



REVIZIJSKA DRUŽBA d.o.o. PTUJ

podjetje za revizijo, vrednotenje in svetovanje Murkova 4, Ptuj reg. vl.1/06532/00, pri Okrožnem sodišču Ptuj,
osnovni kapital: 23.001,00 EUR. Vpis v register revizijskih družb: št. : RD-A-023. Družbenica - pooblaščen revizorka
dr. ERIKA TURIN, univ. dipl. ekon.

tel.: 02 787 99 20, fax 02 787 99 29, e-mail: auditor@auditor-revizija.si

splet: www.auditor-revizija.si

Transakcijski račun št. 04202-0000499972

Davčna štev.: SI31331556

**POROČILO REVIZORJA
O
NOTRANJEM REVIDIRANJU
ZA LETO 2009**

ŠOLSKI CENTER PTUJ

Volkmerjeva cesta 19

Ptuj

Ptuj, 26.2.2010



ŠOLSKI CENTER PTUJ
Volkmerjeva cesta 19

2256 PTUJ

Ptuj, 26.02.2010

Zadeva: Spremno pismo v povezavi z opravljenim notranjim revidiranjem za leto 2009 v Šolskem centru Ptuj

Na osnovi Pogodbe o notranjem revidiranju za leto 2009, sklenjene med Šolskim centrom Ptuj, Volkmerjeva cesta 19, Ptuj in Auditor revizijsko družbo d.o.o., smo v času od 24.11.2009 do 30.11.2009 opravili začetno stopnjo notranjega nadzora javnih financ za leto 2009, v času od 1.2.2010 do 3.2.2010 pa zaključno stopnjo notranjega revidiranja, v skladu z določili Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Uradni list RS, št. 72/2002).

Revidiranje je potekalo, z namenom presoditi zakonitost delovanja javnega zavoda, preizkusiti pravilnost izkazanih postavk v bilanci stanja in izkazu prihodkov in odhodkov za leto 2009 in v tej povezavi skladnost porabe javnih sredstev in finančnih nakazil s finančnim načrtom, predpisi in internimi akti javnega zavoda Šolski center Ptuj.

V postopek notranjega revidiranja so bila v okviru začetne stopnje zajeta naslednja področja delovanja sistema notranjih kontrol javnega zavoda: opravljanja storitev in prodaje proizvodov, nabave s postopki javnih naročil za leto 2009, blagajniškega poslovanja, ravnanja z zalogami in obračuna plač. V okviru zaključne stopnje notranjega revidiranja so bili pregledani računovodski izkazi zavoda za leto 2009.

Opravili smo postopke notranjega revidiranja v javnem zavodu Šolskem centru Ptuj za leto 2009, z namenom presoditi učinkovitost, gospodarnost in zakonitost notranjega kontrolnega sistema.

Na osnovi preverjanja delovanja notranjih kontrol in postopkov notranjega revidiranja ugotavljamo, da ima zavod vzpostavljen notranji kontrolni sistem in zagotavlja skladnost poslovanja s finančno računovodskimi predpisi.

A U D I T O R
REVIZIJSKA DRUŽBA d.o.o. Ptuj
direktorica
dr. spec. rev. ERIKA TURIN, univ. dipl. ekon.
državna notranja revizorka
pooblaščenka revizorka

VSEBINA

1	UVOD.....	4
2	PREDSTAVITEV JAVNEGA ZAVODA ŠOLSKI CENTER PTUJ.....	4
3	DELOVNA PODROČJA NOTRANJEGA REVIDIRANJA.....	5
4	PREVERITEV DELOVANJA NOTRANJIH KONTROL V ZAVODU ŠOLSKI CENTER PTUJ	5
4.1	Notranje kontrole v procesu nabave s postopki javnih naročil	5
4.2	Notranje kontrole v procesu blagajniškega poslovanja	6
4.3	Notranje kontrole na področju ravnanja z zalogami	6
4.4	Notranje kontrole na področju obračuna plač.....	8
4.5	Notranje kontrole na področju opravljanja storitev in prodaje proizvodov	9
5	RAČUNOVODSKI IZKAZI ZAVODA ŠOLSKI CENTER PTUJ ZA LETO 2009	10
5.1	Finančni načrt in realizacija finančnega načrta za leto 2009	10
5.2	Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov.....	11
5.2.1	Stroški materiala in storitev	11
5.3	Bilanca stanja na dan 31.12.2009.....	12
5.3.1	Dolgoročna sredstva in sredstva prejeta v upravljanju.....	12
5.3.2	Denarna sredstva.....	14
5.3.3	Kratkoročne poslovne terjatve	14
5.3.4	Aktivne časovne razmejitev	15
5.3.5	Zaloge	15
5.3.6	Dolgoročne poslovne obveznosti	16
5.3.7	Kratkoročne obveznosti	16
5.3.8	Pasivne časovne razmejitev	17
5.3.9	Presežek prihodkov nad odhodki	18
6	ZAKLJUČEK	19

1 UVOD

Na osnovi Pogodbe o notranjem revidiranju za leto 2009, sklenjene med Šolskim centrom Ptuj, Volkmerjeva cesta 19, Ptuj in Auditor revizijsko družbo d.o.o., smo v času od 24.11.2009 do 30.11.2009 opravili začetno stopnjo notranjega nadzora javnih financ, v času od 1.2.2010 do 3.2.2010 pa zaključno stopnjo notranjega nadzora javnih financ, v skladu z določili Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ¹.

2 PREDSTAVITEV JAVNEGA ZAVODA ŠOLSKI CENTER PTUJ

Šolski center Ptuj je oseba javnega prava s statusom javnega zavoda. Ustanovitelj zavoda je Republika Slovenija. Ustanoviteljske pravice in obveznosti izvršuje Vlada Republike Slovenije.

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

Zavod opravlja službo na naslednjih področjih:

- srednješolsko poklicno in strokovno izobraževanje,
- srednješolsko splošno izobraževanje,
- višješolsko izobraževanje,
- dejavnost knjižnic.

Zavod opravlja tudi druge dejavnosti, povezane z vzgojo in izobraževanjem, kot npr:

- izobraževanje, izpopolnjevanje in usposabljanje na področju športa in rekreacije,
- raziskovanje in eksperimentalni razvoj na področju biotehnologije, tehnologije, družboslovja, humanistike
- fotokopiranje, priprava dokumentov in druge posamične pisarniške dejavnosti
- prevajanje in tolmačenje, itd.

Zavod ima naslednje organizacijske enote:

- Ekonomska šola,
- Biotehniška šola,
- Elektro in računalniška šola,
- Stroja šola,
- Višja strokovna šola in
- Medpodjetniški izobraževalni center (MIC).

Organi zavoda so :

- Svet zavoda,
- Direktor zavoda,
- Kolegij in
- Komisija za kakovost zavoda.

Direktor zastopa in predstavlja zavod, vodi njegovo poslovanje in odgovarja za zakonitost in strokovnost dela zavoda.

Svet zavoda sestavlja 18 članov:

- 5 predstavnikov ustanovitelja,
- 4 predstavnike delavcev OE – srednjih šol,
- 1 predstavnik delavcev skupnih služb in MIC,
- 4 predstavnike staršev dijakov,
- 3 predstavnike študentov višje strokovne šole in
- predsednik strateškega sveta, ki je po svojem položaju član sveta.

¹ Uradni list RS, št. 72/2002

Javni zavod se financira iz proračunskih sredstev, prispevkov dijakov, udeležencev izobraževanja odraslih in študentov, s prodajo proizvodov in storitev, z darili oziroma donacijami ter iz drugih virov.

3 DELOVNA PODROČJA NOTRANJEGA REVIDIRANJA

V postopek notranjega revidiranja smo zajeli naslednja področja delovanja Zavoda:

- preveritev delovanja notranjih kontrol na področju:
 - nabave v povezavi s postopki javnih naročil,
 - blagajniškega poslovanja
 - ravnanja z zalogami,
 - obračuna plač in
 - opravljanja storitev in prodaje proizvodov,
- preveritev postavk računovodskih izkazov zavoda za leto 2009.

4 PREVERITEV DELOVANJA NOTRANJIH KONTROL V ZAVODU ŠOLSKI CENTER PTUJ

4.1 Notranje kontrole v procesu nabave s postopki javnih naročil

Zavod pri izvajanju javnih naročil brez razpisa uporablja Pravilnik o oddaji naročil male vrednosti, ki ga je izdal direktor Zavoda dne 13.10.2004 in je bil z dnem 1.9.2008 ponovno presojan ter potrjen za uporabo. Navedeni pravilnik temelji na določilih ZJN-1-UPB². Z letom 2006 je v veljavo stopil novi Zakon o javnem naročanju, ZJN-2³.

Priporočamo posodobitev internega Pravilnika o oddaji naročil male vrednosti z določbami ZJN-2.

Javna naročila smo preverili na osnovi pregleda prometa po dobaviteljih v obdobju 1.1. do 31.10.2009, in pri tem za dobavitelje, s katerimi zavod ustvarja največji promet, preverili izvajanje postopkov javnih naročil:

Največji dobavitelj po prometu je PP Gostinstvo d.o.o., s katerim je bil v navedem obdobju ustvarjen promet v višini 503.129,24 EUR. Celoten promet se nanaša na dijaško prehrano. Zavod mesečno, v okviru spletne aplikacije, poroča Ministrstvu za šolstvo in šport o količini in vrednosti porabljenih obrokov malice. Cena obroka malice, ki jo subvencionira Ministrstvo znaša 2,42 EUR. Vrednosti zaračunanih obrokov na dobaviteljevih računih so enake vrednosti subvencije, ki jo zavod, na podlagi zahtevka za subvencioniranje dijaške prehrane, prejme od Ministrstva. Leta 1996 je bila med Ministrstvom za šolstvo in šport, Srednješolskim centrom Ptuj in Perutnino Ptuj d.d. sklenjena tripartitna pogodba za najem prostorov »Petice« v Srednješolskem centru Ptuj za obdobje dvajsetih let. V letu 2008 so bili sklenjeni aneksi k najemni pogodbi na osnovi katerih je družba PP Gostinstvo d.o.o., ki je v 100% lasti Perutnine Ptuj d.d., investirala v delilnico dijaške prehrane v ŠC Ptuj in s tem pridobila pravico do prodaje dijaške prehrane na vseh lokacijah ŠC Ptuj v času trajanja sklenjene najemne pogodbe in aneksov k tej pogodbi.

Zavod je v letu 2009 začel ustanavljati Medpodjetniški izobraževalni center, ki bo predstavljal novo organizacijsko enoto zavoda in se bo nahajal na več lokacijah na Ptuju. Podjetniški inkubator, ki se nahaja na Lackovi 7 na Ptuju je že vzpostavljen in deluje. V okviru tega smo pogledali naslednja naročila po postopku zbiranja ponudb:

- naročilo za izdelavo in dobavo pohištvene opreme pod zaporedno številko 118-1/2009, v vrednosti 26.108 EUR (z DDV). Dobavitelj je bil izbran z naročilom št. 118-1/2009. Zaračunana dobava pohištvene opreme ni odstopala od predračunske,
- naročilo za dobavo opreme za usposabljanje s področja mehatronike, pod zaporedno številko 188-1-3/2009 po ocenjeni vrednosti 45.000 EUR. Končna vrednost naročila je znašala 41.706,00 brez DDV. Zaračunana dobava opreme po prejetem računu OS 10/7-2009 ni odstopala od predračunske vrednosti. **Priporočamo, da zavod v bodoče dosledno upošteva določbe 24. člena ZJN-2 v zvezi z izbiro postopkov javnega naročanja, saj bi v**

² Ur.I.RS št. 36/04

³ Ur. I. RS št. 128/06

navedenem primeru moral pri izbiri dobavitelja za opremo izvesti javno naročanje po postopku zbiranja ponudb po predhodni objavi⁴.

- Naročilo za adaptacijo prostorov za umestitev podjetniškega inkubatorja, pod zaporedno številko 125-1/2009 in ocenjeni vrednosti 40.000 EUR. K oddaji ponudbe sta bila objavljena dva izvajalca, izmed katerih je zavod izbral ugodnejšega. Končna vrednost naročila je znašala 34.957,80 EUR brez DDV. Zaračunana opravljena dela po prejetem računu OS 9/7-2009 niso odstopala od predračunskih.

4.2 Notranje kontrole v procesu blagajniškega poslovanja

Zavod vodi blagajniško poslovanje ločeno po organizacijskih enotah (stroškovna mesta). Postopki in pristojnosti odgovornih oseb v zvezi z evidentiranjem blagajniškega poslovanja so določeni v sklopu Pravilnika o računovodstvu (v uporabi od 1.10.2008) in v Internih finančnih navodilih (št. 418/01-MI z dne 22.10.2007). Interna finančna navodila je pripravila računovodkinja zavoda in so bila posredovana direktorju zavoda, ravnateljem šol, tajništvom šol in računovodstvu zavoda.

Blagajniški dnevnik so zaporedno oštevilčeni in podpisani s strani zadolženih oseb. K blagajniškim dnevnikom so priloženi oštevilčeni in podpisani blagajniški prejemki in izdatki. Priloge k blagajniškim prejemkom in izdatkom so ustrezne. Gotovina se dnevno predaja v glavno blagajno, ki se vodi v računovodstvu – SM 1, in nato na transakcijski račun zavoda.

V pregled smo zajeli blagajniško poslovanje za april 2009 za naslednja stroškovna mesta (organizacijske enote):

- SM 1 - Šolski center Ptuj
- SM 2 - Strojna šola,
- SM 3 – Biotehniška šola,
- SM 4 - Ekonomska šola,
- SM 6 – Elektro in računalniška šola.

SM 1 predstavlja glavno blagajno zavoda v katero se dnevno polagajo iztržki iz posameznih blagajn po šolah. Pregledali smo blagajniške dnevnike od številke 52/1 do številke 67/1. Po blagajniškem prejemku št. 82 z dne 9.4.2009 je zavod prejel gotovino v vrednosti 6.190,00 EUR kot plačilo stroškov bivanja in organizacije ogledov tujih dijakov v sklopu programa Leonardo da Vinci. Polog prejete gotovine v blagajno je izvedla delavka zaposlena v zavodu, ki je gotovino prejela od plačnika. Blagajniški prejemek ni vseboval priloge: izdanega računa⁵ in podpisanega poimenskega seznama vplačnikov. **Priporočamo**, da se k blagajniškim prejemkom dosledno prilagajo podpisani sezname vplačnikov gotovine;

Nepravilnosti pri evidentiranju blagajniškega poslovanja nismo ugotovili.

4.3 Notranje kontrole na področju ravnanja z zalogami

V postopku preverjanja delovanja notranjih kontrol na področju zalog je bil preverjen način izstavljanja in potek dokumentov, razvrščanje dokumentov v razvide, povezanost posameznih razvidov ter nadzor nad poslovanjem in razvrščanjem poslovnih dogodkov.

Računovodske usmeritve v zvezi z zalogami so opredeljene v Pravilniku o računovodstvu.

Zavod spremlja zaloge materiala po skladiščih. Preverili smo usklajenost analitične evidence s stanjem zalog materiala v glavni knjigi na dan 30.9.2009 in v zaključni fazi revidiranja na dan 31.12.2009.

⁴ V skladu z 2. odstavkom 24. člena ZJN-2 naročnik izvede javno naročanje, če je vrednost predmeta javnega naročila v primeru naročanja blaga in storitev enaka ali višja od 40.000 EUR in nižja od 137.000 EUR po postopku zbiranja ponudb po predhodni objavi ali katerem koli drugem postopku iz 1. do 5. točke 1. odstavka 24. člena ZJN-2. »Postopek zbiranja ponudb po predhodni objavi« je postopek javnega naročanja, v katerem predložijo svoje ponudbe ponudniki na podlagi obvestila o javnem naročilu, objavljenega na portalu javnih naročil.

⁵ Račun je bil izdan dne 30.4.2009 v vrednosti 6.190,00 EUR za 10 oseb. Na računu je navedeno, da je plačilo gotovinsko in da se plača na dan prihoda.

Preglednica usklajenost zalog na dan 30.9.2009:

Št. skladišče	Skladišče	Stanje v analitiki	GK	Razlika
1	STROJNA -material	3.068,23	3068,25	0,02
2	STROJNA - goriva in maziva	3.126,52	3211,22	84,70
3	KMETIJSKA	897,46	897,46	0,00
4	ČISTILA	3.220,82	3220,82	0,00
5	UMETNA GNOJILA	219,90	249,68	29,78
Skupaj		10.532,93	10.647,43	114,50

Zavod je na dan bilance stanja 31.12.2009 uskladił stanje zalog v analitični evidenci s stanjem v glavni knjigi.

Preglednica usklajenosti zalog na dan 31.12.2009:

Skladišče	Stanje v analitiki	Stanje v glavni knjigi	Razlika
1 - Strojna	1.933,34	1.933,34	0,00
2 - Skla. Goriv in maziv	3.812,65	3.812,64	0,01
3 - Skl. Goriva Kmetijska	2.214,50	2.214,50	0,00
4 - Skladišče čistil	1.889,17	1.889,17	0,00
5 - Skladišče gnojil in zašč.	115,01	115,01	0,00
Skupaj	9.964,67	9.964,66	0,01

V pregled smo zajeli zaloge na skladišču čistil (SKL 4) in dizelskega goriva (SKL 3). Na osnovi dveh naključno izbranih artiklov materiala:

- šifra 31080021 brisače v roli,
- šifra 3100030001 dizelsko gorivo,

smo preverili postopke v procesu prevzema materiala na zalogo in izdaje materiala iz skladišča ter metodo porabe zalog materiala.

Skladišče čistil

Skladišče čistil po višini prevzemov predstavlja največje skladišče. Vrednost prevzemov v obdobju od 1.1. do 30.9.2009 je znašala 20.532,69 EUR. Prejeti material po dobavnici na skladišču čistil prevzema skladiščnik, ki s svojim podpisom dobavnice potrdi prejem materiala. Količinski in vrednostni prevzem pa izvede delavka v materialnem knjigovodstvu na osnovi dobavnice in prejetega računa. Izdaje materiala iz skladišča skladiščnik spremlja v posebnih evidencah, iz katerih je razvidno koliko katerega materiala je bilo izdanega na kateri oddelek zavoda. Zbirni mesečni popis izdanih čistil je osnova za pripravo izdajnice v materialnem knjigovodstvu, ki je osnova za knjiženje porabe materiala med stroške.

Celotnega materiala, ki se nanaša na čiščenje zavod ne evidentira med zalogami, ampak ga delno knjiži neposredno v stroške. Na zalogi se nahaja le material kot so toaletni papir, papirnate brisače, razna čistila.

Preverili smo obračun porabe zalog čistil za mesec april 2009. Strošek porabljenih čistil je znašal 1.685,96 EUR.

Skladišče dizelskega goriva

Dizelsko gorivo se nahaja v cisterni na Biotehniški šoli in se porablja za traktorje in vozila šole. Fizični prevzem opravi odgovoren delavec Biotehniške šole, količinski in vrednostni prevzem v materialnem knjigovodstvu pa se izvede na osnovi dobavnice in prejetega računa v oddelku materialnega knjigovodstva. Izdaja dizelskega goriva iz cisterne se mesečno popiše in popis porabe goriva se prenese v materialno knjigovodstvo, kjer se pripravi izdajnica in temeljnica porabe zalog.

Stroški porabe dizelskega goriva za mesec april 2009 so znašali 1.492,51 EUR in so skladni z izpisom mesečne izdaje goriva iz skladišča 3.

Zaloge materiala se evidentirajo po nabavnih cenah, poraba zalog materiala se vrednoti po metodi povprečnih nabavnih cen.

Računovodske usmeritve v zvezi z vrednotenjem zalog v Pravilniku o računovodstvu niso opredeljene.

Priporočamo, da zavod dopolni pravilnik o računovodstvu in opredeli računovodske usmeritve v zvezi z vrednotenjem bilančnih postavk.

Zaloga gotovih proizvodov

Zavodu v zvezi z evidentiranjem zalog gotovih proizvodov priporočamo, da upošteva priporočila, ki so bila že podana:

- da se zagotovi spremljanje proizvodnih procesov za proizvode in stranske proizvode po delovnih nalogih,
- da se proizvodni proces v celoti (od odprtja delovnih nalogov, knjiženja stroškov na delovne naloge do zaprtja delovnih nalogov ob zaključku proizvodnega procesa) evidentira v poslovnih knjigah, tako v analitični kot sintetični evidenci, v skladu s SRS
- da se po zaključku proizvodnega procesa v poslovnih knjigah, tako v analitični kot v sintetični evidenci, evidentira povečanje zalog proizvodov in zmanjšanje zalog proizvodov na osnovi knjigovodskih listin, ki so podpisane s strani odgovornih oseb,
- da se v veljavni cenik vključijo vsi proizvodi (tudi stranski proizvodi).

Zavod do leta 2009 revizorjevih priporočil v zvezi z vzpostavitvijo spremljanja proizvodnih procesov in evidentiranja zalog proizvodov, še ni uspel realizirati.

Priporočamo, da zavod vzpostavi spremljanje proizvodnih procesov in zalogo gotovih proizvodov.

4.4 Notranje kontrole na področju obračuna plač

Zavod pri sklepanju pogodb o zaposlitvi in obračunavanju plač upošteva kolektivno pogodbo za dejavnost vzgoje in izobraževanja v Republiki Sloveniji.

Na dan 31.10.2009 je bilo v zavodu zaposlenih 245 (4 javna dela) zaposlenih.

V povezavi z revidiranjem notranjih kontrol na področju obračunavanja plač smo preverili obračun plače za zavod kot celoto in prevedbo plač na novi plačni sistem na osnovi naključno izbranega vzorca plač štirim zaposlenim.

V mesecu oktobru 2009 je zavod obračunal bruto plače in nadomestila plač v višini 458.678,73 EUR.

Javni zavod stroškov plač, povračil stroškov v zvezi z delom in prehrano med delom ne knjiži po stroškovnih mestih. **Iz rekapitulacije plač za mesec oktober izhaja, da zavod plačo obračunava po stroškovnih mestih (šolah), vendar jih v glavno knjigo ne knjižijo po stroškovnih mestih.**

Na osnovi naključno izbranega vzorca plač smo preverili prevedbo plač na novi plačni sistem in v povezavi s tem obračun plač za mesec oktober 2009. V pregled so bile zajete plače naslednjih javnih uslužbencev:

- uslužbenec z evidenčno številko 15, zaposlen na delovno mesto čistilka II, stroškovno mesto šifra delovnega mesta J032001, plačni razred delovnega mesta 14 in plačni razred javnega uslužbenca 14,
- uslužbenec z evidenčno številko 127, zaposlen na delovno mesto učitelj nemščine, šifra delovnega mesta DO27030, plačni razred delovnega mesta 40 in plačilni razred javnega uslužbenca 40,

- uslužbenec z evidenčno številko 137, zaposlen na delovno mesto pomočnik ravnatelja, šifra delovnega mesta D027020, plačni razred delovnega mesta 42 in plačni razred javnega uslužbenca 42,
- uslužbenke z evidenčno številko 293, zaposlene na delovno mesto svetovalni delavec, šifra delovnega mesta D027025, plačni razred delovnega mesta 36 in plačni razred javnega uslužbenca 30.

Za vse javne uslužbence, ki so bili zajeti v vzorec so bili pregledani naslednji dokumenti:

- delovna knjižica,
- pogodba o zaposlitvi javnega uslužbenca, sklenjena po predpisih in kolektivnih pogodbah, ki so se uporabljali do začetka izplačila plač po ZSPJS,
- aneks k pogodbi o zaposlitvi javnega uslužbenca, sklenjena po ZSPJS,
- izračun primerljive plače (Z111) in izračun primerljive plače (Z104) z odpravo nesorazmerja v osnovni plači,
- izplačilna lista za oktober 2009.

V mesecu juniju je bil s strani Ministrstva za šolstvo in šport opravljen nadzor prevedbe plač v nov plačilni sistem. Ugotovljene so bile manjše nepravilnosti, ki so bile v roku odpravljene.

Nepravilnosti pri pregledu plač niso bile ugotovljene.

4.5 Notranje kontrole na področju opravljanja storitev in prodaje proizvodov

Zavod izdaja izdane račune po šestih stroškovnih mestih (ŠC Ptuj, Strojna šola, Biotehniška šola, Ekonomska šola, Višja strokovna šola, Elektro in računalniška šola).

Postopek preveritve delovanja notranjih kontrol na področju prodaje smo preverili po naključno izbranih izdanih fakturah za mesec oktober za vsako stroškovno mesto:

- izdana faktura številka 1-97-0000011, dne 31.10.2009, v višini 1.200,00 EUR za najemnino prostora,
- izdana faktura številka 2-118-0003867, dne 31.10.2009, v višini 1.970,00 EUR za samoizobraževanje za poklic mehanik,
- izdana faktura številka 5-409-5001340, dne 30.10.2009, v višini 1.254,00 EUR za šolnino za šolsko leto 2008/2009,
- izdano fakturo za obrabnino učbenikov številka 368, dne 31.10.2009, v višini 14 EUR
- izdana faktura številka 2-120-0002383, dne 30.10.2009, v višini 1.170,00 EUR za šolnino - prekvalifikacijo,
- izdano fakturo številka 4-120-0003967, dne 22.10.2009, v višini 300,00 EUR za šolnino
- izdano fakturo številka 6-43-6000688, dne 12.10.2009, v višini 18,00 EUR za obrabnino učbenikov.

Zavod izdaja račune po stroškovnih mestih. Izdani računi so podpisani s strani osebe, ki fakturira, ravnatelja šole in direktorja zavoda. Pogodbe po šolah sklepajo in podpisujejo ravnatelji šol. Cene zaračunanih storitev so potrjene na svetu zavoda.

Nepravilnosti pri pregledu opravljanja storitve in prodaje proizvodov niso bile ugotovljene.

5 RAČUNOVODSKI IZKAZI ZAVODA ŠOLSKI CENTER PTUJ ZA LETO 2009

5.1 Finančni načrt in realizacija finančnega načrta za leto 2009

	v EUR		Indeks realizacija /plan
	Realizacija 2009	Finančni načrt 2009	
I. PRIHODKI	9.748.001	9.533.900	102
1. PRIHODKI ZA IZVAJANE JAVNE SLUŽBE	9.528.704	9.268.900	103
A. Prihodki iz sredstev javnih financ	8.985.239	8.681.000	104
a. Prejeta sredstva iz državnega proračuna	8.594.708	7.891.000	109
Prejeta sredstva iz državnega proračuna za tekočo porabo	8.594.708	7.781.000	110
Prejeta sredstva za nakup opreme	0	110.000	
b. Prejeta sredstva iz občinskih proračunov	25.271	430.000	6
Prejeta sredstva iz občinskih proračunov za tekočo porabo	25.271	280.000	9
Prejeta sredstva iz občinskih proračunov za investicije	0	150.000	0
f. Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev EU	365.260	360.000	101
B. Drugi prihodki za izvajanje dejavnosti javne službe	543.465	587.900	92
Prihodki od prodaje blaga in storitev iz naslova izvajanja javne službe	484.954	550.000	88
Prejete obresti	4.121	0	
Drugi tekoči prihodki iz naslova izvajanja javne službe	50.590	37.900	
Prejete donacije od domačih virov	3.800	0	
2. PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	219.297	265.000	
Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu	182.378	150.000	
Prejete obresti	76	0	
Prihodki od najemnin, zakupnin in drugi prihodki od premoženja	36.843	35.000	105
Drugi tekoči prihodki, ki ne izhajajo iz izvajanja javne službe		80.000	0
II. ODHODKI	9.605.777	9.483.900	101
1. ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	9.439.539	9.483.900	100
A. Plače in drugi izdatki zaposlenim	6.767.232	6.200.306	109
Plače in dodatki s prispevki delodajalca	6.123.132	5.508.006	111
Regres za letni dopust	161.123	155.200	104
Povračila in nadomestila	338.874	354.100	96
Sredstva za delovno uspešnost	48.539	0	
Sredstva za nadurno delo	2.129	0	
Drugi izdatki zaposlenim	93.032	95.000	98
Premije kolektivnega dodatnega pok. Zavarovanja	403	88.000	
C. Izdatki za blago in storitve za izvajanje javne službe	2.222.609	2.477.394	90
Pisarniški in splošni material in storitve	906.255	1.056.374	86
Posebni material in storitve	75.186		
Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije	398.693	297.000	134
Prevozni stroški in prevozne storitve	37.569	3.500	1.073
Izdatki za službena potovanja	93.793	85.805	109
Tekoče vzdrževanje	339.737	152.000	224
Poslovne najemnine in zakupnine	12.830	0	
Davek na izplačane plače	9.857		
Drugi operativni odhodki	348.689	882.715	40
D. Plačila domačih obresti	3.099	0	
E. Plačila tujih obresti	0	0	
F. Subvencije	0	0	
G. Transferi posameznikom in gospodinjstvom	0	0	
H. Transferji neprofitnim organizacijam in ustanovam	0	0	
I. Drugi tekoči domači transferji	0	0	
J. Investicijskih odhodki	446.599	806.200	
Nakup opreme	264.221	199.200	1
Nakup drugih osnovnih sredstev	20.625	83.000	0
Novogradnja, rekonstrukcija in adaptacije	108.451	0	
Investicijsko vzdrževanje in obnove	49.521	524.000	0
Študije o izvedljivosti projektov, projekta dok., nadzor, invest. inž.	3.223		
Nakup nematerialnega premoženja	558	0	
2. ODHODKI IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	166.238	0	
A. Plače in drugi izdatki zaposlenim iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	109.286	0	
B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	15.852	0	
C. Izdatki za blago in storitve iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	41.100	0	
III/A. PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	142.224	50.000	

5.2 Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov

Naziv	v EUR		2008	Struktura	Koefficient 2009/2008
	2009	Struktura			
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	9.431.339	98,15%	8.938.409	99,21%	1,06
Prihodki od prodaje materiala in blaga	1.146	0,01%	0	0,00%	
Prihodki od poslovanja	9.432.485	98,16%	8.938.409	99,21%	1,06
Finančni prihodki	3.938	0,04%	9.287	0,10%	0,42
Drugi prihodki	6.998	0,07%	689	0,01%	10,16
Prevrednotevalni poslovni prihodki	165.877	1,73%	60.762	0,67%	2,73
CELOTNI PRIHODKI	9.609.298	100,00%	9.009.147	100,00%	1,07
Stroški materiala	524.152	5,46%	537.513	5,98%	0,98
Stroški storitev	1.645.649	17,16%	1.140.763	12,70%	1,44
Stroški blaga, materiala in storitev	2.169.801	22,62%	1.678.276	18,68%	1,29
Plače in nadomestila plač	5.423.589	56,55%	5.242.502	58,35%	1,03
Prispevki za socialno varnost delodajalcev	875.283	9,13%	852.062	9,48%	1,03
Drugi stroški dela	727.688	7,59%	792.406	8,82%	0,92
Stroški dela	7.026.560	73,26%	6.886.970	76,66%	1,02
Amortizacija	349.352	3,64%	385.645	4,29%	0,91
Ostali drugi stroški	16.014	0,17%	10.250	0,11%	1,56
Finančni odhodki	3.678	0,04%	29	0,00%	0,00
Drugi odhodki	25.279	0,26%	22.445	0,25%	0,00
Prevrednotevalni poslovni odhodki	904	0,01%	520	0,01%	
CELOTNI ODHODKI	9.591.588	100,00%	8.984.135	100,00%	1,07
Presežek prihodkov nad odhodki	17.710		25.012		0,71

5.2.1 Stroški materiala in storitev

Na vzorcu naključno izbranih stroškov, knjiženih na sintetične konte glavne knjige 460 in 461 smo pregledali izvirne knjigovodske listine. Prejeti računi so likvidirani s strani odgovornih oseb in knjiženi na ustrezne konte glavne knjige.

V vzorec stroškov je bilo zajeto tudi izplačilo honorarjev preko podjemnih pogodb devetindvajsetim zaposlenim za ocenjevanje na maturi, poklicni maturi in na zaključnem izpitu za spomladanski in jesenski rok 2008/2009. Cene za ocenjevanje je določilo Ministrstvo za šolstvo in šport in se nanašajo na enega učenca. Osnova za izplačilo je število učencev. Podjemne pogodbe ne vsebujejo količine opravljenega dela in cene. Z letom 2010 bodo v zavodu v navedene podjemne pogodbe vključili podatke o količini in ceni opravljenega dela.

5.3 Bilanca stanja na dan 31.12.2009

Naziv	v EUR		31.12.2008	Struktura	Koeficient 2009/2008
	31.12.2009	Struktura			
Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve	59.362	0,72%	67.591	0,83%	0,88
Nepremičnine	5.843.018	71,19%	5.800.732	71,21%	1,01
Oprema	601.987	7,33%	587.927	7,22%	1,02
Dolgoročne finančne naložbe	344	0,00%	344	0,00%	1,00
SKUPAJ DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU	6.504.711	79,25%	6.456.594	79,26%	1,01
Denarna sredstva v blagajni in takoj unovčljive vrednostnice	401	9,00%	339	9,00%	1,18
Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah	199.484	2,43%	256.338	3,15%	0,78
Kratkoročne terjatve do kupcev	298.883	3,64%	333.850	4,10%	0,90
Dani predujmi in varščine	0	0,00%	72	0,00%	0,00
Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta	964.352	11,75%	928.837	11,40%	1,04
Kratkoročne finančne naložbe	0	0,00%	121.491	1,49%	0,00
Kratkoročne terjatve iz financiranja	5.210	0,063%	4.355	0,053%	1,20
Druge kratkoročne terjatve	35.749	0,44%	28.388	0,35%	1,26
Aktivne časovne razmejitve	187.520	2,28%	6.150	0,08%	30,49
SKUPAJ KRATKOROČNA SREDSTVA IN AČR	1.691.599	20,61%	1.679.820	20,62%	1,01
Zaloge materiala	11.351		9.329		
Zaloge drobnega inventarja in embalaže	301	0,00%	301	0,00%	1,00
SKUPAJ ZALOGE	11.652	0,14%	9.630	0,12%	1,21
AKTIVA SKUPAJ	8.207.962	100,00%	8.146.044	100,00%	1,01
Zabilančna evidenca	0		0		
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	485.937	5,92%	472.307	5,80%	1,03
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	335.875	4,09%	371.684	4,56%	0,90
Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	151.718	1,85%	135.031	1,66%	1,12
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta	17.244	0,21%	1.668	0,02%	10,34
Pasivne časovne razmejitve	549.758	6,70%	497.634	6,11%	1,10
SKUPAJ KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	1.540.532	18,77%	1.478.324	18,15%	1,04
Dolgoročne rezervacije	6.432	0,08%	8.854	0,11%	
Druge dolgoročne obveznosti	327.410	4,91%	356.065	5,34%	
Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva	6.315.534	76,94%	6.277.446	77,06%	1,01
Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe	344	0,00%	344	0,00%	1,00
Presežek prihodkov nad odhodki	17.710	0,22%	25.011	0,31%	0,71
SKUPAJ LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	6.667.430	81,23%	6.667.720	81,85%	1,00
PASIVA SKUPAJ	8.207.962	100,00%	8.146.044	100,00%	1,01
Zabilančna evidenca	0		0		

5.3.1 Dolgoročna sredstva in sredstva prejeta v upravljanju

Preverili smo izkaz stanja in gibanja neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev za leto 2009:

Naziv	v EUR							Amortizacija	Neodpisana vrednost 31.12.2009
	Nabavna vrednost (NV) 1.1.	Popravek vrednosti (PV) 1.1.	Povečanje NV	Povečanje PV	Zmanjšanje NV	Zmanjšanje PV			
I. Neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva v upravljanju	12.272.623	5.816.397	616.964	159.832	79.301	78.829	408.519	6.504.367	
A. Dolgoročno odloženi stroški									
B. Dolgoročne premoženjske pravice	105.469	75.904	1.855		2.891	2.834	9.775	21.588	
C. Druga neopredmetena dolgoročna sredstva	114.196	76.171			251			37.774	
D. Zemljišča	614.081							614.081	
E. Zgradbe	7.681.700	2.495.048	269.936				227.651	5.228.937	
F. Oprema	3.714.740	3.151.384	345.173	159.832	76.159	75.995	166.101	582.432	
G. Druga opredmetena osnovna sredstva	42.437	17.890					4.992	19.555	
II. Neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva v lasti	0	0	0	0	0	0	0	0	
III. Neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva v finančnem najemu	0	0	0	0	0	0	0	0	

Preverili smo usklajenost analitične in sintetične evidence. Na dan 31.12.2009 sta evidenci usklajeni.

Knjigovodska vrednost neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev na dan 31.12.2009 znaša 6.504.367 EUR. Obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje so na dan 31.12.2009 izkazane do:

- Ministrstva za šolstvo in šport v višini. 6.152.081 EUR,

- Ministrstva za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano v višini 110.340 EUR,
- Mestne občine Ptuj v višini 29.646 EUR,
- Ministrstva za delo, družino in socialne zadeve v višini 651 EUR
- Centra za poklicno izobraževanje v višini 306 EUR,
- sredstev projekta Phare in drugih v višini 22.510 EUR.

Vrednost sredstev financiranih iz donacij znaša 6.431 EUR.

Stanje dolgoročnih obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje na dan 31.12.2009 je potrjeno z IOP obrazcem s strani Ministrstva za šolstvo in šport. Z drugimi proračunskimi uporabniki vrednost obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje ni bila medsebojno potrjena. **Priporočamo**, da zavod v skladu z določili Zakona o računovodstvu vrednost obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje usklajuje letno z vsemi uporabniki proračuna.

Amortizacija osnovnih sredstev je za leto 2009 znašala 408.519 EUR in je bila v višini 216.565 EUR krita v breme obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje, v višini 2.422 EUR v breme dolgoročnih rezervacij za namene pokrivanja stroškov amortizacije in v višini 189.532 EUR v breme presežka prihodkov nad odhodki.

V letu 2009 je zavod nabavil osnovna sredstva v vrednosti 456.762 EUR. Viri za nabavo osnovnih sredstev so bili:

- Ministrstvo za šolstvo in šport 168.528 EUR,
- Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano 2.420 EUR,
- Evropska sredstva za projekt MIC 102.822 EUR,
- Sredstva neporabljene amortizacije 182.992 EUR.

Popis neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev je bil opravljen na dan 31.12.2009. Popisna komisija je v skladu s Pravilnikom o popisu osnovnih sredstev popisala stanje in sestavila poročilo, ki je vsebovalo predloge za knjiženje ugotovljenih razlik in odpisov. Na osnovi predloga inventurne komisije je zavod v letu 2009 izločil iz uporabe osnovna sredstva katerih nabavna vrednost je znašala 54.052 EUR, popravek vrednosti 53.830 EUR, neodpisana vrednost v višini 221 EUR je bila evidentirana v breme obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje.

Popisna komisija ni popisala knjig in učbenikov. Popis knjig je po pojasnilu računovodstva bil nazadnje izveden leta 2007. Zavod bo, v skladu z določili Zakona o računovodstvu, naslednji popis knjig in učbenikov učbeniškega sklada izvedel najkasneje leta 2012.

Sredstva v pridobivanju prav tako niso bila vključena v popis. Na dan 31.12.2009 izkazuje zavod sredstva v pridobivanju v višini 334.104 EUR:

Vrsta sredstva v pridobivanju	Konto	Stanje na 1.1.2009	Nabave	Aktiviranje	Stanje na 31.12.2009
Neopredmetena dolg. Sredstva	0070	38.025,32	0,00	251,16	37.774,16
Zgradbe	0231	64.208,45	268.340,49	137.483,29	195.065,65
Oprema	0470	84.442,49	172.480,27	213.493,76	43.429,00
Knjige	0471	0,00	139,73	0,00	139,73
Biološka sredstva	0472	31.995,57	22.722,31	0,00	54.717,88
Ostala opredmetena osnovna sredstva	0475	29.657,98	4.774,94	31.455,62	2.977,30
Skupaj		248.329,81	468.457,74	382.683,83	334.103,72

Pregledali smo pravilnost evidentiranja novih nabav osnovnih sredstev v letu 2009 in preverili sredstva v pridobivanju:

- neopredmetena dolgoročna sredstva v pridobivanju v višini 37.774 EUR se nanašajo na stroške projektne dokumentacije za objekt na Turnišču,
- zgradbe v pridobivanju v skupni vrednosti 195.066 EUR so:
 - objekt Vičava v višini 6.834,17 EUR
 - obnova sanitarij v medetaži v višini 69.437,55 EUR
 - nadstrešek v višini 1.095,54 EUR
 - višja šola v višini 2.126,76 EUR
 - prizidek delavnica v višini 37.877,32 EUR in
 - projekt MIC - prizidek v višini 77.694,31 EUR,

- med opremo v pridobivanju v skupni vrednosti 43.429 EUR je evidentirano:
 - oprema za prizidek v višini 12.968 EUR,
 - projektor Optoma – 4 kosi v vrednosti 2.354 EUR,
 - notesnik ASUS – 20 kom v vrednosti 7.370 EUR,
 - mini kuhinja v vrednosti 1.231 EUR,
 - projektor NEC – 3 kom v vrednosti 1.869 EUR,
 - projektorji – 4 kom v vrednosti 2.492 EUR,
 - kotel za žganjekuho v vrednosti 2.379 EUR,
 - projektor – 2 kom 1.246 EUR,
 - monitor v vrednosti 219 EUR,
 - računalniki v vrednosti 1.400 EUR,
 - pomnilnik v vrednosti 385 EUR in
 - brezžična oprema v vrednosti 9.516 EUR,
- biološka sredstva v pridobivanju v skupni vrednosti 54.718 EUR se nanašajo na vlaganja v sadovnjak in vinograd na šolskem posestvu Grajenščak. Po pojasnilu odgovornih bo vinograd aktiviran v letu 2010, sadovnjak pa v letu 2010 še ne bo pripravljen za aktiviranje.

Priporočamo, da se sredstva v pridobivanju popisujejo letno in da popisna komisija ugotovi razloge zakaj je določeno sredstvo še neaktivirano in kdaj bi se naj začelo uporabljati.

5.3.2 Denarna sredstva

Preverili smo usklajenost izkazanega stanja denarnih sredstev po izvorni dokumentaciji na dan 31.12.2009 z izkazanim stanjem v poslovnih knjigah in v bilanci stanja. Stanje denarnih sredstev na dan 31.12.2009 je v poslovnih knjigah skladno s stanjem, ki izhaja iz izvorne dokumentacije.

	<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2008</u>
Denarna sredstva v blagajni	401	339
Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih institucijah	199.484	256.338
SKUPAJ denarna sredstva	<u>199.885</u>	<u>256.677</u>

5.3.3 Kratkoročne poslovne terjatve

Kratkoročne poslovne terjatve na dan 31.12.2009 znašajo:

	<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2008</u>
Kratkoročne terjatve do kupcev v državi	298.883	333.850
Skupaj kratkoročne terjatve do kupcev	<u>298.883</u>	<u>333.850</u>
Kratkoročni predujmi in varščine	0	72
Kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna države	798.949	763.307
Kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna občine	2.056	2.204
Kratkoročne terjatve do posrednih uporabnikov proračuna	155.702	150.994
Kratkoročne terjatve do ZZZS in ZPIZ	7.596	11.688
Kratkoročne terjatve iz naslova obresti na zakladnišem računu	49	644
Skupaj kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta	<u>964.352</u>	<u>928.837</u>
Kratkoročne terjatve iz naslova obresti	5.210	4.355
Druge kratkoročne terjatve	35.749	28.388
SKUPAJ kratkoročne poslovne terjatve	<u>1.304.194</u>	<u>1.295.502</u>

Kratkoročne terjatve do kupcev se v višini 298.883 EUR nanašajo na terjatve do uporabnikov storitev zavoda, v višini 1.798 EUR na terjatve do dijakov za učbeniški sklad, v višini 10.722 EUR do oseb vpisanih v program VSŠ – izobraževanje odraslih ter v višini 470 EUR na ostale terjatve do kupcev. Na dan 31.12.2009 je bilo z izkazom odprtih postavk kupcev potrjenih 21,49% terjatev do kupcev, na dan revizije 22.1.2010 je bilo poravnanih 31,75% terjatev do kupcev z dne 31.12.2009.

Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta se nanašajo na:

- terjatve do MŠZŠ v višini 753.931 EUR za plače zaposlenih za mesec december 2009,
- terjatve do Ministrstva za kmetijstvo v višini 19.945 EUR,
- terjatve do Zavoda RS za zaposlovanje v višini 1.415 EUR,
- terjatve do Centra za mobilnost v višini 23.657 EUR,
- terjatve do Mestne občine Ptuj v višini 2.056 EUR,
- terjatve do Gimnazije Ptuj v višini 60.891 EUR,
- terjatve do Šolskega centra Nova Gorica v višini 94.811 EUR,
- terjatve do ZZZS v višini 13.570 EUR,
- terjatve do ZPIZ v višini 811 EUR.

Priporočamo, da zavod skladno s 37. členom Zakona o računovodstvu ob koncu leta posebej uskladi terjatve in obveznosti do proračunov in pravnih oseb, ki financirajo programe oziroma storitve drugih oseb javnega prava in s prejemniki sredstev iz javnih financ.

Druge kratkoročne poslovne terjatve se v višini 12.600 EUR nanašajo na terjatve do Ministrstva za kulturo iz naslova zahtevka za povračilo stroškov košnje trave. Terjatve se nanašajo na leto 2008 in do dneva revizije še niso bile poravnane. Po pojasnilu računovodstva bo za navedene terjatve, zaradi velike verjetnosti neplačila, oblikovan popravek vrednosti v letu 2010. V višini 7.682 EUR so izkazane terjatve do poslovodečega partnerja v projektu Unisvet, ki je financiran s strani Ministrstva za šolstvo in šport. Preostanek drugih kratkoročnih poslovnih terjatev se nanaša na terjatve do delavcev v višini 8.752 EUR, terjatve za vstopni DDV v višini 556 EUR, terjatve do učencev za prevoze, učbenike in drugo v višini 6.160 EUR.

Nepravilnosti pri preverjanju kratkoročnih poslovnih terjatev niso bile ugotovljene.

5.3.4 Aktivne časovne razmejitev

	<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2008</u>
Kratkoročno odloženi stroški	8.034	4.067
Nezaračunani prihodki	179.486	2.083
SKUPAJ kratkoročne aktivne časovne razmejitev	<u>187.520</u>	<u>6.150</u>

Aktivne časovne razmejitev na dan 31.12.2009 znašajo 187.520 EUR. V višini 8.034 EUR se nanašajo na kratkoročno odložene stroške, ki so bili zaračunani leta 2009 spadajo pa v obračunsko obdobje leta 2010. Kratkoročno nezaračunani prihodki se v višini 179.486 EUR nanašajo na vnaprej vračunane prihodke po zahtevkih za obdobje oktober do december 2009 iz naslova projektov financiranih iz evropskih sredstev, v višini 3.833 EUR pa na prehodno nezaračunane prihodke iz naslova šolnin.

Nepravilnosti pri pregledu niso bile ugotovljene.

5.3.5 Zaloge

Na dan 31.12.2009 izkazuje zavod 11.351 EUR zalog materiala in 301 EUR drobnega inventarja.

Popis zalog materiala je bil opravljen po stanju na dan 31.12.2009. Popisni manjki oz. viški niso bili ugotovljeni. Priporočila v zvezi z zalogami smo navedli v poglavju 4.3.

5.3.6 Dolgoročne poslovne obveznosti

Zavod med dolgoročnimi poslovnimi obveznostmi izkazuje obveznosti do investitorjev, ki so financirali izgradnjo oz. preureditev prostorov zavoda zato, da ustrezajo pogojem za izvajanje investitorjeve dejavnosti. Investitorji svojo dejavnost opravljajo v pretežni meri za potrebe dijakov in študentov zavoda. Vrednost dolgoročnih poslovnih obveznosti na dan 31.12.2009 znaša 356.065 EUR in se nanaša na:

- obveznosti do Perutnine Ptuj d.d. za investicijo v Petico v višini 52.295 EUR,
- obveznost do Glasbene šole Ptuj v višini 10.690 EUR za preureditev prostorov na Vičavi,
- obveznost do PP Gostinstvo d.o.o. v višini 269.000 EUR za ureditev delilnice dijaške prehrane v Šolskem centru Ptuj in
- obveznost do PP Gostinstvo d.o.o. v višini 36.080 EUR za ureditev delilnice dijaške prehrane enoti Šolskega centra na Vičavi.

Investitorji mesečno na osnovni izstavljenih računov plačujejo obratovalne stroške in najemnino za poslovne prostore, ki se kompenzirajo z odplačevanjem dolgoročnih poslovnih obveznosti zavoda.

5.3.7 Kratkoročne obveznosti

	<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2008</u>
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	485.937	472.307
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	<u>307.220</u>	<u>343.029</u>
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta	<u>17.244</u>	<u>1.667</u>
Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	<u>151.718</u>	<u>135.031</u>
SKUPAJ kratkoročne poslovne obveznosti	<u>962.119</u>	<u>952.034</u>

a) Kratkoročne obveznosti do zaposlenih

Kratkoročne obveznosti do zaposlenih so na dan 31.12.2009 v poslovnih knjigah izkazane v znesku 485.937 EUR. Izkazano stanje smo preverili s stanjem, ki izhaja iz izvirne dokumentacije. Kratkoročne obveznosti do zaposlenih v znesku 485.937 EUR se v celoti nanašajo na obračun plač za mesec december 2009. Stanje obveznosti, izkazano v poslovnih knjigah je usklajeno s stanjem, ki izhaja iz izvirne dokumentacije.

b) Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev

Preverili smo usklajenost analitične in sintetične evidence kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev. Na dan 31.12.2009 sta evidenci usklajeni. Obstoje obveznosti na dan 31.12.2009 smo preverili na osnovi potrjenih IOP obrazcev s strani dobaviteljev in preveritve plačil odprtih obveznosti na dan 31.12.2009 do dneva revizije na vzorcu obveznosti do dobaviteljev v višini 253.468 EUR (83,51%). 46,49% obveznosti do dobaviteljev je bilo potrjenih z IOP obrazcem, 17,62% odprtih obveznosti do dobaviteljev na dan 31.12.2009 pa je bilo do dneva revizije 2.2.2010 poravnanih.

c) Obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta

Med obveznostmi do uporabnikov enotnega kontnega načrta izkazuje zavod na dan 31.12.2009 obveznost do Gimnazije Ptuj v višini 1.256 EUR in obveznosti do partnerjev v evropskih projektih v katerih je zavod poslovodeči partner v višini 15.987 EUR.

d) Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja se nanašajo v višini 89.295 EUR na obveznosti za prispevke na plače za mesec december 2009 in obveznosti za davke in prispevke od pogodb o delu in avtorskih pogodb, v višini 4.097 EUR na obveznost za davek na dodano vrednost, v višini 7.743 na obveznosti za dodatno pokojninsko zavarovanje, v višini 28.411 na odtegljaje od plač za mesec december 2009 in v višini 2.469 EUR na ostale kratkoročne poslovne obveznosti.

Nepravilnosti pri preverjanju kratkoročnih poslovnih obveznosti niso bile ugotovljene.

5.3.8 Pasivne časovne razmejitev

	31.12.2009	31.12.2008
Kratkoročno odloženi prihodki	549.757	497.635
SKUPAJ kratkoročne pasivne časovne razmejitev	549.757	497.635

Pasivne časovne razmejitev na dan 31.12.2009 znašajo 549.757 EUR in se nanašajo na kratkoročno odložene prihodke iz naslova:

- vnaprej plačanih prihodkov za projekte v višini 260.729 EUR,
- sredstev fotokopirnega sklada v višini 4.133 EUR,
- sredstev učbeniškega sklada v višini 24.948 EUR,
- odloženi prihodki izobraževanja odraslih v višini 259.947 EUR.

Na dan 31.12.2009 znašajo vnaprej plačani prihodki iz naslova projektov 260.729,37 EUR in se nanašajo na naslednje projekte:

naziv projekta	SM	stanje na dan 31.12.2009
ACES 3	417	1.115,44
VETY LDV PARTNERSTVA	129	7.228,41
EOF	135	9.414,88
LDV PROSPECT	416	17.942,40
LDV VSEŽIVLJENSKO UČENJE	127	8.845,50
SEKER - LDV	132	0,00
PROJEKT KGS	413	6.224,34
PROJEKT UNISVET	412	27.938,44
PROJEKT LDV VŽU	609	20.342,84
PROJEKT MUNUS	126	123.807,17
PROJEKT LDV VŽU (POGOBDA 6210)	610	31.373,60
AKTIV RAVNATELJEV PODRAVJA	402	3.162,01
ŠOLSKI CENTER	001	2.546,58
LDV	230	787,76
PROJEKT LDV VSEŽIVLJENSKO UČENJE	608	0,00
SKUPAJ		260.729,37

V povezavi z odloženimi prihodki iz naslova projektov smo preverili izpis prihodkov in stroškov po projektih ter evidentiranje poslovnih dogodkov v zvezi z zmanjševanjem kratkoročnih odloženih prihodkov in povečanjem prihodkov iz financiranja projektov.

Stanje odloženih prihodkov iz naslova sredstev fotokopirnega sklada na dan 31.12.2009 znaša 4.133 EUR in se nanašajo na vplačana sredstva dijakov elektro in računalniške šole. Sredstva fotokopirnega sklada se zbirajo na osnovi sklepa sveta staršev Poklicne in tehniške elektro šole, sprejetega 14.10.2008. Iz zapisnika sveta staršev šole je razvidno, da je svet staršev potrdil predlog ravnatelja, da dijaki prispevajo po 5 EUR za fotokopirni stroj. Sredstva fotokopirnega stroja se črpajo za nakup fotokopirnega papirja, tonerja za fotokopirni stroj, popravilo fotokopirnega stroja ipd.

Preverili smo pasivne časovne razmejitev evidentirane na kontu 2914, ki se nanašajo na odložene prihodke iz naslova šolnin in na dan 31.12.2009 znašajo 259.947 EUR. Na osnovni pregleda izvirne dokumentacije smo preverili obdobje šolanja in vrednosti šolnin ter pravilnost razmejitev prihodkov za koledarsko leto 2009.

Nepravilnosti pri preverjanju pasivne časovne razmejitev niso bile ugotovljene.

5.3.9 Presežek prihodkov nad odhodki

V poslovnih knjigah zavod v letu 2009 izkazuje naslednje stanje in gibanje presežka prihodkov nad odhodki:

Stanje 1.1.2009	25.011
Oblikovanje presežka prihodkov nad odhodki doseženega v letu 2009	17.710
Črpanje presežka prihodkov nad odhodki v letu 2009	-25.011
Stanje na dan 31.12.2009	<u>17.710</u>

Iz sklepa kolegija ravnateljev zavoda in direktorja zavoda z dne 9.2.2010 je razvidno, da se svetu zavoda predlaga uporaba presežka prihodkov nad odhodki leta 2009 v višini 17.710 EUR za vlaganja v nove nabave osnovnih sredstev v letu 2010.

6 ZAKLJUČEK

Na osnovi Pogodbe o notranjem revidiranju za leto 2009, sklenjene med Šolskim centrom Ptuj, Volkmerjeva cesta 19, Ptuj in Auditor revizijsko družbo d.o.o., smo v času od 24.11.2009 do 30.11.2009 opravili začetno stopnjo notranjega nadzora javnih financ za leto 2009, v času od 1.2.2010 do 3.2.2010 pa zaključno stopnjo notranjega revidiranja, v skladu z določili Pravidnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Uradni list RS, št. 72/2002).

Revidiranje je potekalo, z namenom presoditi zakonitost delovanja javnega zavoda, preizkusiti pravilnost izkazanih postavk v bilanci stanja in izkazu prihodkov in odhodkov za leto 2009 in v tej povezavi skladnost porabe javnih sredstev in finančnih nakazil s finančnim načrtom, predpisi in internimi akti javnega zavoda Šolski center Ptuj.

V postopek notranjega revidiranja so bila v okviru začetne stopnje zajeta naslednja področja delovanja sistema notranjih kontrol javnega zavoda: opravljanja storitev in prodaje proizvodov, nabave s postopki javnih naročil za leto 2009, blagajniškega poslovanja, ravnanja z zalogami in obračuna plač. V okviru zaključne stopnje notranjega revidiranja so bili pregledani računovodski izkazi zavoda za leto 2009.

Opravili smo postopke notranjega revidiranja v javnem zavodu Šolskem centru Ptuj za leto 2009, z namenom presoditi učinkovitost, gospodarnost in zakonitost notranjega kontrolnega sistema.

Na osnovi preverjanja delovanja notranjih kontrol in postopkov notranjega revidiranja ugotavljamo, da ima zavod vzpostavljen notranji kontrolni sistem in zagotavlja skladnost poslovanja s finančno računovodskimi predpisi.

S spoštovanjem!

A U D I T O R
REVIZIJSKA DRUŽBA d.o.o. Ptuj
direktorica
dr. spec. rev. **ERIKA TURIN**, univ. dipl. ekon.
državna notranja revizorka
pooblaščenka revizorka