

RAČUNSKO SODIŠČE
REPUBLIKE SLOVENIJE



Revizijsko poročilo

Računovodski izkazi in pravilnost poslovanja
Srednje trgovske šole Ljubljana

Poslanstvo

Računsko sodišče pravočasno in objektivno obvešča javnosti o pomembnih odkritjih revizij poslovanja državnih organov in drugih uporabnikov javnih sredstev ter svetuje, kako naj državni organi in drugi porabniki javnih sredstev izboljšajo svoje finančno poslovanje.

Revizijsko poročilo

Računovodski izkazi in pravilnost poslovanja
Srednje trgovske šole Ljubljana



Računsko sodišče je revidiralo *računovodske izkaze in pravilnost poslovanja Srednje trgovske šole v Ljubljani* (v nadaljevanju: šola) v letu 2006. Področji delovanja šole sta izobraževanje mladine in izobraževanje odraslih, ki pridobijo formalno izobrazbo na področju srednješolskega poklicnega in strokovnega izobraževanja, na področju izobraževanja odraslih pa se šola ukvarja tudi z neformalnimi oblikami izobraževanja.

Cilj revizije je bil podati mnenje o računovodskih izkazih in pravilnosti poslovanja šole za leto 2006.

Pri revidiranju pravilnosti evidentiranja in izkazovanja podatkov v računovodskih izkazih šole za leto 2006 je računsko sodišče ugotovilo, da šola šolnin, zaračunanih fizičnim osebam, ni evidentirala v pogodbenem znesku, evidentirala je le zapadle obroke, zato je na dan 31. 12. 2006 kratkoročne terjatve do kupcev in kratkoročno odložene prihodke izkazala za 10.370 tisoč tolarjev (43.273 evrov) prenizko. Računsko sodišče je zato o računovodskih izkazih šole za leto 2006 izreklo *mnenje s pridržkom*.

Tudi o pravilnosti poslovanja šole v letu 2006 je računsko sodišče izreklo *mnenje s pridržkom*, ker je šola:

- pri štirih nabavah v skupnem znesku 17.910 tisoč tolarjev (74.737 evrov) sklenila pogodbe z dobavitelji oziroma izvajalci storitev, ne da bi izvedla postopek izbire v skladu s predpisi o javnem naročanju;
- zaposlenemu obračunala po podjemnih pogodbah 578 tisoč tolarjev (2.412 evrov) za opravljena dela, ki so v opisu del in nalog delovnega mesta, kar ni v skladu z Zakonom o delovnih razmerjih;
- nabavila osnovna sredstva v znesku 941 tisoč tolarjev (3.927 evrov), ne da bi izvedla postopek izbire, pri nabavi opreme v znesku 2.035 tisoč tolarjev (8.492 evrov) pa ni določila pogojev in meril za oceno ponudb, z izbranim ponudnikom tudi ni sklenila pogodbe, kot je opredeljeno v Pravilniku za oddajo javnih naročil male vrednosti.

Računsko sodišče od šole ni zahtevalo odzivnega poročila, ker so bile nepravilnosti odpravljene že med revizijskim postopkom oziroma so bili sprejeti ustrezni popravljalni ukrepi.

KAZALO

1. UVOD	7
1.1 OSNOVNI PODATKI O ŠOLI.....	7
2. REVIZIJA RAČUNOVODSKIH IZKAZOV ZA LETO 2006	10
2.1 OBRAZLOŽITEV REVIZIJE.....	10
2.2 RAČUNOVODSKE USMERITVE.....	10
2.3 UGOTOVITVE.....	12
2.3.1 Bilanca stanja	12
2.3.1.1 Neopredmetena dolgoročna in opredmetena osnovna sredstva.....	13
2.3.1.2 Denarna sredstva.....	14
2.3.1.3 Kratkoročne terjatve.....	15
2.3.1.4 Kratkoročne finančne naložbe.....	16
2.3.1.5 Zaloge	16
2.3.1.6 Kratkoročne obveznosti	16
2.3.1.7 Pasivne časovne razmejitev	17
2.3.1.8 Lastni viri in dolgoročne obveznosti	17
2.3.2 Izkaz prihodkov in odhodkov	19
2.3.2.1 Prihodki	20
2.3.2.2 Odhodki	23
2.3.2.3 Izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti	25
3. REVIZIJA PRAVILNOSTI POSLOVANJA V LETU 2006	27
3.1 OBRAZLOŽITEV REVIZIJE.....	27
3.2 STROŠKI DELA.....	28
3.2.1 Osnovna plača in dodatki k plači	28
3.2.2 Del plače za delovno uspešnost	29
3.2.3 Plača ravnatelja	30
3.2.4 Drugi stroški dela.....	31
3.2.5 Povračila stroškov, ki niso neposredno povezana z delom	31
3.3 STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV	31

3.4	NABAVA OSNOVNIH SREDSTEV.....	33
4.	MNENJE	34
5.	ODZIVNO POROČILO	36

1. UVOD

Revizijo računovodskih izkazov in pravilnosti poslovanja Srednje trgovske šole Ljubljana, Poljanska cesta 28a, Ljubljana (v nadaljevanju: šola) smo izvedli na podlagi ZRacS-1 in programa dela za izvrševanje revizijske pristojnosti Računskega sodišča Republike Slovenije v letu 2007. Sklep o izvedbi revizije¹ je bil izdan 12. 10. 2007.

Cilj revizije je bil izrek mnenja o:

- računovodskih izkazih šole za leto 2006 in
- pravilnosti poslovanja šole v letu 2006.

Za dosego prvega cilja smo revidirali pravilnost evidentiranja in izkazovanja podatkov v:

- bilanci stanja na dan 31. 12. 2006,
- izkazu prihodkov in odhodkov od 1. 1. do 31. 12. 2006.

Za dosego drugega cilja smo preverili skladnost poslovanja s predpisi, ki veljajo za šolo kot posrednega proračunskega uporabnika.

1.1 Osnovni podatki o šoli

Srednja trgovska šola je javni zavod, vpisana v sodni register pri Temeljnem sodišču v Ljubljani, Enota v Ljubljani, pod št. registrskega vložka 963/000 dne 15. 4. 1992 in s sklepom št. Srg 4100/92.

Vlada Republike Slovenije je 15. 7. 1999 sprejela sklep o ustanovitvi javnega vzgojno izobraževalnega zavoda Srednja trgovska šola v Ljubljani² (v nadaljevanju: akt o ustanovitvi).

Ustanoviteljske pravice v šoli uresničuje Vlada Republike Slovenije. Medsebojne pravice in obveznosti iz ustanoviteljstva se urejajo na podlagi akta o ustanovitvi.

Šola je ustanovljena za opravljanje vzgojno-izobraževalne dejavnosti, ki se opravlja kot javna služba na področju izobraževanja na podlagi izobraževalnih programov, ki jih v izvajanje določi minister, pristojen za šolstvo.

¹ Št. 1211-5/2007-3.

² Št. 622-02/98-36. Sklep o ustanovitvi je bil v sodni register Okrožnega sodišča v Ljubljani vpisan 29. 8. 2005 pod zaporedno št. Srg 2005/08987.

Šola opravlja javno službo na naslednjih področjih:

- srednješolsko poklicno in strokovno izobraževanje in
- dejavnost knjižnic.

Šola opravlja tudi druge dejavnosti, povezane z vzgojo in izobraževanjem, in sicer:

- izobraževanje odraslih,
- drugo izobraževanje,
- raziskovanje in eksperimentalni razvoj na področju družboslovja ter
- izdajanje knjig.

Šola je organizirana kot enovit zavod, v katerem se zaradi zagotovitve nemotenega opravljanja dejavnosti šole izvajajo splošna, finančno-računovodska, svetovalna, vzdrževalna in informacijska dela, ki jih vodi ravnatelj šole.

Organi šole so svet šole, ravnatelj šole, pomočnik ravnatelja, učiteljski zbor, oddelčni učiteljski zbor, razrednik, strokovni aktivni in svet staršev.

Svet šole ima enajst članov, in sicer dva predstavnika ustanovitelja, od katerih enega imenuje Vlada Republike Slovenije na predlog ministra, pristojnega za šolstvo, drugega pa pristojni organ Mestne občine Ljubljana. Svet šole sestavlja še pet predstavnikov delavcev šole, dva predstavnika staršev dijakov in vajencev ter dva predstavnika dijakov in vajencev. Njihov mandat traja štiri leta, z možnostjo ponovnega imenovanja največ dvakrat zaporedoma. Mandat predstavnikov dijakov in vajencev ter predstavnikov njihovih staršev v svetu je vezan na status in preneha s prenehanjem statusa.

Svet šole sprejme letni delovni načrt šole, poslovno usmeritev za organizacijo, izvajanje in financiranje nadstandardnih storitev, program prioritet za delitev presežkov prihodkov nad odhodki, pridobljenih s prodajo storitev in proizvodov, ustvarjenih z opravljanjem izobraževanja oziroma z opravljanjem drugih dejavnosti v skladu z aktom o ustanovitvi in s posebnimi predpisi.

Ravnatelj šole zastopa in predstavlja šolo ter zagotavlja in odgovarja za zakonitost dela šole in njenih organov. Ravnatelj med drugim pripravi program razvoja šole, razporeja sredstva za materialne stroške, investicije, investicijsko vzdrževanje in posodabljanje izobraževalnega procesa, oblikuje predloge nadstandardnih programov šole, določi sistemizacijo delovnih mest v šoli, določa plače delavcev šole, odloča o napredovanju delavcev šole v plačilne razrede. Mandat ravnatelja traja pet let.

Dejavnosti šole se financirajo:

- iz proračunskih sredstev,
- s prispevki dijakov,
- s prodajo proizvodov in storitev,
- z darili oziroma volili ter
- iz drugih virov.

Ustanovitelj zagotavlja šoli sredstva za opravljanje javne službe v skladu z zakonom in drugimi predpisi za izvajanje programov srednješolskega poklicnega in strokovnega izobraževanja, ki jih šoli določi minister, pristojen za srednje šolstvo.

Šola mora za pridobivanje sredstev iz prispevkov dijakov dobiti pisno soglasje ministra, pristojnega za šolstvo, iz katerega je razvidna višina prispevkov dijakov in nadstandardne storitve, ki se financirajo s temi prispevki.

Šola presežek prihodkov nad odhodki, ki jih pridobi s prodajo proizvodov in storitev, ustvarjenih z opravljanjem dejavnosti v skladu z aktom o ustanovitvi, uporablja za plačilo materialnih stroškov, investicijsko vzdrževanje in investicije, po predhodnem soglasju ustanovitelja pa tudi za plače, v skladu s posebnimi predpisi.

Šola lahko razpolaga z denarnimi sredstvi, ki si jih pridobi za izvajanje javne službe, s prodajo proizvodov in storitev na trgu in iz drugih virov ter z drugimi sredstvi oziroma nepremičninami, ki si jih pridobi z darili, volili ali kako drugače, vendar v skladu z namenom oziroma voljo darovalca, ter v okviru svoje dejavnosti, ki jo opravlja kot javno službo.

Šola odgovarja za svoje obveznosti do višine denarnih sredstev, s katerimi razpolaga pri izvajanju svojih dejavnosti ne glede na njihov vir.

Ustanovitelj odgovarja za obveznosti šole, ki so povezane z izvajanjem javne službe, do višine sredstev, ki jih zagotavlja v skladu z aktom o ustanovitvi.

Šola samostojno nastopa v pravnem prometu, povezanim z dejavnostjo, ki jo opravlja in za katero je ustanovljena in registrirana.

V šoli je bilo 31. 12. 2006 zaposlenih 81 delavcev, od tega 80 za nedoločen čas (od tega 74 za polni delovni čas in šest za krajši delovni čas) in en zaposleni za določen (krajši) delovni čas.

Za poslovanje šole je odgovoren Marjan Jerič, univ. dipl. ing. elektrotehnike, v. d. ravnatelja od 1. 8. 2005 do 31. 7. 2006, od 1. 8. 2006 dalje ravnatelj za mandatno dobo pet let.

2. REVIZIJA RAČUNOVODSKIH IZKAZOV ZA LETO 2006

2.1 Obrazložitev revizije

Revidirali smo bilanco stanja na dan 31. 12. 2006 in izkaz prihodkov in odhodkov šole, skupaj s prilogami, za leto 2006, ki ju je sprejel svet šole 27. 2. 2007.

Šola vodi poslovne knjige po določilih Zakona o računovodstvu³ (v nadaljevanju: ZR), Zakona o javnih financah⁴ (v nadaljevanju: ZJF), Pravilnika o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava⁵ (v nadaljevanju: pravilnik o razčlenjevanju), Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava⁶ (v nadaljevanju: pravilnik o enotnem kontnem načrtu), Pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava⁷ (v nadaljevanju: pravilnik o sestavljanju letnih poročil), Slovenskih računovodskih standardov⁸ (v nadaljevanju: SRS) ter Pravilnika o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev⁹ (v nadaljevanju: pravilnik o odpisu).

2.2 Računovodske usmeritve

Šola je pri evidentiranju in izkazovanju poslovnih dogodkov neposredno uporabljala predpise, ki so navedeni v točki 2.1, ter računovodske rešitve, opredeljene v Pravilniku o računovodstvu Srednje trgovske šole Ljubljana z dne 1. 6. 2000 (v nadaljevanju: pravilnik o računovodstvu).

Neopredmetena dolgoročna in opredmetena osnovna sredstva

Neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva se izkazujejo po nabavni vrednosti. Ločeno se izkazuje popravek vrednosti. V dejansko nabavno vrednost posameznega osnovnega sredstva se všteva njegova nakupna cena in vsi stroški, ki jih je mogoče pripisati neposredno usposobitvi osnovnega sredstva za nameravano uporabo (stroški dajatev, prevoza in montaže). Amortizacija se

³ Uradni list RS, št. 23/99.

⁴ Uradni list RS, št. 79/99, 124/00, 79/01, 30/02.

⁵ Uradni list RS, št. 134/03, 34/04, 13/05.

⁶ Uradni list RS, št. 54/02, 117/02, 58/03, 134/03, 34/04, 75/04, 117/04, 141/04, 117/05.

⁷ Uradni list RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04.

⁸ Uradni list RS, št. 118/05.

⁹ Uradni list RS, št. 45/05.

obračunava po metodi enakomernega časovnega amortiziranja po amortizacijskih stopnjah iz pravilnika o odpisu.

Terjatve in obveznosti

Terjatve in obveznosti se praviloma izkažejo v poslovnih knjigah ob njihovem nastanku. Terjatve, za katere se predvideva, da ne bodo poravnane v roku ali niso poravnane v roku, šola izkazuje na posebnem kontu kot dvomljive ali sporne. Dvomljive in sporne terjatve se odpisujejo posamezno. Na koncu vsakega leta komisija za popis terjatev pregleda seznam dvomljivih in spornih terjatev ter predlaga delni ali popolni odpis.

Zaloge

Šola mora v knjigah ločeno izkazovati zaloge izdanih knjig. Vzpostavljena evidenca mora zagotoviti pregled zalog v skladišču in v uporabi. Drobní inventar se ne šteje kot zaloga, in se v celoti odpiše ob nabavi. Zaloge izdajanja knjig v maloprodaji se vodijo po prodajnih cenah z vračunanim davkom na dodano vrednost.

Če pride do zvišanja prodajnih cen knjig, razlika povečuje vračunano razliko v ceni, če pa pride do znižanja prodajnih cen, zmanjšuje vračunano razliko v ceni. Če to ni dovolj, se zaloge takega blaga odpišejo v breme nabavne vrednosti prodanih knjig.

Dolgoročne rezervacije

Dolgoročne rezervacije so dolgoročne pasivne časovne razmejitve, ki so vzpostavljene za obveznosti, za katere se lahko pričakuje, da bodo nastopile šele čez več kot leto dni, in obveznosti, katerih nastanek in velikost sta negotova.

Lastni viri

Lastne vire sestavljajo obveznosti za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva, dolgoročno razmejeni prihodki, obveznosti za dolgoročne finančne naložbe ter presežek prihodkov nad odhodki.

Prihodki

Šola izkazuje prihodke po načelu fakturirane realizacije in jih razčlenjuje po kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.

Odhodki

Šola izkazuje odhodke po načelu nastanka poslovnega dogodka in jih razčlenjuje po kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.

Rezultat poslovanja

Rezultat poslovanja je znesek razlike med prihodki in odhodki tekočega leta in znesek presežka prihodkov (odhodkov) iz preteklih let, ki je namenjen pokrivanju izbranih odhodkov (prihodkov) tekočega leta.

2.3 Ugotovitve

2.3.1 Bilanca stanja

Tabela 1: Skrajšana bilanca stanja

SREDSTVA IN OBVEZNOSTI	31. 12. 2006 v tisoč tolarjih	31. 12. 2005 v tisoč tolarjih	Indeks 06/05
<i>SREDSTVA</i>			
DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU	281.194	283.392	99
Neopredmetena dolgoročna sredstva	843	849	99
Opredmetena osnovna sredstva	280.266	282.242	99
Dolgoročne finančne naložbe	85	301	28
KRATKOROČNA SREDSTVA (RAZEN ZALOG) IN AČR	77.944	87.695	89
Denarna sredstva	13.222	10.868	122
Kratkoročne terjatve	52.338	60.378	87
Kratkoročne finančne naložbe	12.104	15.737	77
Aktivne časovne razmejitve	280	712	39
ZALOGE	2.941	4.163	71
AKTIVA SKUPAJ	362.079	375.250	96
<i>OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV</i>			
KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PČR	68.572	65.580	105
Kratkoročne obveznosti	60.486	56.612	107
Pasivne časovne razmejitve	8.086	8.968	90
LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	293.507	309.670	95
Dolgoročno razmejeni prihodki	1.027	10.408	10
Obveznosti za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva	276.194	283.091	98
Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe	85	301	28
Presežek prihodkov nad odhodki	16.201	15.870	102
PASIVA SKUPAJ	362.079	375.250	96

Vir: bilanca stanja šole na dan 31. 12. 2006.

Na dan 31. 12. 2006 je bilančna vsota šole znašala 362.079 tisoč tolarjev in je bila v primerjavi z letom poprej za 3,5 odstotka nižja, predvsem zaradi zmanjšanja kratkoročnih terjatev in dolgoročno razmejenih prihodkov.

2.3.1.1 Neopredmetena dolgoročna in opredmetena osnovna sredstva

Stanje in gibanje neopredmetenih dolgoročnih in opredmetenih osnovnih sredstev v letu 2006 je razvidno iz tabele 2.

Tabela 2: Stanje in gibanje neopredmetenih dolgoročnih in opredmetenih osnovnih sredstev v letu 2006

v tisoč tolarjih						
Opis	Neopredmetena dolgoročna sredstva (NDS)	Zemljišča	Gradbeni objekti	Oprema	Skupaj opredmetena osnovna sredstva (OOS)	Skupaj NDS in OOS
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(3+4+5)	(7)=(2+6)
Nabavna vrednost						
Stanje 1. 1. 2006	14.130	18.017	430.353	189.274	637.644	651.774
Povečanje	369	0	0	20.386	20.386	20.755
Zmanjšanje	0	0	0	(15.384)	(15.384)	(15.384)
Stanje 31. 12. 2006	14.499	18.017	430.353	194.276	642.646	657.145
Popravek vrednosti						
Stanje 1. 1. 2006	13.281	0	174.975	180.427	355.402	368.683
Povečanje	0	0	0	0	0	0
Zmanjšanje	0	0	0	(15.365)	(15.365)	(15.365)
Amortizacija	375	0	11.782	10.561	22.343	22.718
Stanje 31. 12. 2006	13.656	0	186.757	175.623	362.380	376.036
Neodpisana vrednost						
Stanje 1. 1. 2006	849	18.017	255.378	8.847	282.242	283.091
Stanje 31. 12. 2006	843	18.017	243.596	18.653	280.266	281.109

Vir: analitična evidenca šole.

Povečanje neopredmetenih dolgoročnih sredstev v znesku 369 tisoč tolarjev se nanaša na nabavljene računalniške programe.

Vrednost *zemljišč* v znesku 18.017 tisoč tolarjev se nanaša na zemljišče, na katerem stoji zgradba šole, v znesku 17.108 tisoč tolarjev, in projekt – optični kabel v znesku 909 tisoč tolarjev.

Nabavno vrednost *gradbenih objektov* predstavlja zgradba šole v znesku 392.737 tisoč tolarjev in investicija v teku, ki se nanaša na analizo v zvezi s prenovo šole v znesku 37.616 tisoč tolarjev. Omenjeno analizo je financiralo Ministrstvo za šolstvo in šport (v nadaljevanju: ministrstvo). V letu 2006 ni bilo dodatnih vlaganj v prenovo šolske zgradbe.

Šola je v letu 2006 nabavila opremo v znesku 20.386 tisoč tolarjev. Od tega se 16.417 tisoč tolarjev nanaša na opremo (računalnike in prenosne računalnike, video konferenčni sistem, projektorje), 3.011 tisoč tolarjev na drobni inventar (šolsko pohištvo, monitorje, mobitele, tiskalnike), 958 tisoč tolarjev na knjige in skripte.

Zmanjšanje opreme v znesku 15.384 tisoč tolarjev se nanaša na odpis opreme v znesku 9.754 tisoč tolarjev ter na odpis drobnega inventarja v znesku 5.630 tisoč tolarjev. Svet šole je potrdil poročilo usklajevalne popisne komisije za leto 2006 ter sprejel sklepe, da se odpišejo osnovna sredstva (neuporabna se komisijsko uničijo, za še uporabna se izvede interna licitacija s pomočjo sindikata) ter drobni inventar.

Zmanjšanje popravka vrednosti opreme v znesku 15.365 tisoč tolarjev se nanaša na odpis opreme in drobnega inventarja v skupnem znesku 15.384 tisoč tolarjev ter opremo, najdeno ob popisu s sedanjo vrednostjo 19 tisoč tolarjev.

Šola je za obračun amortizacije uporabljala predpisane amortizacijske stopnje. Obračunano amortizacijo drobnega inventarja in knjig v znesku 5.089 tisoč tolarjev je pokrila v breme prihodkov, 17.629 tisoč tolarjev pa v breme obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje.

2.3.1.2 Denarna sredstva

Tabela 3: Denarna sredstva

Denarna sredstva	31. 12. 2006 v tisoč tolarjih	31. 12. 2005 v tisoč tolarjih	Indeks 06/05
Blagajna	12	19	63
Denarna sredstva na računih	13.210	10.849	122
Skupaj	13.222	10.868	122

Med denarnimi sredstvi so izkazana tolarska sredstva na podračunu, odprtem pri Upravi Republike Slovenije za javna plačila in denarna sredstva v blagajni.

2.3.1.3 Kratkoročne terjatve

Tabela 4: Kratkoročne terjatve

Kratkoročne terjatve	31. 12. 2006 v tisoč tolarjih	31. 12. 2005 v tisoč tolarjih	Indeks 06/05
Kratkoročne terjatve do kupcev	11.939	15.915	75
Popravek vrednosti kratkoročnih terjatev do kupcev	(2.291)	(3.199)	72
Dani predujmi in varščine	0	20	0
Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta	42.363	47.145	90
Kratkoročne terjatve iz financiranja	35	0	-
Druge kratkoročne terjatve	292	497	59
Skupaj	52.338	60.378	87

Kratkoročne terjatve do kupcev se nanašajo predvsem na plačila dijakov za učbenike, ekskurzije, športne dneve, fotokopiranje, šolnine, predstave, vpisnine, zaključne izpite, predavanja. Popravek vrednosti terjatev pa se nanaša predvsem na neplačane šolnine.

Šola terjatev za šolnine, zaračunane fizičnim osebam, ne evidentira v pogodbenem znesku, evidentira le zapadle obroke. Zato so kratkoročne terjatve do kupcev in kratkoročno odloženi prihodki na dan 31. 12. 2006 podcenjeni za 10.370 tisoč tolarjev, kar ni v skladu z 28. členom ZR ter 15. in 31. členom pravilnika o enotnem kontnem načrtu (povezava s točko 2.3.1.7).

Pojasnilo šole

Če bi račune izdajali v celoti ob podpisu pogodbe, bi morala šola to navesti v pogodbi, oziroma začeti izvajati v novem šolskem letu 2008/2009. V dosedanjih pogodbah o izobraževanju odraslih je določeno, da se lahko udeleženec kadar koli v času trajanja te pogodbe izpiše iz izobraževalnega programa, opredeljenega v pogodbi (predvsem zaradi konkurence na trgu). Šola je zato tem slušateljem račune izdajala mesečno po opravljenih storitvah ter evidentirala terjatve in prihodke na datum izstavitve računa. Slušateljem, ki so se odločili, da bodo šolnino plačali v enkratnem znesku in tako koristili dodatni popust, pa so izdali račune za celotno šolnino v oktobru in jih evidentirali prek časovnih razmejitev.

Ukrepi šole

Šola je pripravila osnutek Pravilnika o računovodstvu, kjer je med drugim določila, da se kratkoročno odloženi prihodki pojavijo le pri storitvah, ki se opravljajo več mesecev in katerih plačnik ne more odstopiti od pogodbe (na primer pri pobranih šolninah).

Terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta v znesku 42.363 tisoč tolarjev se nanašajo na terjatve do ministrstva za decembrske plače zaposlenih.

2.3.1.4 Kratkoročne finančne naložbe

Tabela 5: Kratkoročne finančne naložbe

Kratkoročne finančne naložbe	31. 12. 2006 v tisoč tolarjih	31. 12. 2005 v tisoč tolarjih	Indeks 06/05
Kratkoročni depoziti pri bankah	12.104	15.714	77
Terjatve za obresti depozita	0	23	0
Skupaj	12.104	15.737	77

Kratkoročne finančne naložbe se nanašajo na kratkoročne depozite pri bankah, predvsem pri SKB banki, d. d., Ljubljana.

2.3.1.5 Zaloge

Šola izkazuje na dan 31. 12. 2006 zaloge blaga v znesku 2.941 tisoč tolarjev. Zaloge blaga predstavlja učno gradivo, ki se prodaja slušateljem in dijakom.

Pri popisu blaga – skript na dan 31. 12. 2006 je popisna komisija ugotovila, da so na zalogi skripte, ki so zaradi spremenjenih predmetnikov neuporabne pri pouku in zato neuporabne za prodajo. Popisna komisija je predlagala odpis nekurantnega blaga v znesku 656 tisoč tolarjev.

2.3.1.6 Kratkoročne obveznosti

Tabela 6: Kratkoročne obveznosti

Kratkoročne obveznosti	31. 12. 2006 v tisoč tolarjih	31. 12. 2005 v tisoč tolarjih	Indeks 06/05
Obveznosti do zaposlenih	36.230	39.897	91
Obveznosti do dobaviteljev	14.576	7.072	206
Druge kratkoročne obveznosti	9.224	9.643	96
Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščin	10	0	-
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta	446	0	-
Skupaj	60.486	56.612	107

Obveznosti do zaposlenih na dan 31. 12. 2006 se nanašajo na čiste plače in nadomestila plač ter prispevke in davke od teh plač ter druge prejemke zaposlenih (prevoz na delo, prehrana med delom) za december 2006. V primerjavi z letom poprej so se zmanjšale zaradi zmanjšanja števila zaposlenih.

Med večjimi *obveznostmi do dobaviteljev* za osnovna sredstva so bile konec leta izkazane še nezapadle obveznosti do naslednjih družb: Unistar LC, d. o. o., Ljubljana, EMG, d. d., Žalec in Gorenje, d. d., Velenje za

dobavo in garancijsko vzdrževanje računalniške strojne opreme za šolo v zneskih 2.734 tisoč tolarjev, 2.520 tisoč tolarjev in 1.703 tisoč tolarjev. Šola je izkazala tudi še neplačane *obveznosti do dobaviteljev za obratna sredstva*, med njimi obveznosti do Šumi Andreja, s. p., Lesce za subvencionirano dijaško prehrano – dijaške bone v znesku 1.368 tisoč tolarjev, RAS, d. o. o., Ivančna Gorica za računovodske storitve v znesku 1.030 tisoč tolarjev, Javnega podjetja Energetika, d. o. o., Ljubljana za dobavljeno toploto v znesku 870 tisoč tolarjev, PC Pšeničny Consulting, d. o. o., Ljubljana za izvajanje predavanj v znesku 470 tisoč tolarjev.

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja na dan 31. 12. 2006 se nanašajo predvsem na obveznosti za prispevke delodajalca na plače za december 2006 v znesku 5.363 tisoč tolarjev, davek na izplačane plače od teh plač v znesku 1.392 tisoč tolarjev, davek na dodano vrednost v znesku 521 tisoč tolarjev, obveznosti za šolski sklad v znesku 670 tisoč tolarjev in premije dodatnega pokojninskega zavarovanja v znesku 597 tisoč tolarjev.

2.3.1.7 Pasivne časovne razmejitve

Pasivne časovne razmejitve za leto 2006 so znašale 8.086 tisoč tolarjev in so se v primerjavi z letom 2005 zmanjšale za 9,8 odstotka (v tem letu so znašale 8.968 tisoč tolarjev). Največji delež, in sicer 27,8 odstotka oziroma 2.228 tisoč tolarjev, so predstavljali kratkoročno odloženi prihodki – obvezne izbirne vsebine, 25,3 odstotka oziroma 2.026 tisoč tolarjev regresirana prehrana dijakov, 14,7 odstotka oziroma 1.178 tisoč tolarjev sredstva za izobraževanje delavcev, 10,3 odstotka oziroma 822 tisoč tolarjev izobraževanje odraslih, 9,1 odstotka oziroma 730 tisoč tolarjev materialni stroški. Gre za namenska sredstva, ki jih je šola prejela od ministrstva in jih v letu 2006 ni porabila, nanašajo pa se na šolsko leto 2006/2007.

Pri obročnem plačilu šolnine, zaračunane fizičnim osebam, šola evidentira kot terjatev in prihodek le znesek zapadlih obrokov v letu, nezapadlega dela šolnine pa ne evidentira. Šola zato izkazuje na dan 31. 12. 2006 podcenjene kratkoročno odložene prihodke in kratkoročne terjatve do kupcev v znesku 10.370 tisoč tolarjev (povezava s točko 2.3.1.3).

2.3.1.8 Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Tabela 7: Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Lastni viri in dolgoročne obveznosti	31. 12. 2006 v tisoč tolarjih	31. 12. 2005 v tisoč tolarjih	Indeks 06/05
Dolgoročno razmejeni prihodki	1.027	10.408	10
Obveznosti za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva	276.194	283.091	98
Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe	85	301	28
Presežek prihodkov nad odhodki	16.201	15.870	102
Skupaj	293.507	309.670	95

Dolgoročno razmejeni prihodki so se v primerjavi z letom poprej zmanjšali za 90,1 odstotka. Šola je v letu 2006 med prihodke prenesla 3.432 tisoč tolarjev za pokrivanje amortizacije in 7.003 tisoč tolarjev za pokrivanje ostalih odhodkov po sklepu sveta zavoda z dne 27. 2. 2007.

Razmejeni prihodki Evropskega socialnega sklada v znesku 1.027 tisoč tolarjev se nanašajo na neporabljena sredstva za izobraževanje odraslih, ki jih je šola pridobila na razpisu iz sredstev Evropskega socialnega sklada¹⁰.

V letu 2006 so se *obveznosti za neopredmetena dolgoročna in opredmetena osnovna sredstva* povečale za nakazila sredstev ministrstva za računalniško opremo po adhezijskih pogodbah v skupnem znesku 7.766 tisoč tolarjev, opremo v znesku 2.292 tisoč tolarjev¹¹, vračila dolgoročnih posojil v znesku 216 tisoč tolarjev, učila v znesku 181 tisoč tolarjev, slovarje v znesku 275 tisoč tolarjev in opremo, najdeno ob popisu v znesku 2 tisoč tolarjev. Obveznosti za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva so se zmanjšale za 17.629 tisoč tolarjev zaradi pokrivanja stroškov amortizacije za leto 2006.

Stanje *presežka odhodkov nad prihodki* na dan 31. 12. 2006 je rezultat presežka prihodkov nad odhodki iz preteklih let v znesku 15.870 tisoč tolarjev in presežka prihodkov nad odhodki v letu 2006 v znesku 331 tisoč tolarjev.

¹⁰ Na podlagi pogodbe št. 3311-06-436009/81 o dodelitvi sredstev za zmanjševanje izobrazbenega primanjkljaja v šolskem letu 2006/07 z dne 18. 12. 2006 v znesku 9.966 tisoč tolarjev in pogodbe št. 3311-06-436002/293 o dodelitvi sredstev za zmanjševanje izobrazbenega primanjkljaja v šolskem letu 2005/06 z dne 26. 4. 2006 v znesku 4.434 tisoč tolarjev.

¹¹ Pogodba št. 3311-06-236008/98 o (so)financiranju za potrebe investicijskega vzdrževanja objektov in opreme ter za nabavo opreme, sklenjena z ministrstvom dne 5. 4. 2006.

2.3.2 Izkaz prihodkov in odhodkov

Tabela 8: Skrajšan izkaz prihodkov in odhodkov

	Leto 2006 v tisoč tolarjih	Leto 2005 v tisoč tolarjih	Indeks 06/05
PRIHODKI			
Prihodki od poslovanja	722.553	689.952	105
Finančni prihodki	1.996	841	237
Izredni prihodki	2.893	2.496	116
CELOTNI PRIHODKI	727.442	693.289	105
ODHODKI			
Stroški blaga, materiala in storitev	113.026	103.155	110
Stroški dela	577.192	584.184	99
Amortizacija	5.089	2.152	236
Ostali drugi stroški	25.291	3.221	785
Finančni odhodki	2.647	8	0
Izredni odhodki	0	9	-
Prevrednotovalni poslovni odhodki	3.866	22	0
CELOTNI ODHODKI	727.111	692.751	105
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	331	538	62

Vir: izkaz prihodkov in odhodkov šole od 1. 1. do 31. 12. 2006.

V strukturi *celotnih prihodkov* so predstavljali 99,3-odstotni delež prihodki od poslovanja, znašali so 722.553 tisoč tolarjev in so se v primerjavi z letom poprej povečali za 32.601 tisoč tolarjev oziroma 4,7 odstotka. Finančni prihodki so predstavljali 0,3 odstotka celotnih prihodkov, v primerjavi z letom poprej so se povečali za 1.155 tisoč tolarjev, predvsem zaradi prejetih obresti v zvezi z izobraževanjem odraslih. Izredni prihodki so predstavljali 0,4 odstotka celotnih prihodkov in so se povečali za 397 tisoč tolarjev (16 odstotkov).

Celotni odhodki šole so v letu 2006 znašali 727.111 tisoč tolarjev. Med odhodki so največji delež predstavljali stroški dela (79,4 odstotka), stroški blaga, materiala in storitev (15,5 odstotka) ter ostali drugi stroški (3,5 odstotka).

Šola je izkazovala v letu 2006 v primerjavi s preteklim letom za 685 odstotkov višji znesek ostalih drugih stroškov, ker je med temi stroški izkazovala davek na izplačane plače v znesku 23.455 tisoč tolarjev. Znesek bi morala glede na 45. člen pravilnika o enotnem kontnem načrtu izkazati med stroški dela, tako kot v letu 2005. Drugi stroški so zato za 23.455 tisoč tolarjev precenjeni, stroški dela pa za prav tak znesek podcenjeni.

2.3.2.1 Prihodki

2.3.2.1.1 Prihodki od poslovanja

Tabela 9: Prihodki od poslovanja

Prihodki od poslovanja	Leto 2006 v tisoč tolarjih	Leto 2005 v tisoč tolarjih	Indeks 06/05
Prihodki od ministrstva	656.767	636.430	103
Šolnine in vpisnine	34.053	30.714	111
Prihodki od izpitov, predavanj	25.174	14.807	170
Prihodki dijakov (izleti, ekskurzije ...)	5.047	4.878	103
Prihodki od najemnin	1.959	1.914	102
Prihodki od prodaje učbenikov in skript	956	1.387	69
Drugo	1.790	-	-
Skupaj	725.746*	690.130	105

Vir: analitična evidenca šole na dan 31. 12. 2006 in 31. 12. 2005.

* Šola v analitični evidenci izkazuje precenjene prihodke od poslovanja v znesku 3.194 tisoč tolarjev. Pri prenosu prihodkov iz Evropskega socialnega sklada (evidentirani na kontu 760062) med posameznimi konti prihodkov je šola dvakrat evidentirala prihodke od poslovanja v znesku 3.460 tisoč tolarjev. Poleg tega je v analitični evidenci na kontu 780000 izkazala 266 tisoč tolarjev prihodkov iz Evropskega socialnega sklada, kar ni v skladu s 57. členom pravilnika o enotnem kontnem načrtu, saj bi morala vse prihodke izkazovati na kontih skupine 76. V izkazu prihodkov in odhodkov je znesek prihodkov pravilno izkazan.

Največji delež prihodkov od poslovanja v letu 2006 predstavljajo prihodki od ministrstva, in sicer 90,5 odstotka, prihodki od šolnin in vpisnin 4,7 odstotka ter prihodki od izpitov in predavanj 3,5 odstotka. Ostali prihodki (od dijakov za izlete, ekskurzije, od najemnin, od prodaje učbenikov in skript in drugo) predstavljajo le 1,3 odstotka.

Prihodki od ministrstva

Iz sredstev ministrstva se zagotovijo plače s prispevki in davki ter drugi osebni prejemki na podlagi sistemizacije in zasedbe delovnih mest¹² v skladu z zakonom, normativi in standardi¹³ ter s kolektivno pogodbo ter plače s prispevki in davki in drugi osebni prejemki za pripravnike.

Iz sredstev sredstev ministrstva se zagotavljajo tudi sredstva za materialne stroške v skladu z normativi in standardi ter za investicijsko vzdrževanje in obnovo nepremičnin in opreme. Ministrstvo zagotavlja tudi

¹² Pravilnik o sistemizaciji delovnih mest z dne 11. 7. 2000 s prilogo Sistemizacija delovnih mest.

¹³ Pravilnik o normativih in standardih za izvajanje izobraževalnih programov za pridobitev poklicne in srednje strokovne izobrazbe (Uradni list RS, št. 76/03, 78/04, 85/06).

sredstva za dejavnosti in naloge, ki so potrebne za opravljanje dejavnosti vzgoje in izobraževanja: del prispevkov za pokojninsko zavarovanje za vajence z učno pogodbo, del prispevkov za invalidsko zavarovanje vajencev in dijakov za primer nesreče pri praktičnem izobraževanju¹⁴, sredstva za pripravo in izvedbo mature, zaključnega izpita, sredstva za razvoj poklicnega izobraževanja vajencev ipd.

Šola v letu 2006 izkazuje 656.767 tisoč tolarjev prihodkov od ministrstva. Med letom evidentira namenske prihodke proračuna po načelu denarnega toka, vendar konec leta vzpostavi prihodke v višini namenskih prihodkov za december (načelo nastanka poslovnega dogodka), zato opisani način evidentiranja prihodkov ne vpliva na izkazovanje presežka prihodkov nad odhodki.

Prihodki od šolnin in vpisnin

Šola je v letu 2006 izkazala 34.053 tisoč tolarjev *prihodkov iz šolnin in vpisnin*, povezanih z izobraževanjem odraslih, kar je 11 odstotkov več kot leta 2005. Med šolninami izkazuje tudi odpravo dolgoročno razmejenih prihodkov v znesku 7.003 tisoč tolarjev. Sami prihodki od šolnin so se v letu 2006 v primerjavi s predhodnim letom zmanjšali za 12 odstotkov.

Izobraževanje odraslih obsega izobraževanje, izpopolnjevanje, usposabljanje in učenje oseb, ki so izpolnile šolsko obveznost in si želijo pridobiti, posodobiti, razširiti in poglobiti znanje, pri tem pa pridobijo status udeležencev izobraževanja odraslih. Izobraževanje odraslih je formalno, ki omogoča pridobitev javno veljavne izobrazbe, poklicno kvalifikacijo ali javno veljavno listino, neformalno izobraževanje pa je namenjeno pridobivanju, obnavljanju, razširjanju, posodabljanju in poglobljanju znanja, vendar se ne dokazuje z javno listino. Šola je vpisana v razvid izvajalcev, ki ga objavlja Andragoški center Republike Slovenije, in ima vpisanih 22 programov.

Izobraževanje odraslih ureja Zakon o izobraževanju odraslih¹⁵ (v nadaljevanju: ZIO) in na njegovi podlagi izdani podzakonski predpisi. Odrasli se lahko v izobraževalne programe, ki se ne financirajo, subvencionirajo ali sofinancirajo iz javnih sredstev, vključujejo tudi na podlagi pogodbe, ki jo sklenejo z izobraževalno organizacijo za odrasle (46. člen ZIO). V šolnini za izobraževanje je vključeno plačilo za izobraževalno obdobje, udeležba na predavanjih in prvi pristop k opravljanju vsakega predmetnega izpita. Šolnino mora udeleženec poravnati ne glede na to, ali obiskuje predavanja ali ne (8. člen pogodbe o izobraževanju).

¹⁴ 58. člen Zakona o poklicnem in strokovnem izobraževanju (v nadaljevanju: ZPSI-1; Uradni list RS, št. 79/06) določa, da imajo dijaki pri praktičnem pouku, praktičnem usposabljanju z delom ter na strokovnih ekskurzijah pravico do zdravstvenega zavarovanja kot učenci, v skladu z zakonom. Sredstva za plačilo prispevkov za zavarovanje dijakov pri praktičnem pouku in na praktičnem usposabljanju z delom za morebitno poškodbo pri delu in poklicni bolezni zagotavlja ministrstvo, pristojno za šolstvo.

¹⁵ Uradni list RS, št. 12/96, 69/06.

Prihodki od izpitov, predavanj

Udeleženci izobraževanja odraslih na podlagi pogodb o izobraževanju plačujejo izpitnino ob prijavi na drugo opravljjanje izpita in tudi vsako naslednje, opravljanje izpitov pri drugem profesorju, dodatno mentorsko svetovanje, stroške zaključnega izpita, stroške popravnega izpita. V letu 2006 je šola izkazala 25.174 tisoč tolarjev prihodkov organiziranja izpitov in predavanj. Stroški izobraževanja so bili zaračunani v skladu s cenikom, ki ga je za šolski leti 2005/2006¹⁶ in 2006/2007¹⁷ sprejel svet zavoda.

Prihodki od dijakov (obvezne ali proste izbirne vsebine)

Dijaki so v letu 2006 plačali stroške za izlete, ekskurzije, športne dneve, predstave idr. v znesku 4.334 tisoč tolarjev, 627 tisoč tolarjev storitev fotokopiranja ter 86 tisoč tolarjev odškodnin.

Prihodki od najemnin

Šola je evidentirala 1.959 tisoč tolarjev najemnin, in sicer največ od Gostinstva Šumi Andrej, s. p., Lesce v znesku 1.234 tisoč tolarjev.

Drugi prihodki

Drugi prihodki obsegajo prihodke od dvojnika indeksov, oglaševanja v znesku 1.791 tisoč tolarjev.

2.3.2.1.2 Finančni prihodki

Šola je v letu 2006 izkazala 1.996 tisoč tolarjev finančnih prihodkov, od tega je največ prihodkov iz poravnave zamudnih obresti, ki jih je šola odstopila v izterjavo družbi EOS KSI upravljanje terjatev, d. o. o., Ljubljana, in sicer v znesku 1.157 tisoč tolarjev, ter prihodkov od depozitov prostih denarnih sredstev (390 tisoč tolarjev).

2.3.2.1.3 Izredni prihodki

Izredni prihodki, izkazani v skupnem v znesku 2.893 tisoč tolarjev, se nanašajo pretežno na prihodke od odprave oblikovanega popravka vrednosti terjatev v znesku 2.481 tisoč tolarjev, prihodke od odškodnin v znesku 343 tisoč tolarjev ter druge izredne prihodke (69 tisoč tolarjev). Šola bi morala odpravo oslabitve vrednosti terjatev izkazati med prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki.

¹⁶ Cene vzgojno izobraževalnih storitev se v šolskem letu 2005/2006 niso spreminjale (sklep št. 8; zapisnik 8. seje sveta Srednje trgovske šole Ljubljana z dne 30. 8. 2005) in so take kot v šolskem letu 2003/2004 (Zapisnik 26. seje sveta Srednje trgovske šole Ljubljana z dne 30. 8. 2003).

¹⁷ Cenik vzgojno izobraževalnih storitev za izobraževanje odraslih za šolsko leto 2006/2007 je bil potrjen dne 15. 6. 2006 na 15. seji sveta Srednje trgovske šole Ljubljana (Zapisnik z dne 15. 6. 2006).

2.3.2.2 Odhodki

2.3.2.2.1 Stroški blaga, materiala in storitev

Tabela 10: Stroški blaga, materiala in storitev

Stroški blaga, materiala, storitev	2006 v tisoč tolarjih	2005 v tisoč tolarjih	Indeks 06/05
Nabavna vrednost prodanega blaga	913	1.292	71
Stroški materiala	26.421	12.142	218
Stroški storitev	85.692	89.721	96
Skupaj	113.026	103.155	110

Nabavno vrednost prodanega blaga v znesku 913 tisoč tolarjev v letu 2006 predstavljajo stroški prodanih učbenikov in skript.

Stroški materiala so se povečali za 118 odstotkov. Med njimi največji delež predstavlja pisarniški material (28 odstotkov), material za vzdrževanje šole (25 odstotkov) in material za čiščenje (18 odstotkov). Povečanje stroškov materiala v letu 2006 v primerjavi z letom 2005 je nastalo zaradi spremenjenega načina izkazovanja (strošek elektrike je v letu 2006 izkazan v znesku 3.381 tisoč tolarjev pravilno med stroški materiala, v letu 2005 v znesku 3.371 tisoč tolarjev napačno med stroški storitev) kot tudi napačnega načina izkazovanja stroškov materiala in stroškov storitev (preveč med stroški materiala za 2.246 tisoč tolarjev oziroma premalo med stroški storitev za enak znesek). V primerjavi z letom poprej izkazuje šola v letu 2006 bistveno večje stroške materiala za vzdrževanje šole, in sicer 5.724 tisoč tolarjev (v letu 2005 le 910 tisoč tolarjev), ker šola v tem letu ni bila preseljena na novo lokacijo.

Stroški storitev so se v primerjavi z letom poprej zmanjšali za 4,5 odstotka. Med njimi predstavljajo največji delež stroški podjemnih pogodb (30 odstotkov), regresirane prehrane (14 odstotkov), vode in komunalnih storitev (10 odstotkov), računovodskih storitev (8 odstotkov) ter stroški izletov (6 odstotkov).

Stroški podjemnih pogodb v znesku 27.030 tisoč tolarjev se nanašajo na podjemne pogodbe za mladinsko šolo 4.424 tisoč tolarjev ter za izobraževanje odraslih 22.606 tisoč tolarjev. Stroški podjemnih pogodb so se v letu 2006 povečali za 40 odstotkov oziroma za 7.777 tisoč tolarjev, predvsem zaradi aktivnosti šole pri pridobivanju možnosti izvajanja izobraževalnih programov pri izobraževanju odraslih, priprave dokumentacije za izvedbo aktivnosti za poklicni standard višjega aranžerja, priprav javnega razpisa za sofinanciranje izobrazbenega primanjkljaja. Med večjimi stroški šola izkazuje tudi stroške regresirane prehrane dijakom (12.880 tisoč tolarjev), katerih sredstva je šola v tem znesku prejela od ministrstva. Subvencionirano prehrano je v letu 2006 prejelo 378 dijakov, izbranih v postopku dodelitve sredstev. Stroški regresirane prehrane so se v primerjavi z letom 2005 povečali za 3,3 odstotka.

2.3.2.2.2 Stroški dela

Tabela 11: Stroški dela

Stroški dela	Leto 2006 v tisoč tolarjih	Leto 2005 v tisoč tolarjih	Indeks 06/05
Plače in nadomestila plač	435.524	432.419	101
Prispevki za socialno varnost delodajalcev	78.397	78.183	100
Drugi stroški dela	63.271	73.582	86
Skupaj	577.192	584.184	99

Stroški dela so se v primerjavi z letom 2005 zmanjšali za 6.992 tisoč tolarjev oziroma za 1,2 odstotka zaradi zmanjšanja števila zaposlenih. Največje zmanjšanje je pri drugih stroških dela, in sicer za 10.311 tisoč tolarjev oziroma 14 odstotkov, ker šola v letu 2006 ni evidentirala davka na plačo med stroški dela, temveč med ostalimi drugimi stroški. Med drugimi stroški dela pa je v letu 2006 izkazovala 15.908 tisoč tolarjev odpravnin za tehnološke presežke, medtem ko teh odpravnin v letu 2005 ni bilo.

2.3.2.2.3 Amortizacija

Šola je v letu 2006 izkazala strošek amortizacije v znesku 5.089 tisoč tolarjev, kar je v celotnih odhodkih predstavljalo 0,7-odstotni delež (povezava s točko 2.3.1.1).

2.3.2.2.4 Ostali drugi stroški

Ostali drugi stroški so bili v letu 2006 večji za 685 odstotkov oziroma 22.070 tisoč tolarjev zaradi napačnega izkazovanja davka na izplačane plače (23.455 tisoč tolarjev) med ostalimi drugimi stroški (v letu 2005 pravilno med stroški dela).

2.3.2.2.5 Finančni odhodki

Finančni odhodki v znesku 2.647 tisoč tolarjev se v celoti nanašajo na obresti po sodbi¹⁸ Višjega delovnega in socialnega sodišča v Ljubljani, ki jih je zagotovilo ministrstvo.

2.3.2.2.6 Prevrednotevalni poslovni odhodki

Prevrednotevalne poslovne odhodke v znesku 3.866 tisoč tolarjev predstavljajo popravki vrednosti terjatev ter odpisi terjatev iz izobraževanja odraslih iz preteklih let po sklepu popisne komisije. V primerjavi z letom 2005 so bili večji za 3.844 tisoč tolarjev, ker šola v preteklih letih ni izvedla ustreznih aktivnosti pri oblikovanju popravkov terjatev ter njihovih odpisov.

¹⁸ Sodba se je nanašala na poplačilo razlike v plači zaposlenemu zaradi neustrezne razporeditve v plačilni razred s pripadajočimi zamudnimi obrestmi v skupnem znesku 4.857 tisoč tolarjev.

2.3.2.3 Izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti

Tabela 12: Skrajšan izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti v letu 2006

v tisoč tolarjih

	Za izvajanje javne službe	Od prodaje blaga in storitev na trgu	Skupaj
PRIHODKI			
Prihodki od poslovanja	662.552	60.001	722.553
Finančni prihodki	532	1.464	1.996
Izredni prihodki	419	2.474	2.893
CELOTNI PRIHODKI	663.503	63.939	727.442
ODHODKI			
Stroški blaga, materiala in storitev	76.693	36.333	113.026
Stroški dela	558.428	18.764	577.192
Amortizacija	0	5.089	5.089
Ostali drugi stroški	25.240	51	25.291
Finančni odhodki	2.647	0	2.647
Prevrednotovalni poslovni odhodki	409	3.457	3.866
CELOTNI ODHODKI	663.417	63.694	727.111
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	86	245	331

Vir: izkaz prihodkov in odhodkov šole po vrstah dejavnosti od 1. 1. do 31. 12. 2006.

V 9. členu ZR je določeno, da morajo poslovne knjige in poročila zagotavljati ločeno spremljanje poslovanja in prikaz izida poslovanja s sredstvi javnih financ in drugih sredstev za opravljanje javne službe od spremljanja poslovanja s sredstvi, pridobljenimi iz prodaje blaga in storitev na trgu. V skladu s 16. in 17. členom ZR mora šola prihodke in odhodke izkazovati ločeno glede na vrsto dejavnosti (opravljanje javne službe, ustvarjanje prihodkov na trgu). Pravilnik o sestavljanju letnih poročil v 23. členu zahteva, da določeni uporabniki enotnega kontnega načrta (mednje sodi tudi šola) sestavijo izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti, v katerem se ločeno prikažejo prihodki in odhodki tekočega obračunskega obdobja za izvajanje javne službe ter prihodki in odhodki tekočega obračunskega obdobja od prodaje blaga in storitev na trgu. Podatki o odhodkih oziroma stroških po vrstah dejavnosti, ki niso razvidni iz dokumentacije, se ugotovijo na podlagi ustreznih sodil, ki jih določi pristojno ministrstvo. Če ni ustreznjše sodila, se kot sodilo lahko uporabi razmerje med prihodki, doseženimi pri opravljanju posamezne vrste dejavnosti.

Glavnina prihodkov je realizirana iz sredstev ministrstva in so namenjena za izplačila osebnih dohodkov, materialnih stroškov in nekaterih projektov.

Med prihodki tržne dejavnosti so zajeti prihodki od prodaje publikacij in prihodki od najemnine za uporabo šolskih prostorov. Šola je izkazovala med prihodki tržne dejavnosti tudi prihodke od izobraževanja odraslih (šolnine, vpisnine, prihodke od izvajanja predavanj, izpitov, zaključnih izpitov in poklicne mature) v znesku 55.675 tisoč tolarjev, med odhodki tržne dejavnosti pa stroške izobraževanja odraslih v znesku 55.636 tisoč tolarjev (predvsem plačila podjemnih pogodb, računovodskih, revizorskih in svetovalnih storitev, sredstva za delovno uspešnost, odpisane terjatve in plače).

Odhodki, za katere je mogoče že ob nastanku ugotoviti, na katero dejavnost se nanašajo, neposredno bremenijo dejavnost. Ostali odhodki pa se evidentirajo na odhodke tržne dejavnosti glede na ugotovljeno razmerje prihodkov, doseženih na trgu, v primerjavi s prihodki od ministrstva (za leto 2006 je bilo to razmerje 7,31 odstotka). V odstotku bremenijo tržno dejavnost naslednji odhodki: čistilni material, zdravila in sanitetni material, material za vzdrževanje šole, električna energija, storitve varovanja zgradb in prostorov, voda in komunalne storitve, odvoz smeti, poštnina in kurirske storitve, nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča, storitve plačilnega prometa in stroški bančnih storitev.

3. REVIZIJA PRAVILNOSTI POSLOVANJA V LETU 2006

3.1 Obrazložitev revizije

Skladnost poslovanja s predpisi smo preverjali hkrati s preizkušanjem podatkov iz računovodskih izkazov. Preverili smo predvsem obračunavanje in izplačevanje plač in drugih stroškov, povezanih z delom ter izvajanje postopkov javnega naročanja.

Pri presoji skladnosti poslovanja s predpisi na področju plač in drugih stroškov dela smo upoštevali predpise, ki urejajo posamezno področje, predvsem pa Zakon o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in organih lokalnih skupnosti¹⁹ (v nadaljevanju: ZRPJZ), Zakon o plačah delavcev v javnih vzgojnoizobraževalnih zavodih²⁰ (v nadaljevanju: ZPDJVVZ), Zakon o višini povračil stroškov v zvezi z delom in nekaterih drugih prejemkov²¹ (v nadaljevanju: ZPSDP), Zakon o delovnih razmerjih²² (v nadaljevanju: ZDR), Kolektivno pogodbo za negospodarske dejavnosti v Republiki Sloveniji²³ (v nadaljevanju: KPND), Kolektivno pogodbo za dejavnost vzgoje in izobraževanja²⁴ (v nadaljevanju: KPDVI). Preverili smo sistem obračunavanja plač in ugotovitve potrjevali na nestatistično izbranem vzorcu izplačil.

Pri presoji skladnosti poslovanja s predpisi na področju javnega naročanja smo upoštevali določbe Zakona o javnih naročilih²⁵ (v nadaljevanju: ZJN-1) in na njegovi podlagi sprejetega Pravilnika za oddajo javnih naročil male vrednosti²⁶ (v nadaljevanju: pravilnik).

¹⁹ Uradni list RS, št. 18/94, 36/96.

²⁰ Uradni list RS, št. 16/92, 42/93.

²¹ Uradni list RS, št. 87/97, 9/98, 48/01.

²² Uradni list RS, št. 42/02.

²³ Uradni list RS, št. 18/91, 53/92, 34/93, 3/98.

²⁴ Uradni list RS, št. 52/94, 49/95, 34/96, 45/96 - popr., 51/98, 28/99, 39/00, 56/01,.

²⁵ Uradni list RS, št. 36/04, ZJN-1 UPB1.

²⁶ Z dne 20. 9. 2004.

3.2 Stroški dela

Preverili smo sistem obračunavanja plač, pogoje za zasedbo delovnih mest ter določila o osnovni plači in dodatkih, pri čemer smo upoštevali veljavni akt o sistemizaciji, določila pogodb o zaposlitvi in druge ustrezne pravne podlage. Preverili smo tudi obračun in izplačilo nadomestil za prehrano in prevoz zaposlenih, regresa, odpravnin ter jubilejnih nagrad.

3.2.1 Osnovna plača in dodatki k plači

Podlago za razporejanje zaposlenih je v obdobju, na katerega se nanaša revizija, predstavljal Pravilnik o sistemizaciji delovnih mest z dne 11. 7. 2000 s priložo Sistemizacija delovnih mest. Ministrstvo je dalo soglasje šoli k sistemizaciji delovnih mest za šolsko leto 2005/2006 dne 22. 11. 2005.

Dodatki k plači so določeni na podlagi ZPDJVZ in KPDVI in so naslednji:

- dodatek za poučevanje treh ali več po vsebini različnih predmetov (80.c člen KPDVI),
- dodatek za mentorja pripravniku (prvi odstavek 80.a člena KPDVI),
- dodatek za delo na dveh ali več vzgojo-izobraževalnih zavodih (drugi odstavek 80.a člena KPDVI),
- dodatek za usposobljenost mentorstva pripravniku (prvi odstavek 80.č člena KPDVI),
- dodatek za razredništvo (drugi odstavek 80.č člena KPDVI),
- dodatek za posebne psihofizične obremenitve in odgovornosti (80.f člen KPDVI),
- dodatek za laborante (81.c člen KPDVI),
- dodatek za organizatorje praktičnega pouka (81.č člen KPDVI),
- dodatek za koordinacijo dela delavcev v šoli (81.f člen KPDVI),
- dodatek za znanstveni naziv (82.a člen KPDVI),
- dodatek na delovno dobo (13. člen ZPDJVZ),
- funkcijski dodatek (7. člen ZPDJVZ),
- korekcijski dodatek (1. člen Aneksa h KPDVI v RS, z dne 3. 8. 2001²⁷).

Pojasnilo šole

Šola na podlagi podatkov iz personalne mape strokovnega delavca in podatkov iz letnega delovnega načrta vnese v program KPIS (kadrovske poslovno-informacijske sisteme) naslednje podatke:

- *oddelke in skupine (naziv – oznaka oddelka oziroma skupine in letnik; vzgojnoizobraževalni program, število dijakov, ločeno po spolu);*
- *matične podatke zaposlenih (ime, priimek, EMŠO, davčna številka, naslov bivališča, datum sklenitve pogodbe, kraj opravljanja dela, trajanje zaposlitve, zaposlenost za polni ali krajši delovni čas, pridobljena stopnja in smer strokovne izobrazbe, napredovanje v plačilne razrede, funkcijo tajništva poklicne mature, navedba zavodov, če gre za dopolnjevanje obveznosti na drugih zavodih);*

²⁷ Uradni list RS, št. 64/01.

- *razporeditve strokovnih delavcev (razredništvo, delovno mesto – mogoče več delovnih mest, predmeti, označba strokovnih predmetov in predmetov praktičnega pouka, izpolnjevanje pogojev, letni obseg ur predmeta, sindikalni zaupnik ipd.)*²⁸.

Šola v KPIS ne vpisuje napredovanja v naziv, ampak ga vnese v program zaposleni na ministrstvu. Plačni količnik se ustrezno prilagodi, šola na spremembo nima vpliva. Šola v KPIS tudi ne vpisuje količnika za *povečano ali zmanjšano učno obveznost* in dodatkov za *poučevanje treh ali več po vsebini različnih predmetov in razredništvo*, ampak jih program KPIS sam določa na podlagi vnosa osnovnih podatkov in razporeditev strokovnih delavcev.

Iz predložene dokumentacije, vpogleda v program KPIS ter pojasnil šole z dne 21. 2. 2008 in 29. 2. 2008 je razvidno, da se:

- povečana učna obveznost,
- zmanjšana učna obveznost,
- dodatek za poučevanje treh ali več po vsebini različnih predmetov in
- dodatek za razredništvo

izračunavajo na naslednji način:

- plačni količnik delovnega mesta učitelja
- se deli s 174 (povprečno število delovnih ur na mesec)
- rezultat se pomnoži z 1,5 (razmerje med neposredno učno obveznostjo in posredno učno obveznostjo)
- dobljeni rezultat se pomnoži s 4,33 (povprečno število tednov v mesecu)
- tako dobljeni rezultat predstavlja vrednost ene pedagoške ure na mesec in je osnova za obračun povečanega in zmanjšanega obsega dela ter dodatka za razredništvo in dodatka za poučevanje treh ali več po vsebini različnih predmetov.

Šola obračuna plače zaposlenim na podlagi Preglednice 1, ki jo izdela program KPIS. Pri tem se povečana in zmanjšana učna obveznost ter dodatka za razredništvo in poučevanje treh ali več po vsebini različnih predmetov obračunavajo na predhodno opisan način. Ministrstvo financira plače strokovnim delavcem na šoli v višini, ki jo določajo plačni količniki, in dodatki, ki so izračunani na opisani način.

Zadnje usmeritve s priloženimi preglednicami (iz katerih se razberejo dodatki, izraženi s količniki) je ministrstvo posredovalo za šolsko leto 2001/2002 – Navodila za izpolnjevanje preglednic²⁹.

3.2.2 Del plače za delovno uspešnost

ZRPJZ v 18. členu določa, da lahko skupni obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti znaša največ tri odstotke sredstev za plače v javnem zavodu. Javni zavodi, ki pridobivajo del sredstev s prodajo blaga ali storitev na trgu, lahko obseg sredstev za delovno uspešnost povečajo v soglasju z ustanoviteljem. Šola je v letu 2006 zaposlenim izplačala 10.797 tisoč tolarjev delovne uspešnosti, kar ni preseglo zakonsko določenega odstotka.

²⁸ Povečan obseg, razredništvo in dodatek za poučevanje treh predmetov – vrednost pedagoške ure na teden; Postopek vnosa podatkov v program »KPIS« z dne 29. 2. 2008.

²⁹ Št. 403-2/01, z dne 19. 09. 2001.

Šola je izplačevala individualno delovno uspešnost največ v višini 20 odstotkov osnovne plače zaposlenega, kar je v skladu z 17. členom ZRPJZ. Delovno uspešnost zaposlenih enkrat mesečno ugotavlja ravnatelj na podlagi določil Pravilnika o osnovah in merilih za ugotavljanje nadpovprečne delovne uspešnosti delavcev³⁰.

3.2.3 Plača ravnatelja

Plača vršilca dolžnosti ravnatelja je bila določena v Pogodbi o zaposlitvi³¹, ki jo je za šolo kot delodajalca podpisala predsednica sveta šole. Pogodba o zaposlitvi je bila sklenjena za obdobje enega leta, začnši s 1. 8. 2005. Pogodba z ravnateljem za mandatno dobo petih let³² je bila sklenjena 1. 8. 2006. Količnik osnovne plače je bil ravnatelju določen v skladu z odredbo ministra za šolstvo in šport³³, plačo je na tej podlagi prejemal do marca 2006. Od januarja do marca mu je bilo obračunano 658 tisoč tolarjev osnovne plače.

Delovno mesto ravnatelja je bilo z marcem 2006 na podlagi Zakona o sistemu plač v javnem sektorju³⁴, Uredbe o plačah direktorjev v javnem sektorju³⁵ in Pravilnika o uvrstitvi delovnih mest direktorjev s področja šolstva in športa v plačne razrede znotraj razponov plačnih razredov³⁶ (v nadaljevanju: pravilnik o uvrstitvi delovnih mest direktorjev) uvrščeno v 49 plačni razred. Od marca dalje je bilo ravnatelju obračunane 6.752 tisoč tolarjev osnovne plače.

Del plače za delovno uspešnost in dodatki k osnovni plači

Ravnatelju je bilo v letu 2006 obračunanega 623 tisoč tolarjev dodatka za minulo delo, 412 tisoč tolarjev dodatkov po KPDVI (za usposobljenost mentorstva pripravnikom (80.č člen KPDVI), za posebne psiho fizične obremenitve in odgovornosti (80.f člen KPDVI), za pedagoško vodenje (81.f člen KPDVI), korekcijski dodatek (Aneks h KPDVI), za povečan obseg, 94 tisoč tolarjev uspešnosti ter poračun v znesku 109 tisoč tolarjev zaradi napačno določenega plačnega količnika in dodatkov v letu 2005.

Ravnatelju pripadajo do uveljavitve Kolektivne pogodbe za javni sektor dodatki na podlagi 9. člena Uredbe o plačah direktorjev v javnem sektorju, in sicer dodatek za delovno dobo v višini 0,3 odstotka od osnovne plače za vsako zaključeno leto delovne dobe. Od marca 2006 je bilo ravnatelju obračunanega 537 tisoč tolarjev dodatka za delovno dobo.

Ravnatelj v letu 2006 ni dobil izplačane enkratne letne nagrade.

³⁰ Svet šole ga je sprejel 20. 12. 2005.

³¹ 084/SŠ/010805/1 z dne 16. 8. 2005; minister za šolstvo in šport je 10. 2. 2006 dal pozitivno mnenje o ustreznosti pogodbe. Svet šole je sprejel sklep o imenovanju vršilca dolžnosti ravnatelja 22. 6. 2005.

³² Pogodba o zaposlitvi št. 084/SŠ/010806/5 z dne 18. 1. 2007; minister za šolstvo in šport je 23. 1. 2007 dal pozitivno mnenje o ustreznosti pogodbe. Svet šole je na 15. seji dne 15. 6. 2006 je imenoval Marjana Jeriča za ravnatelja šole (Sklep št. 749-1 z dne 21. 6. 2006 o imenovanju ravnatelja); ministrstvo je dalo soglasje k imenovanju št. 10010-122/2006 dne 31. 7. 2006 (v soglasju opredeljuje začetek mandata s 1. 8. 2006).

³³ Odredba o določitvi količnika za določitev osnovne plače za delovno mesto ravnatelja št. 143-1/06 z dne 31. 1. 2006.

³⁴ Uradni list RS, št. 56/02, 72/03, 126/03, 70/04, 53/05, 14/06, 68/06.

³⁵ Uradni list RS, št. 73/05, 103/05, 12/06, 36/06, 46/06, 77/06, 128/06.

³⁶ Uradni list RS, št. 106/05, 20/06, 49/06.

3.2.4 Drugi stroški dela

Šola je v letu 2006 devetim zaposlenim izplačala 1.023 tisoč tolarjev *jubilejnih nagrad* v skladu s 100. členom KPDVI.

Šola je izplačala 15.908 tisoč tolarjev *odpravnin*, od česar je 1.472 tisoč tolarjev *odpravnin ob upokojitvi* v skladu s 101. členom KPDVI in 10. členom ZPSDP ter 14.436 tisoč tolarjev odpravnin iz poslovnega razloga. Na podlagi 109. člena ZDR ministrstvo s sklepom zagotovi sredstva za odpravnine presežnim delavcem, ki jim je bila vročena odpoved pogodbe o zaposlitvi iz poslovnega razloga in jim ni bilo mogoče zagotoviti druge zaposlitve na šoli niti v drugem vzgojno-izobraževalnem zavodu.

Šola je v letu 2006 izplačala 126 tisoč tolarjev *solidarnostne pomoči* v skladu z 102. členom KPDVI.

Šola je zaposlenim izplačala *regres za letni dopust* za leto 2006 v skupnem znesku 14.115 tisoč tolarjev. Regres je prejelo 95 upravičencev v skladu z 99. členom KPDVI in 2. členom Dogovora o višini regresa za letni dopust za leto 2006³⁷.

3.2.5 Povračila stroškov, ki niso neposredno povezana z delom

Šola je izkazala odhodke za *povračila stroškov v zvezi z delom*, in sicer za prehrano med delom v znesku 13.518 tisoč tolarjev ter za prevoz na delo in z dela v znesku 18.579 tisoč tolarjev.

Šola je zaposlenim povrnila *stroške za prebrano med delom* v znesku, kot ga določa pravilnik o povračilu stroškov. Povračila so v skladu z določili 7. člena ZPSDP³⁸.

Šola zaposlenemu povrne *stroške prevoza na delo in z dela* v višini stroškov prevoza z javnimi prevoznimi sredstvi, če pa prevoz z javnim sredstvom ni mogoč, šola delavcu povrne znižano kilometrino v višini 15 odstotkov cene bencina, kar je v skladu z 8. členom ZPSDP in 107. členom KPDVI.

3.3 Stroški blaga, materiala in storitev

Preverili smo pravilnost postopkov izbire dobaviteljev blaga, materiala, izvajalcev storitev glede na določila ZJN-1 in pravilnika.

Šola je v letu 2006 sodelovala z 210 dobavitelji, s katerimi je realizirala 92.847 tisoč tolarjev letnega prometa. Med njimi so bili trije dobavitelji s prometom nad 5.000 tisoč tolarjev in 88 odstotkov oziroma 185 dobaviteljev s prometom do 1.000 tisoč tolarjev.

³⁷ Uradni list RS, št. 36/06. Regres za letni dopust znaša 149 tisoč tolarjev.

³⁸ Na podlagi ZPSDP objavljenih: Količnika rasti cen prehrablenih izdelkov (Uradni list RS, št. 6/06) znaša regres za prehrano med delom za obdobje od januarja do junija 2006 723 tolarjev za dneve prisotnosti na delu in Količnika rasti cen prehrablenih izdelkov (Uradni list RS, št. 78/06), ki določa regres za prehrano med delom v znesku 737 tolarjev za dneve prisotnosti na delu za obdobje od julija do decembra 2006.

Preverili smo pravilnost postopkov izbire dobaviteljev blaga in materiala ter izvajalcev storitev in evidentiranja ustreznih stroškov. Šola je v štirih primerih nabav v znesku 17.910 tisoč tolarjev sklenila pogodbo z dobavitelji, ne da bi izvedla postopek izbire v skladu s 17. členom ZJN-1 oziroma 5. in 10. členom pravilnika. Poleg tega je šola v enem primeru obračunala 578 tisoč tolarjev po podjemnih pogodbah za opravljena dela, ki sodijo v opis del in nalog delovnega mesta, kar ni bilo v skladu z 11. členom ZDR.

3.3.1.a V letu 2006 je šola regresirala prehrano v znesku 12.842 tisoč tolarjev. Pogodbo o storitvah prehrane je šola sklenila 24. 12. 2004³⁹ z Gostinstvom Andrej Šumi, s. p., Lesce, sprva za pol leta in jo nato podaljševala z aneksi. Šola bi morala izvajalca storitev prehrane izbrati v skladu s temeljnimi načeli javnega naročanja in 17. členom ZJN-1 oziroma začeti postopek za izvedbo javnega razpisa takoj, ko je ugotovila, da vrednost storitev presega z ZJN-1 določeno mejo.

Pojasnilo šole

Postopka izbire dobavitelja regresirane prehrane po letu 2005 šola ni izvedla zaradi vsakoletne obljube Ministrstva za šolstvo in šport o selitvi na novo lokacijo. Inšpektorat Republike Slovenije za delo je na prošnjo šole s sklepom podaljšal uporabo prostorov šole do 31. 8. 2008.

3.3.1.b Šola je pri družbi Računalniki Bocom, d. o. o., Ljubljana (v nadaljevanju: Računalniki Bocom) nabavila potrošni material za računalniško opremo v znesku 1.817 tisoč tolarjev, ne da bi izvedla postopek izbire, kot določa 5. člen pravilnika.

3.3.1.c Šola je z izvajalcem Telekomunikacije Sašo Breskvar, s. p., Litija sklenila pogodbo o vzdrževanju telekomunikacijskih naprav za nedoločen čas. Izvajalca vzdrževanja ni izbrala po predpisanem postopku v skladu z 10. členom⁴⁰ pravilnika. V letu 2006 je za šolo izvajalec opravil vzdrževalna dela v znesku 1.205 tisoč tolarjev.

Ukrep šole

Šola je v letu 2008 izbrala izvajalca za vzdrževanje telekomunikacijskih naprav po predpisanem postopku.

3.3.1.d Šola je z družbo EOS KSI, d. o. o., Ljubljana sklenila pogodbo o upravljanju terjatev. Šola izvajalca upravljanja neplačanih terjatev ni izbrala po predpisanem postopku v skladu s 5. členom pravilnika. Stroški posredovanja pri izterjavi dolga so v letu 2006 znašali 2.046 tisoč tolarjev.

Ukrep šole

Šola je v letu 2007 izbrala izvajalca upravljanja terjatev po predpisanem postopku.

3.3.1.e Podjemne pogodbe je šola sklepala za sodelovanje učiteljev in drugih sodelavcev pri izvedbi zaključnih izpitov ter poklicne mature, za izdelavo urnikov ter publikacij za izobraževanje odraslih, pripravo vlog in dokumentacije za poklicni standard višjega aranžerja, drugih izobraževalnih programov, za pripravo na poslovodske izpite ter pripravo in vzdrževanje učne tehnologije za predavanja izobraževanja odraslih. Šola je zaposlenemu v letu 2006 na podlagi podjemnih pogodb⁴¹ obračunala za

³⁹ Poleg tega pa še s tremi aneksi, s katerimi je bila podaljšana veljavnost pogodbe, nazadnje z aneksom št. 3 z dne 31. 8. 2006, ko je pogodba podaljšana do pričetka prenove oziroma najkasneje do konca šolskega leta 2006/2007.

⁴⁰ Naročanje storitev, ki se opravljajo med letom, vendar jih količinsko in časovno ni mogoče natančno določiti.

⁴¹ Za šolski leti 2005/2006 in 2006/2007.

vzdrževanje učne tehnologije pri izobraževanju odraslih 578 tisoč tolarjev, za dela, ki po sistemizaciji delovnih mest sodijo v opis del in nalog za to delovno mesto (referent za izobraževanje odraslih), kar ni bilo v skladu z 11. členom ZDR.

Ukrep šole

Šola je v Pravilniku o sistemizaciji delovnih mest, sprejetem leta 2007, iz opisa del in nalog referenta za izobraževanje odraslih črtala pripravo prostorov, organizacijo in skrb za opremljenost prostorov z učnimi sredstvi. Ta dela zdaj opravlja vzdrževalec učne tehnologije.

3.4 Nabava osnovnih sredstev

V letu 2006 je šola nabavila za 40.551 tisoč tolarjev osnovnih sredstev.

Pri preveritvi skladnosti izvedenih postopkov javnega naročanja z določili pravilnika smo ugotovili, da je šola v enem primeru nabavila osnovna sredstva v znesku 941 tisoč tolarjev, ne da bi izvedla postopek izbire v skladu s 5. členom pravilnika, v enem primeru pa v nasprotju s 6. členom pravilnika ni določila pogojev in meril za oceno ponudb, z izbranim ponudnikom tudi ni sklenila pogodbe.

3.4.1.a Šola za nabavo računalniške opreme v znesku 941 tisoč tolarjev pri družbi Računalniki Bocom ni izvedla postopka izbire, kot določa 5. člen pravilnika.

Pojasnilo šole

Šola je nabavila računalniško opremo po odpovedi obstoječe računalniške opreme, ki jo je morala nadomestiti z dodatnimi nakupi. Tega šola ni mogla vnaprej predvideti, postopka pa tudi časovno ni bilo mogoče izvesti.

3.4.1.b Šola je za nabavo opreme učilnic in skupnih prostorov izmed treh ponudnikov izbrala družbo Lesing, d. o. o., Kočevje, čeprav ni bila cenovno najugodnejši ponudnik. Poleg cene (2.035 tisoč tolarjev) je komisija upoštevala tudi dosedanje izkušnje pri uporabi šolskega pohištva – vzdržljivost in kvaliteto, za kar je prejela mnenje vzdrževalca. V skladu s 6. členom pravilnika se kot merilo za izbor ponudnika, s katerim naj bi bila sklenjena pogodba, praviloma uporabi najnižja cena. Če cena ni edini kriterij za izbiro ponudnika, odgovorna oseba za izvedbo naročila male vrednosti določi merila in pogoje za izbiro v skladu z 51. členom ZJN-1, ki jih potrdi ravnatelj ob izdaji soglasja za izvedbo naročila male vrednosti. Iz predložene dokumentacije šole ni razvidno, da bi šola določila pogoje in merila, na podlagi katerih bi lahko preverila, če prispele ponudbe ustrezajo vsem zahtevam naročnika in ocenila ponudbe v skladu z določenimi merili. Z izbranim ponudnikom tudi ni sklenila pogodbe.

4. MNENJE

Revidirali smo računovodske izkaze *Srednje trgovske šole Ljubljana*, ki vključujejo bilanco stanja na dan 31. decembra 2006, in izkaz prihodkov in odhodkov skupaj s prilogami za tedaj končano leto ter pravilnost poslovanja *Srednje trgovske šole Ljubljana* v letu 2006.

Odgovornost ravnatelja za računovodske izkaze in pravilnost poslovanja

Ravnatelj je odgovoren za pripravo in predstavitev računovodskih izkazov v skladu z Zakonom o računovodstvu ter za pravilnost poslovanja. Odgovornost vključuje tudi vzpostavitev, delovanje in vzdrževanje notranjega kontroliranja, povezanega s pripravo in pošteno predstavitvijo računovodskih izkazov, ki ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi napake ali prevare, izbire in uporabo ustreznih računovodskih usmeritev ter pripravo računovodskih ocen, ki so utemeljene v danih okoliščinah, ter s pravilnostjo poslovanja.

Odgovornost računskega sodišča

Naša naloga je, da izrečemo mnenje o računovodskih izkazih in pravilnosti poslovanja na podlagi revizije. Revizijo smo opravili v skladu z mednarodnimi standardi, ki jih določa Napotilo za izvajanje revizij⁴². Revizija je vključevala izvajanje postopkov za pridobivanje revizijskih dokazov o zneskih in razkritjih v računovodskih izkazih ter o pravilnosti poslovanja. Izbrani postopki vključujejo tudi ocenjevanje tveganj napačne navedbe v računovodskih izkazih zaradi napake ali prevare ter tveganj za nastanek nepravilnosti. Pri ocenjevanju tveganj proučimo notranje kontroliranje, povezano s pripravljanjem in poštenim predstavljanjem računovodskih izkazov ter s pravilnostjo poslovanja, da bi določili okoliščinam ustrezne revizijske postopke, ne pa, da bi izrazili mnenje o uspešnosti notranjega kontroliranja *Srednje trgovske šole Ljubljana*. Revizijo smo načrtovali in izvedli tako, da smo pridobili zadostna in ustrezna zagotovila za izrek mnenja o računovodskih izkazih in o pravilnosti poslovanja⁴³.

Mnenje s pridržkom o računovodskih izkazih

Pri revidiranju računovodskih izkazov *Srednje trgovske šole Ljubljana* za leto 2006 smo ugotovili, da šola šolnin, zaračunanih fizičnim osebam, ne evidentira v pogodbenem znesku, evidentira le zapadle obroke, zato so kratkoročne terjatve do kupcev in kratkoročno odloženi prihodki na dan 31. 12. 2006 za 10.370 tisoč tolarjev (43.273 evrov) prenizko izkazani – točka 2.3.1.3.

⁴² Uradni list RS, št. 41/01.

⁴³ Kadar je v izreku mnenja računskega sodišča nepravilnost izražena v denarni enoti tolar, je hkrati prikazan še preračun v denarni enoti evro. Preračun je opravljen na podlagi Zakona o uvedbi eura (Uradni list RS, št. 114/06), po tečaju zamenjave en evro je 239,640 tolarja.

Razen napake, navedene v prvem odstavku, po našem mnenju revidirana računovodska izkaza Srednje trgoške šole Ljubljana za leto 2006 (bilanca stanja in izkaz prihodkov in odhodkov skupaj s prilogami) prikazujeta resnično in pošteno, to je v skladu z Zakonom o računovodstvu, stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev ter prihodke in odhodke za leto 2006.

Mnenje s pridržkom o pravilnosti poslovanja

Ugotovili smo, da Srednja trgoška šola Ljubljana v letu 2006 ni poslovala v skladu s predpisi:

- v štirih primerih nabav v skupnem znesku 17.910 tisoč tolarjev (74.737 evrov) je sklenila pogodbe z dobavitelji oziroma izvajalci storitev, ne da bi izvedla postopek izbire v skladu z Zakonom o javnih naročilih oziroma Pravilnikom za oddajo javnih naročil male vrednosti – točke 3.3.1.a, 3.3.1.b, 3.3.1.c, 3.3.1.d;
- zaposlenemu je obračunala po podjemnih pogodbah 578 tisoč tolarjev (2.412 evrov) za opravljena dela, ki so v opisu del in nalog delovnega mesta, kar ni v skladu z Zakonom o delovnih razmerjih – točka 3.3.1.e;
- nabavila je osnovna sredstva v znesku 941 tisoč tolarjev (3.927 evrov), ne da bi izvedla postopek izbire, pri nabavi opreme v znesku 2.035 tisoč tolarjev (8.492 evrov) pa ni določila pogojev in meril za oceno ponudb, z izbranim ponudnikom tudi ni sklenila pogodbe, kot je opredeljeno v Pravilniku za oddajo javnih naročil male vrednosti – točki 3.4.1.a in 3.4.1.b.

Razen ugotovljenih nepravilnosti, ki jih navajamo v prejšnjih odstavkih, menimo, da je *Srednja trgoška šola Ljubljana* v letu 2006 v vseh pomembnih pogledih poslovala v skladu s predpisi in usmeritvami.

5. ODZIVNO POROČILO

Odzivno poročilo ni potrebno, ker so bile že med revizijskim postopkom odpravljene razkrite nepravilnosti oziroma sprejeti ustrezni popravljalni ukrepi (tretji odstavek 29. člena ZRacS-1), ki jih povzemamo:

- šola je pripravila osnutek Pravilnika o računovodstvu, v katerem je med drugim določila računovodske usmeritve glede evidentiranja šolnin – točka 2.3.1.3;
- šola je v letih 2007 in 2008 izbrala izvajalca vzdrževanja telekomunikacijskih naprav in izvajalca upravljanja terjatev po predpisanem postopku v skladu s Pravilnikom za oddajo javnih naročil male vrednosti – točki 3.3.1.c in 3.3.1.d;
- šola je v Pravilniku o sistemizaciji delovnih mest, sprejetem leta 2007, iz opisa del in nalog referenta za izobraževanje odraslih črtala pripravo prostorov, organizacijo in skrb za opremljenost prostorov z učnimi sredstvi; ta dela zdaj opravlja vzdrževalec učne tehnologije – točka 3.3.1.e.

Pravni pouk

Tega poročila na podlagi tretjega odstavka 1. člena ZRacS-1 ni dopustno izpodbijati pred sodišči ali drugimi državnimi organi.

Številka: 1211-5/2007-19
Ljubljana, 19. junija 2008

Tomaž Vesel,
prvi namestnik predsednika

Poslano:

1. Srednji trgovski šoli v Ljubljani, priporočeno;
2. Državnemu zboru Republike Slovenije, priporočeno;
3. arhivu, tu.

Bedimo nad potmi javnega denarja

Računsko sodišče Republike Slovenije / The Court of Audit of the Republic of Slovenia

Slovenska cesta 50, 1000 Ljubljana, Slovenija • tel.: +386 (0) 1 478 58 00 • fax: +386 (0) 1 478 58 91
sloaud@rs-rs.si • www.rs-rs.si

Enota Maribor / Maribor Office

Ulica heroja Bračiča 6, 200 Maribor, Slovenija • tel.: +386 (0) 2 250 58 80 • fax: +386 (0) 2 250 58 96

