



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 2012**

ŠOLSKI CENTER PTUJ

Volkmerjeva cesta 19

Ptuj

Ptuj, 19.4.2013



ŠOLSKI CENTER PTUJ
Volkmerjeva cesta 19

2250 PTUJ

Ptuj, 19.4.2013

Zadeva: Spremno pismo v povezavi z opravljenim notranjim revidiranjem za leto 2012 v Šolskem centru Ptuj

Na osnovi Pogodbe o notranjem revidiranju za leto 2012, sklenjene med Šolskim centrom Ptuj, Volkmerjeva cesta 19, Ptuj in Auditor revizijsko družbo d.o.o., Ptuj smo v času od 28.1.2013 do 30.1.2013 opravili notranjo revizijo za leto 2012 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 2012 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 zajeta naslednja področja delovanja javnega zavoda: pregled računovodskih izkazov za leto 2012, finančni načrt in realizacija načrta za leto 2012 ter javna naročila.

Opravili smo postopke notranjega revidiranja v javnem zavodu Šolski center Ptuj za leto 2012, 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.

A U D I T O R
REVIZIJSKA DRUŽBA d.o.o. Ptuj
direktorica
dr. 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	BILANCA STANJA NA DAN 31.12.2012	6
4.1	Neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva	7
4.2	Denarna sredstva.....	9
4.3	Kratkoročne poslovne terjatve	10
4.4	Aktivne časovne razmejitev	12
4.5	Zaloge	13
4.6	Kratkoročne poslovne obveznosti.....	13
4.7	Pasivne časovne razmejitev	15
4.8	Dolgoročne pasivne časovne razmejitev.....	16
4.9	Dolgoročne finančne obveznosti.....	16
4.10	Dolgoročne poslovne obveznosti	17
5	IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV ZA LETO 2012	18
5.1	Prihodki	18
5.2	Odhodki	18
6	JAVNA NAROČILA	20
7	FINANČNI NAČRT IN REALIZACIJA FINANČNEGA NAČRTA ZA LETO 2012	21
8	ZAKLJUČEK	23

1 UVOD

Na osnovi Pogodbe o notranjem revidiranju za leto 2012, sklenjene med Šolskim centrom Ptuj, Volkmerjeva cesta 19, Ptuj in Auditor revizijsko družbo d.o.o., Ptuj smo v času od 28.1.2013 do 30.1.2013 opravili postopke notranjega revidiranja zavoda, 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:

- Ekonomsko šolo,
- Biotehniško šolo,
- Elektro in računalniško šolo,
- Strojno šolo,
- Višjo strokovno šolo in
- Medpodjetniški izobraževalni center (MIC).

Organi zavoda so :

- svet zavoda,
- direktor zavoda,
- kolegij,
- 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,
- predsednik strateškega sveta, ki je po svojem položaju član sveta.

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.

¹ Uradni list RS, št. 72/2002

3 DELOVNA PODROČJA NOTRANJEGA REVIDIRANJA

V postopek notranjega revidiranja smo zajeli naslednja področja delovanja zavoda:

- pregled računovodskih izkazov za leto 2012,
- finančni načrt in realizacijo finančnega načrta za leto 2012,
- javna naročila.

4 BILANCA STANJA NA DAN 31.12.2012

v EUR				
Naziv	31.12.2012	Struktura	31.12.2011	Struktura
Neopredmetena dolgoročna sredstva	10.634	0,11%	13.870	0,15%
Nepremičnine	7.667.556	79,97%	7.295.198	78,57%
Oprema	640.471	6,68%	731.803	7,88%
Dolgoročne finančne naložbe	344	0,00%	344	0,00%
SKUPAJ DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU	8.319.005	86,76%	8.041.215	86,60%
Denarna sredstva v blagajni in takoj unovčljive vrednostnice	218	0,00%	540	0,01%
Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih institucijah	43.027	0,45%	121.170	1,31%
Kratkoročne terjatve do kupcev	162.848	1,70%	174.415	14,10%
Dani predujmi in varščine	390	0,03%	0	
Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta	829.991	8,66%	814.201	8,77%
Kratkoročne finančne naložbe	0		0	
Kratkoročne terjatve iz financiranja	4.546	0,05%	8.879	0,096%
Druge kratkoročne terjatve	39.701	0,41%	10.843	0,12%
Neplačani odhodki	0		0	
Aktivne časovne razmejitve	181.335	1,89%	106.954	1,15%
SKUPAJ KRATKOROČNA SREDSTVA IN AČR	1.262.056	13,16%	1.237.002	13,32%
Zaloge materiala	6.870	0,07%	6.822	0,07%
Zaloge drobnega inventarja in embalaže	142	0,00%	13	0,00%
Proizvodi				
Obračun nabave blaga				
Zaloge blaga				
SKUPAJ ZALOGE	7.012	0,07%	6.835	0,07%
AKTIVA SKUPAJ	9.588.073	100,00%	9.285.052	100,00%
Zabilančna evidenca				
Kratkoročne obveznosti za predujme	18.722	0,20%	74.748	0,81%
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	468.449	4,89%	446.731	4,81%
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	331.118	3,45%	414.661	4,47%
Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	148.000	1,54%	149.900	1,61%
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enot. kontnega načr.	6.340	0,07%	14.774	0,16%
Kratkoročne obveznosti do financerjev	0		0	
Kratkoročne obveznosti iz financiranja	708	0,01%	1.369	0,01%
Pasivne časovne razmejitve	194.150	2,02%	229.303	2,47%
SKUPAJ KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PČR	1.167.487	12,18%	1.331.486	14,34%
Dolgoročne pasivne časovne razmejitve	42.092	0,44%	32.798	0,35%
Dolgoročne rezervacije	0		8.218	0,09%
Dolgoročne finančne obveznosti	226.047	2,36%	313.542	3,38%
Druge dolgoročne obveznosti	254.686	2,66%	276.902	2,98%
Obveznosti za neopredmetena dolgoročna in opredmetena osnovna sredstva	7.574.954	79,00%	7.389.493	79,58%
Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe	344	0,00%	344	0,00%
Presežek prihodkov nad odhodki	322.463	3,36%	0	
Presežek odhodkov nad prihodki	0		-67.731	-0,73%
SKUPAJ LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	8.420.586	87,82%	7.953.566	85,66%
PASIVA SKUPAJ	9.588.073	100,00%	9.285.052	100,00%
Zabilančna evidenca				

4.1 Neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva

Stanje in gibanje neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev, kot je izkazano v letnem poročilu za leto 2012 v prilogi k bilanci stanja, je prikazano v preglednici:

Naziv	Nabavna vrednost (NV) 1.1.	Popravek vrednosti (PV) 1.1.	Povečanje NV	Povečanje PV	Zmanjšanje NV	Zmanjšanje PV	Amortizacija	v EUR
								Neodpisana vrednost 31.12.2010
I. Neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva vupravljanju	15.161.654	7.120.782	793.174	28.938	111.018	109.409	484.838	8.318.661
A. Dolgoročno odloženi stroški								
B. Dolgoročne premoženjske pravice	100.942	87.121	2.911	0	2.670	2.670	6.147	10.585
C. Druga neopredmetena dolgoročna sredstva	76.220	76.171	0	0	0	0	0	49
D. Zemljišča	614.081	0	0	0	0	0	0	614.081
E. Zgradbe	9.864.767	3.183.649	652.036	0	823	148	279.004	7.053.475
F. Oprema	4.382.226	3.733.753	135.275	28.778	107.525	106.591	187.005	567.031
G. Druga opredmetena osnovna sredstva	123.418	40.088	2.952	160	0	0	12.682	73.440

a) Usklajenost analitične in sintetične evidence

Po stanju na dan 31.12.2012 sta analitična in sintetična evidenca neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev usklajeni. Knjigovodska vrednost neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev na dan 31.12.2012 znaša 8.318.661 EUR, od tega se 7.212.938 EUR nanaša na aktivirana sredstva oziroma sredstva v uporabi, ki so evidentirana v registru osnovnih sredstev in 1.105.723 EUR na sredstva v pridobivanju. Sredstva v pridobivanju v vrednosti 1.105.723 EUR se nanašajo na:

- neopredmetena sredstva v pridobivanju 49 EUR,
- zgradbe v pridobivanju 995.993 EUR,
- opremo v pridobivanju 108.382 EUR,
- druga opredmetena osnovna sredstva v pridobivanju 1.299 EUR.

Med opremo zavod izkazuje tudi drobn inventar, knjige in drobno orodje, ki se ob nabavi v celoti odpiše (100 % amortizacija). Po stanju na dan 31.12.2012 nabavna vrednost teh sredstev znaša 1.549.944 EUR in je usklajena s popravkom v vrednosti.

Pri pregledu usklajenosti analitične in sintetične evidence neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev nepravilnosti niso bile ugotovljene.

b) Nove nabave

V letu 2012 je zavod nabavil neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva v skupni vrednosti 793.174 EUR, od tega:

- neopredmetena osnovna sredstva v višini 2.911 EUR, ki smo jih preverili analitično na osnovi prejetih računov v višini 1.170 EUR (40,19 %),
- zgradbe v višini 652.036 EUR, ki smo jih preverili analitično na osnovi prejetih računov v višini 634.989 EUR (97,38 %),
- opremo v višini 135.275 EUR, ki smo jo preverili analitično na osnovi prejetih računov v višini 60.293 EUR (44,57 %),
- druga opredmetena sredstva v višini 2.952 EUR.

Nove nabave neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev v letu 2013 v višini 793.174 EUR smo analitično na osnovi prejetih računov preverili v višini 696.452 EUR (87,80 %).

V letu 2012 je zavod nabavil drobn inventar, drobno orodje in knjige v višini 24.678 EUR. Sredstva je ob nabavi v celoti odpisal oziroma obračunal amortizacijo. Stroški amortizacije navedenih sredstev znašajo 28.778 EUR, od tega se 24.678 EUR nanaša na odpis sredstev nabavljenih v letu 2012, 4.008 EUR na odpis sredstev nabavljenih v preteklih letih in razlika 92 EUR na uskladitev nabavne vrednosti in popravka vrednosti embalaže v breme stroškov amortizacije.

Pri pregledu novih nabav neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev, analitično na osnovi prejetih računov, nepravilnosti niso bile ugotovljene.

c) Izločitve

Iz analitične evidence neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev izhaja, da so bila v letu 2012 izločena sredstva s knjigovodsko vrednostjo 1.609 EUR, od tega 87.547 EUR nabavna vrednost in 85.938 EUR popravek vrednosti. V preglednici stanja in gibanja neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev znaša nabavna vrednost izločenih sredstev 111.018 EUR, kar je za 23.471 več od podatkov v analitični evidenci. Enaka razlika 23.471 EUR se pojavlja tudi pri popravku vrednosti izločenih sredstev, ki je v preglednici stanja in gibanja izkazan v višini 109.409 EUR in v analitični evidenci 85.938 EUR. Razlika 23.471 EUR se nanaša na prenose knjižb med konti.

d) Amortizacija

V poslovnih knjigah so v letu 2012 stroški amortizacije izkazani v višini 513.725 EUR, od tega se nanaša na:

- amortizacijo neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev brez drobnega inventarja, drobnega orodja in knjig 484.947 EUR,
- amortizacijo drobnega inventarja 11.060 EUR, od tega se 4.008 EUR nanaša na amortizacijo drobnega inventarja, ki je bil nabavljen v preteklih letih in ni bil odpisan 7.052 EUR na amortizacijo drobnega inventarja nabavljenega v letu 2012,
- amortizacijo knjig 17.018 EUR in
- amortizacijo drobnega orodja 700 EUR.

V preglednici stanja in gibanja neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev, ki je priloga k bilanci stanja, je amortizacija prikazana v višini 484.838 EUR in je nižja od dejansko obračunanih stroškov amortizacije (513.725 EUR) za 28.887 EUR. Razlika 28.887 EUR se nanaša 24.678 EUR na amortizacijo oziroma 100 % odpis drobnega inventarja, drobnega orodja in knjig ob nabavi, 4.008 EUR amortizacijo oziroma 100 % odpis drobnega inventarja, ki je bil nabavljen v preteklih letih in ob nabavi v preteklih obdobjih ni bil odpisan, 92 EUR na uskladitev nabavne vrednosti in popravka vrednosti embalaže in 109 EUR na stroške amortizacije, ki niso povezani z evidentiranjem sredstev v registru osnovnih sredstev.

Priporočamo, da se vrednost odpisa sredstev (drobnega inventarja, drobnega orodja in knjig), ki se ob nabavi v celoti odpišejo in katerih odpis je v poslovnih knjigah zavoda pravilno knjigovodsko evidentiran med stroški amortizacije, tudi v pregledu stanja in gibanja opredmetenih osnovnih sredstev, ki je priloga k bilanci stanja, prikaže v stolpcu, v katerem se razkrivajo obračunani stroški amortizacije.

Vrednost obračunane amortizacije neopredmetenih sredstev, nepremičnin, opreme, večletnih nasadov in osnovne črede v višini 484.947 EUR, kot je evidentirana v glavni knjigi, je višja od vrednosti, kot izhaja in analitične evidence (484.838 EUR) za 109 EUR, kar se nanaša na stroške amortizacije evidentirane v glavni knjigi, ki niso povezani z sredstvi evidentiranimi v registru osnovnih sredstev.

e) Usklajenost sredstev in virov

Knjigovodska vrednost neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev, prejetih v upravljanje na dan 31.12.2012 znaša 8.318.661 EUR. Navedena sredstva imajo svoj vir:

- 7.419.773 EUR v dolgoročnih obveznostih za neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva, prejeta v upravljanje, za katera je zavod vir pridobil od Ministrstva za šolstvo in šport,
- 132.421 EUR v dolgoročnih obveznostih za neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva, prejeta v upravljanje, za katera je zavod vir pridobil od Ministrstva za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano,
- 22.760 EUR v dolgoročnih obveznostih za neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva, prejeta v upravljanje, za katera je zavod vir pridobil od Mestne občine Ptuj,
- 42.092 EUR v dolgoročno odloženih prihodkih (donacije namenjene nadomeščanju stroškov amortizacije),
- 226.047 EUR v dolgoročnih finančnih obveznostih,
- 280.317 EUR v dolgoročnih obveznostih iz poslovanja,
- 195.251 EUR v presežku prihodkov nad odhodki tekočega leta 2012. Celotni presežek prihodkov nad odhodki v tekočem letu 2012 znaša 322.463 EUR, od tega 195.251 EUR (60,55 %) predstavlja vir neopredmetenim in opredmetenim osnovnim sredstvom, ki so bila po stanju 31.12.2012 že

nabavljena in so evidentirana v poslovnih knjigah in računovodskih izkazih zavoda, razlika v višini 127.212 EUR pa se nanaša na še neporabljen presežek prihodkov nad odhodki tekočega leta 2012.

Zavod je Ministrstvu za šolstvo in šport posredoval IOP obrazec, s katerim je ministrstvu potrdil, da stanje terjatev ministrstva za sredstva, dana v upravljanje na dan 31.12.2012 znaša 7.875.021 EUR, od tega se nanaša:

- 7.419.773 EUR na dolgoročne obveznosti za neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva, prejeta v upravljanje, za katera je zavod vir pridobil od Ministrstva za šolstvo in šport,
- 132.421 EUR na dolgoročne obveznosti za neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva, prejeta v upravljanje, za katera je zavod vir pridobil od Ministrstva za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano,
- 322.463 EUR na presežek prihodkov nad odhodki tekočega leta 2012.
- 344 EUR na obveznosti do Ministrstva za šolstvo in šport za dolgoročne finančne naložbe,
- 20 EUR na znesek, ki je s stanjem obveznosti v poslovnih knjigah zavoda neuskkljen.

Zavod v IOP obrazec, ki ga je posredoval Ministrstvu za šolstvo in šport, ni vključil podatkov o stanju knjigovodske vrednosti sredstev, prejetih v upravljanje v višini 571.196 EUR, kar se nanaša na sredstva financirana z naslednjimi viri:

- 22.760 EUR z dolgoročnimi obveznostmi za neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva, prejeta v upravljanje, za katera je zavod vir pridobil od Mestne občine Ptuj,
- 42.092 EUR z dolgoročno odloženimi prihodki (donacije namenjene nadomeščanju stroškov amortizacije),
- 226.047 EUR z dolgoročnimi finančnimi obveznostmi,
- 280.317 EUR z dolgoročnimi obveznostih iz poslovanja,
- -21 EUR na znesek, ki je s stanjem obveznosti v poslovnih knjigah zavoda neuskkljen.

V skladu z določili drugega odstavka XXXV. člena sklepa o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Šolski center Ptuj, št. 01403-34/2008/4 se stvarno premoženje, ki si ga je oziroma ki si ga pridobi zavod iz drugih virov, ne glede na način pridobitve, obravnava enako kot stvarno premoženje zavoda, ki ji ga zagotovi ustanoviteljica. Iz navedenega sledi, da so vsa sredstva, ki jih ima zavod v upravljanju, ne glede na način pridobitve, last Ministrstva za šolstvo in šport, zato je v IOP obrazec potrebno vključiti podatke o knjigovodski vrednosti vseh sredstev. Knjigovodska vrednost vseh neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev na dan 31.12.2012 znaša 8.318.661 EUR in vsa sredstva so prejeta v upravljanje. Lastnih sredstev zavod nima.

Priporočamo, da zavod Ministrstvu za šolstvo in šport posreduje pravilno izpolnjen IOP obrazec s pojasnili in da medsebojne terjatve in obveznosti za sredstva dana oziroma prejeta v upravljanje s pristojnim ministrstvom ustrezno uskladi.

4.2 Denarna sredstva

Denarna sredstva po stanju na dan 31.12.2012 znašajo 43.246 EUR in so prikazana v preglednici:

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Denarna sredstva v blagajni	218	540
Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih institucijah	43.027	121.170
SKUPAJ denarna sredstva	<u>43.246</u>	<u>121.709</u>

Stanje denarnih sredstev na računu pri bankah in drugih finančnih institucijah na dan 31.12.2012 znaša 43.027 EUR in smo ga preverili na osnovi »Sporočila o prometu in stanju na podračunu dne 31.12.2012. Stanje, kot je izkazano v glavni knjigi in v bilanci stanja, je usklajeno s stanjem kot izhaja iz pregledane dokumentacije. Nepravilnosti pri pregledu denarnih sredstev niso bile ugotovljene.

Stanje denarnih sredstev v blagajni na dan 31.12.2012 znaša 218 EUR in smo ga preverili na osnovi zadnjih blagajniških dnevnikov v letu 2012, ki se vodijo ločeno po stroškovnih mestih. V pregled so bili zajeti naslednji blagajniški dnevniki:

- blagajniški dnevnik št. 77 z dne 20.12.2012,
- blagajniški dnevnik št. 175 z dne 20.12.2012,
- blagajniški dnevnik št. 70 z dne 18.12.2012,
- blagajniški dnevnik št. 124 z dne 20.12.2012,
- blagajniški dnevnik št. 94 z dne 11.12.2012.

Stanje denarnih sredstev v blagajni, kot je izkazano v glavni knjigi, je usklajeno s stanje kot izhaja iz pregledane dokumentacije.

Stanje denarnih sredstev na računu v višini 43.027,30 EUR, kot je izkazano v poslovnih knjigah zavoda, je usklajeno s »Sporočilom o prometu in stanju na podračunu dne 31.12.2012«

4.3 Kratkoročne poslovne terjatve

Kratkoročne poslovne terjatve po stanju na dan 31.12.2012 znašajo 1.037.076 EUR in so prikazane v preglednici:

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Kratkoročne terjatve do kupcev v državi	161.425	172.991
Kratkoročne terjatve do kupcev v tujini	1.423	1.423
Skupaj kratkoročne terjatve do kupcev	162.848	174.415
Kratkoročni predujmi in varščine	390	0
Kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna države	732.593	724.421
Kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna občine	3.919	3.930
Kratkoročne terjatve do posrednih uporabnikov proračuna	76.161	74.413
Kratkoročne terjatve do ZZSZ in ZPIZ	17.317	11.410
Kratkoročne terjatve iz naslova obresti na zakladnišem računu	1	28
Skupaj kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta	829.991	814.201
Kratkoročne terjatve iz financiranja	4.546	8.880
Druge kratkoročne terjatve	39.701	10.843
SKUPAJ kratkoročne poslovne terjatve	1.037.476	1.008.338

a) Kratkoročne terjatve do kupcev

Kratkoročne terjatve do kupcev skupaj znašajo 162.848 EUR, od tega se nanaša:

- 136.641 EUR na terjatve do uporabnikov storitev zavoda,
- 1.899 EUR na terjatve do dijakov za učbeniški sklad,
- 338 EUR na terjatve do oseb vpisanih v program VSŠ – izobraževanje odraslih,
- 18.871 EUR na terjatve do dijakov iz naslova dijaške prehrane,
- 3.676 EUR na tožene terjatve,
- 1.423 EUR na kratkoročne terjatve do kupcev v tujini.

Pregledali smo usklajenost analitične in sintetične evidence, katere vrednost po stanju na dan 31.12.2012 znaša 162.848 EUR in starostno strukturo terjatev do kupcev po stanju na dan 31.12.2012.

Vrednost kratkoročnih terjatev do kupcev v višini 162.848 EUR je v analitični in sintetični evidenci usklajena.

Po stanju na dan 31.12.2012 so terjatve do kupcev še ne zapadle v višini 82.225 EUR (50,49 %) in že zapadle v višini 80.623 EUR (49,51%), kot prikazuje preglednica:

REKAPITULACIJA	Znesek	Struktura
Nezapadlo	82.225,21	50,49%
Zapadlo v letu 2012	49.285,14	30,26%
Zapadlo v letu 2011	16.004,64	9,83%
Zapadlo v letu 2010	7.378,74	4,53%
Zapadlo v letu 2009	4.298,85	2,64%
Zapadlo v letu 2008	1.757,49	1,08%
Zapadlo v letu 2007	1.478,47	0,91%
Zapadlo v letu 2004	419,95	0,26%
SKUPAJ	162.848,49	100,00%

Že zapadle terjatve po stanju na dan 31.12.2012 znašajo skupaj 80.623 EUR, od tega so terjatve v višini 49.285 EUR (61,13%) zapadle v plačilo v letu 2012 in terjatve v višini 31.338 EUR (38,87 %) v letu 2011 in pred tem. Za terjatve, ki so zapadle v plačilo v letu 2011 in prej ter skupaj znašajo 31.338 EUR oziroma 20 % vseh terjatev do kupcev, popravek vrednosti ni oblikovan.

Priporočamo, da zavod že zapadle terjatve obravnava sproti na svetu zavoda in da povzame ustrezne ukrepe v zvezi z izterjavo že zapadlih terjatev, sicer je za dvomljive terjatve potrebno oblikovati popravek vrednosti terjatev in terjatve izkazati v realni vrednosti. Oblikovanje popravka vrednosti za dvomljive terjatve je potrebno obravnavati na svetu zavoda in si zaradi načina financiranja pridobiti zanj ustrezno soglasje.

b) Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta

Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta po stanju na dan 31.12.2012 skupaj znašajo 829.991 EUR, od tega se nanaša:

- 732.593 EUR na terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna države, za katere je zavod od dolžnikov dobil vrnjene potrjene IOP obrazce v višini 48.357 EUR (6,60 %), kar se v celoti nanaša na terjatve do Centra za mobilnost. Terjatve do Centra za mobilnost so bile preverjene tudi v povezavi s preverjanjem kratkoročno odloženih prihodkov po projektih, ki so izkazani med kratkoročnimi pasivnimi časovnimi razmejitvami.
- 3.919 EUR na terjatve do posrednih uporabnikov proračuna občine, ki so s strani dolžnika Mestne občine Ptuj v celoti potrjene z IOP obrazcem.
- 76.161 EUR na terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna države, za katere je zavod od dolžnikov dobil vrnjene potrjene IOP obrazce v višini 6.029 EUR (7,92 %).
- 17.318 EUR na terjatve do Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije, ki smo jih preverili na osnovi izstavljenih zahtevkov in plačil do dneva revizije. Terjatve so usklajene z zneski kot izhajajo iz pregledane dokumentacije. Do dneva revizije so bile terjatve plačane v višini 10.200 EUR (59 %).

Zavod skladno s 37. členom Zakona o računovodstvu ob koncu leta za terjatve in obveznosti do proračunov in pravnih oseb, ki financirajo programe oziroma storitve drugih oseb javnega prava pošlje IOP obrazce v potrditev dolžnikom oziroma upnikom, vendar IOP obrazcev ne dobi vrnjenih.

c) Kratkoročne terjatve iz financiranja

Kratkoročne terjatve iz financiranja se v celoti nanašajo na obračunane obresti in po stanju na dan 31.12.2012 znašajo 4.546 EUR, od tega so terjatve v znesku 750 EUR (16,50 %) zapadle v plačilo v letu 2012 in v znesku 3.796 EUR (83,50 %) v letu 2011 in 2010. Za terjatve zapadle v letu 2011 in prej, ki skupaj znašajo 3.796 EUR popravek vrednosti ni oblikovan, za kar velja enako priporočilo kot je podano v točki a) pri kratkoročnih terjativah do kupcev.

d) Druge kratkoročne poslovne terjatve

Druge kratkoročne poslovne terjatve po stanju na dan 31.12.2012 znašajo 39.701 EUR in so prikazane v preglednici:

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Kratkoročne terjatve do državnih institucij	16.558	33.864
Terjatve za DDV	13.399	-35.943
Terjatve povezane s sodno izterjavo	2.768	2.841
Terjatve do delavcev	2.251	1.968
Terjatve do učencev	4.725	8.113
Skupaj	39.701	10.843

Druge kratkoročne terjatve v znesku 39.701 EUR smo preverili v višini 16.558 EUR (41,71 %) v povezavi s kratkoročno odloženimi prihodki iz naslova projektov, kot je pojasnjeno v poglavju Pasivne časovne razmejitev, pri čemer nepravilnosti pri pregledu niso bile ugotovljene.

Preostale kratkoročne terjatve v višini 23.143 EUR se nanašajo na terjatve iz naslova DDV 13.399 EUR, na terjatve povezane s sodno izterjavo 2.768 EUR, na terjatve do delavcev 2.251 EUR za prostovoljno zdravstveno zavarovanje in za akontacijo potnih stroškov, na kratkoročne terjatve do učencev 1.581 EUR za kino in gledališke predstave, prevoze, učbenike in drugo ter na terjatve za daljince 3.144 EUR.

4.4 Aktivne časovne razmejitev

Aktivne časovne razmejitev po stanju na dan 31.12.2012 znašajo 181.335 EUR in so prikazane v preglednici:

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Kratkoročno odloženi stroški	542	4.082
Nezaračunani prihodki	180.793	102.872
SKUPAJ kratkoročne aktivne časovne razmejitev	181.335	106.954

Kratkoročno odloženi stroški v znesku 542 EUR so zaračunani stroški v letu 2012 za dobavo blaga in storitev v poslovnem letu 2013.

Nezaračunani prihodki v znesku 180.793 EUR se nanašajo 340 EUR na nezaračunane prihodke iz naslova šolnin za šolsko leto 2012/2013 in 180.453 EUR na nezaračunane prihodke iz naslova projektov, v povezavi, s katerimi so med kratkoročnimi obveznostmi za prejete predujme izkazane obveznosti v višini 17.020 EUR. Obveznosti za prejete predujme smo preverili na osnovi potrjenih IOP obrazcev s strani upnikov v višini 15.924 EUR (93.54 %). Kratkoročno nezaračunani prihodki v višini 180.453 EUR, kot so izkazani v glavni knjigi in v bilanci stanja na dan 31.12.2012 so usklajeni s podatki, kot izhajajo iz pregledane dokumentacije.

V povezavi s kratkoročno nezaračunanimi prihodki iz naslova projektov, ki znašajo 180.453 EUR smo preverili kratkoročne obveznosti za prejete predujme iz naslova projektov, ki po stanju na dan 31.12.2012 znašajo 17.020 EUR.

Pri pregledu aktivnih časovnih razmejitev nepravilnosti niso bile ugotovljene.

4.5 Zaloge

Zaloge po stanju na dan 31.12.2012 znašajo 7.012 EUR in so prikazane v preglednici:

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Zaloge surovin in materiala	6.870	6.822
Zaloge drobnega inventarja in embalaže	142	13
SKUPAJ kratkoročne aktivne časovne razmejitve	<u>7.012</u>	<u>6.835</u>

Popis zalog materiala je bil opravljen po stanju na dan 31.12.2012. Vrednost materiala, kot je izkazana v glavni knjigi po stanju na dan 31.12.2012 je usklajena vrednostjo zalog, kot je izhaja iz analitične evidence in z vrednostjo popisanih zalog.

Porabo materiala smo pregledali po naslednjih dokumentih:

- po temeljnici št. 122/12, s katero je bila v mesecu maju 2012 knjižena poraba zalog za mesec marec in april 2012,
- po temeljnici št. 277/12, s katero je bila v mesecu novembru 2012 knjižena poraba zalog za mesec avgust in september 2012,
- po temeljnici št. 98, s katero je bila v mesecu maju knjižena poraba zalog za mesec marec 2012.

Po navedenih dokumentih smo v pregled vključili stroške materiala v višini 12.374,74 EUR.

Nepravilnosti pri pregledu niso bile ugotovljene.

Priporočamo, da se dokumenti, ki so osnova za knjiženje, oddajajo v računovodstvo ažurno, v tekočem obračunskem obdobju, kot poslovni dogodki nastajajo.

4.6 Kratkoročne poslovne obveznosti

Kratkoročne poslovne obveznosti po stanju na dan 31.12.2012 znašajo 973.337 EUR in so v primerjavi s preteklim letom, prikazane v preglednici:

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine	18.722	74.748
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	468.449	446.731
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	331.118	414.661
Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	148.000	149.900
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta	6.340	14.774
Kratkoročne obveznosti iz financiranja	708	1.369
SKUPAJ kratkoročne poslovne obveznosti	<u>973.337</u>	<u>1.102.183</u>

a) Obveznosti za prejete predujme in varščine

Obveznosti za prejete predujme in varščine po stanju na dan 31.12.2012 znašajo 18.722 EUR, od tega se 17.020 EUR nanaša na kratkoročno prejete predujme od financerjev projektov in 1.702 EUR na obveznosti za prejete varščine po pogodbi št. 56/2005 za izdelavo »elaborata umestitve šolskega prostora – SŠC Ptuj«.

Obveznosti za prejete predujme od financerjev projektov, ki so po stanju na dan 31.12.2012 znašale 17.020 EUR smo preverili na osnovi potrjenih IOP obrazcev s strani upnikov v višini 15.924 EUR (93,56 %).

b) Kratkoročne obveznosti do zaposlenih

Kratkoročne obveznosti do zaposlenih po stanju na dan 31.12.2012 znašajo 468.449 EUR, od tega se nanaša 249.048 EUR na neto plače in nadomestila, 91.375 EUR na prispevke delojemalca, 48.211 EUR na davčni odtegljaj in 79.815 EUR na druge kratkoročne obveznosti do zaposlenih (stroške prehrane med delom, stroške prevoza na delo in na ostalo kratkoročne obveznosti do zaposlenih).

Obveznosti do zaposlenih smo preverili na osnovi obračuna plač za mesec december 2012. Stanje obveznosti, kot je izkazano v poslovnih knjigah je usklajeno s stanjem kot izhaja iz pregledane dokumentacije. Nepravilnosti pri pregledu niso bile ugotovljene.

c) Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev po stanju na dan 31.12.2012 znašajo 331.118 EUR, od tega se 25.631 EUR nanaša na kratkoročni del dolgoročnih poslovnih obveznosti, ki jih zavod v Letnem poročilu za leto 2012 ustrezno razkriva (str 108). Preverili smo usklajenost analitične in sintetične evidence in starostno strukturo obveznosti do dobaviteljev.

Po stanju na dan 31.12.2012 sta analitična in sintetična evidenca obveznosti do dobaviteljev usklajeni.

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev, ki po stanju na dan 31.12.2012 znašajo 305.487 EUR, so v višini 189.276 EUR (61,96 %) nezapadle, v višini 66.164 EUR (21,66 %) so zapadle v plačilo v letu 2012 in v višini 50.047 EUR (16,38 %) so zapadle v plačilo v letu 2009. V Letnem poročilu za leto 2012 (str. 108) zavod razkriva, da je razlog, da zapadle obveznosti do dobaviteljev do dneva zapadlosti niso poravnane, v pomanjkanju likvidnih sredstev zavoda.

d) Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja po stanju na dan 31.12.2012 znašajo 148.000 EUR. Od tega se nanaša:

- 67.488 EUR na obveznosti za prispevke delodajalca, obračunane pri plačah,
- 31.372 EUR na obveznosti iz naslova sklenjenih pogodb o delu in avtorskih pogodb,
- 31.849 EUR na obveznosti na podlagi odtegljajev iz plač
- 15.196 EUR na obveznosti iz naslova DDV,
- 2.095 EUR na ostale kratkoročne obveznosti iz poslovanja.

Druge kratkoročne obveznosti, in sicer obveznosti za prispevke delodajalca, obračunane pri plačah v višini 67.488 EUR in odtegljaje, obračunane pri plačah v višini 31.849 EUR smo preverili v povezavi z obveznostmi do zaposlenih na osnovi obračuna plač za mesec december 2012. Obveznosti, kot so izkazane v poslovnih knjigah zavoda, so usklajene s podatki kot izhajajo iz pregledane dokumentacije. Nepravilnosti pri pregledu niso bile ugotovljene.

e) Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta

Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta po stanju na dan 31.12.2012 znašajo 6.340 EUR. Preverili smo usklajenost analitične in sintetične evidence, starostno strukturo obveznosti ter obstoj obveznosti na osnovi potrjenih IOP obrazcev s strani upnikov.

Obveznosti so s strani upnikov potrjene v višini 3.275 EUR oziroma 69,12 %, zato velja enako priporočilo kot smo ga podali pri kratkoročnih poslovnih terjatvah do uporabnikov enotnega kontnega načrta (točka 4.3, b) tega poročila.

Obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta, ki po stanju na dan 31.12.2012 znašajo 6.340 EUR, so v višini 1.612 EUR (25,43 %) nezapadle, v višini 3.472 EUR (54,76 %) so zapadle v plačilo v letu 2012 in v višini 1.256 EUR (19,81 %) so zapadle v plačilo v letu 2010.

4.7 Pasivne časovne razmejitve

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Kratkoročno odloženi prihodki	194.150	229.303
SKUPAJ kratkoročne pasivne časovne razmejitve	<u>194.150</u>	<u>229.303</u>

Pasivne časovne razmejitve na dan 31.12.2012 znašajo 194.150 EUR in se nanašajo na kratkoročno odložene prihodke:

- 2.304 EUR iz naslova najemnin po dolgoročni najemni pogodbi, sklenjeni z družbo Mobitel d.d.,
- 59.811 EUR iz naslova projektov,
- 1.295 EUR iz sredstev fotokopirnega sklada,
- 44.609 EUR iz sredstev učbeniškega sklada,
- 86.131 EUR iz naslova izobraževanja odraslih.

a) **Kratkoročni del dolgoročno odloženih prihodkov iz naslova najemnin obračunanih po dolgoročni najemni pogodbi, ki jo ima zavod sklenjeno z družbo Mobitel d.d..**

V povezavi z najemnino MOBITEL so bili preverjeni poslovni prihodki iz naslova najemnin izkazani na kontu 760304 na stroškovnem mestu 707 v višini 2.304 EUR. Črpanje pasivnih časovnih razmejitev je usklajeno s prihodki. Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

b) **Kratkoročno odloženi prihodki iz naslova projektov**

Kratkoročno odloženi prihodki iz naslova projektov se nanašajo na LDV projekte in na vse ostale projekte, za katere se terjatve do financerjev evidentirajo v poslovne knjige na osnovi pogodbe in povečujejo pasivne časovne razmejitve iz naslova kratkoročno odloženih prihodkov, v nadaljevanju pa se na osnovi prejetih računov odloženi prihodki zmanjšujejo in se prenašajo med prihodke.

Kratkoročno odložene prihodke iz naslova projektov višini 59.811 EUR smo preverili na osnovi evidentiranja poslovnih dogodkov na kontnih karticah pasivnih časovnih razmejitev, izpisa prihodkov in stroškov po projektih in preverjanja obstoja kratkoročnih terjatev do financerjev projektov. V povezavi s kratkoročno odloženimi prihodki smo preverili tudi stanje terjatev do financerjev, ki je izkazano med kratkoročnimi poslovnimi terjatvami, in sicer med terjatvami do uporabnikov enotnega kontnega načrta² 48.357 EUR in med drugimi kratkoročnimi terjatvami³ 16.558 EUR. Nepravilnosti pri pregledu niso bile ugotovljene.

c) **Kratkoročno odloženi prihodki iz naslova izobraževanja odraslih**

Preverili smo stanje in gibanje kratkoročno odloženih prihodkov iz naslova šolnin⁴ in v povezavi s tem prihodke iz naslova šolnin⁵, ki v letu 2012 znašajo 154.913 EUR.

Preverili smo usklajenost otvoritvenih stanj s končnimi stanji preteklega leta (110.672 EUR), usklajenost povečanja odloženih prihodkov z evidenco sklenjenih pogodb o šolanju in zaračunanimi šolninami v letu 2012 (130.372 EUR), usklajenost črpanja odloženih prihodkov z evidentiranimi poslovnimi prihodki (154.913 EUR).

Kratkoročno odloženi prihodki iz naslova izobraževanja odraslih (šolnin) po stanju na dan 31.12.2012 znašajo 86.131 EUR, od tega se nanaša:

- 13.522 EUR na šolnine za Srednjo strojno šolo (SM 0000202),
- 693 EUR na šolnine za Biotehniško šolo (SM 0000301),
- 71.916 EUR na šolnine za VŠŠ izobraževanje (SM 0000501).

² Konto 140090

³ Konto 17093

⁴ Konto 2914.

⁵ Konto 7601141.

Kratkoročno odloženi prihodki iz naslova šolnin za Srednjo strojno šolo (SM 0000202) znašajo 13.522 EUR in se nanašajo na zaračunano šolnino za šolsko leto 2012/2013, ki traja od 1. septembra 2012 do 31. avgusta 2013. Šolnine so razmejene po dvanajstinah, in sicer 4/12 zaračunanih šolnin povečuje prihodke leta 2012 in 8/12 prihodke leta 2013. 8/12 zaračunanih prihodkov, ki povečujejo prihodke leta 2013 je odloženih na pasivnih časovnih razmejivah (13.522 EUR).

Kratkoročno odloženi prihodki iz naslova šolnin za Biotehniško šolo (SM 0000301) znašajo 693 EUR in se nanašajo na zaračunane šolnine za šolsko leto 2012/2013, ki traja od 1. septembra 2012 do 31. avgusta 2013. Šolnine so razmejene po dvanajstinah, in sicer 4/12 zaračunanih šolnin povečuje prihodke leta 2012 in 8/12 prihodke leta 2013. 8/12 zaračunanih prihodkov, ki povečujejo prihodke leta 2013 je odloženih na pasivnih časovnih razmejivah (693 EUR).

Kratkoročno odloženi prihodki iz naslova šolnin za VŠŠ izobraževanje (SM 0000501) znašajo 71.916 EUR in se nanašajo na zaračunane šolnine za šolsko leto 2012/2013, ki traja od 1. oktobra 2012 do 31. septembra 2013. Šolnine so razmejene po dvanajstinah, in sicer 3/12 zaračunanih šolnin povečuje prihodke leta 2012 in 9/12 prihodke leta 2013. 9/12 zaračunanih prihodkov, ki povečujejo prihodke leta 2013 je odloženih na pasivnih časovnih razmejivah (71.916 EUR).

Nepravilnosti pri pregledu kratkoročno odloženih prihodkov iz naslova izobraževanja odraslih niso bile ugotovljene.

4.8 Dolgoročne pasivne časovne razmejitve

Dolgoročne pasivne časovne razmejitve se v celoti nanašajo na dolgoročno odložene prihodke in po stanju na dan 31.12.2012 in znašajo 42.092 EUR. Od tega se 25.920 EUR nanaša na odložene prihodke iz naslova zaračunane najemnine družbi Mobitel d.d. za obdobje 15 let, to je do leta do leta 2023. Kratkoročnih del dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev znaša 2.304 in je izkazan med kratkoročnimi pasivnimi časovnimi razmejivami, tako da znašajo dolgoročno odloženi prihodki iz naslova zaračunane najemnine družbi Mobitel d.d. skupaj s kratkoročnim delom 28.224 EUR.

Dolgoročno odloženi prihodki v višini 42.092 EUR in pripadajoči kratkoročno odloženi prihodki v višini 2.304 EUR, v celoti predstavljajo vir za neopredmetena in opredmetena sredstva, prejeta v upravljanje.

V letu 2012 je zavod dolgoročne rezervacije, ki so po stanju na dan 31.12.2011 znašale 8.218 EUR, prenesel med dolgoročne pasivne časovne razmejitve, saj so se po vsebini nanašale na dolgoročno odložene prihodke iz naslova donacij, ki so namenjene nadomeščanju stroškov amortizacije.

Nepravilnosti pri pregledu dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev niso bile ugotovljene.

4.9 Dolgoročne finančne obveznosti

Po stanju na dan 31.12.2012 znašajo dolgoročne finančne obveznosti 226.047 EUR in se v celoti nanašajo na dolgoročno posojilo prejeta od Raiffeisen banke d.d. po pogodbi št. 51/12852/11/108, ki jo je z banko sklenil dne 15.7.2011. Posojilo se obrestuje po obrestni meri, trimesečni EURIBOR + 3,50% p.a. in se odplačuje v enakih mesečnih obrokih v višini 7.292 EUR. Prvi obrok je zapadel dne 17.8.2011, zadnji pa zapade 17.7.2015. Posojilo je zavarovano s štirimi blanco menicami z menično izjavo s klavzulo »brez protesta«, s štirimi plačilnimi nalogi in zastavno pravico na nepremičninah, ki se nahajajo na parceli št. 3076/3 (ID znak 92-3076/3-0), k.o. 92, Moravci. Hipoteka ja vpisana v zemljiško knjigo, iz katere je razvidno, da je kot lastnik navedene nepremičnine vpisan zavod.

Kratkoročni del prejetega posojila, ki zapade v plačilo v letu 2013 znaša 87.500,40 EUR in v bilanci stanja ni prenesen med kratkoročne finančne obveznosti.

Dolgoročne finančne obveznosti iz naslova prejetega posojila v znesku 226.047 EUR so potrjene s strani banke z IOP obrazcem po stanju na dan 31.12.2012.

Dolgoročne finančne obveznosti v celoti predstavljajo vir za neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva, ki jih ima zavod prejeta v upravljanje od Ministrstva za šolstvo in šport.

Navedeno posojilo je zavod pri banki najel za potrebe financiranja investicije po Pogodbi o sofinanciranju št.: 3311-09-248004 v okviru Operativnega programa krepitev regionalnih razvojnih potencialov 2007 -2013 za projekt »S sodobno infrastrukturo do dviga izobrazbene ravni Spodnjega Podravja – D.I.R.«, ki je bila sklenjena 20.7.2009. K navedeni pogodbi so bili sklenjeni dodatki: Aneks št. 1 z dne 9.12.2009, Aneks št. 2 z dne 21.4.2010, Aneks št. 3 z dne 12.1.2011, Aneks št. 4 z dne 29.9.2011, Aneks št. 5 z dne 19.1.2012 in po datumu bilance stanja 31.12.2012 še Aneks št. 6 z dne 6.2.2013. Navedeno pogodbo in anekse ima zavod sklenjene z Republiko Slovenijo, Ministrstvom za šolstvo in šport. Po pogodbi se je investicija pričela izvajati s 1.8.2009 in se bo, kot določa Aneks št. 6 z dne 6.2.2013, zaključila 31.3.2013.

Po pogodbi je predvidena vrednost investicije znašala 3.114.000 EUR, od tega se 2.595.000 EUR nanaša na upravičene stroške, ki bi po pogodbi naj bili v celoti financira s strani ESRR, in sicer v deležu 85 % financira ESRR – EU in v deležu 15 % ESRR – SLO. Neupravičeni stroški so bili po pogodbi predvideni v višini 519.000 EUR in se v celoti nanašajo na DDV ter bi jih naj skladno s pogodbo financiral zavod. Način financiranja investicije je prikazan v preglednici:

	Celotna vrednost investicije	Upravičeni stroški po pogodbi			Neupravičeni stroški
		Skupaj	Vrednost	Vrednost	Vrednost financira zavod
			financira ESRR - EUR	financira ESRR - SLO	
			85%	15%	
Vrednost investicije po pogodbi	3.114.000,00	2.595.000,00	2.410.236,00	184.764,00	519.000,00
Sprememba po aneksih	0,00	-184.764,00	-361.535,40	176.771,40	184.764,00
Vrednost investicije	3.114.000,00	2.410.236,00	2.048.700,60	361.535,40	703.764,00

Z Aneksom št. 2 z dne 21.4.2010 je bila predvidena vrednost upravičenih stroškov zmanjšana za 184.764 EUR v breme zavoda.

4.10 Dolgoročne poslovne obveznosti

Med dolgoročnimi poslovnimi obveznostmi zavod izkazuje obveznosti do investitorjev, ki so financirali izgradnjo oziroma preureditev prostorov zavoda, namenjenih šolski prehrani. Navedene dolgoročne poslovne obveznosti so bile v preteklih obdobjih pripoznane na osnovi sklenjenih pogodb, po katerih so bile pripoznane tudi nabavne vrednosti investicij. Investitorji svojo dejavnost opravljajo v pretežni meri za potrebe dijakov in študentov zavoda. Zavod investitorjem mesečno izstavlja račune za najemnino poslovnih prostorov in za obratovalne stroške. Plačilo navedenih računov se kompenzira z odplačevanjem dolgoročnih poslovnih obveznosti zavoda. Vrednost dolgoročnih poslovnih obveznosti na dan 31.12.2012 znaša 280.317 EUR, od tega znaša kratkoročni del obveznosti 25.631 EUR in je v bilanci stanja na dan 31.12.2012 izkazan med kratkoročnimi poslovnimi obveznostmi do dobaviteljev.

Dolgoročne poslovne obveznosti v celoti predstavljajo vir za neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva, ki jih ima zavod prejeta v upravljanje od Ministrstva za šolstvo in šport.

Zavod je za stanje dolgoročnih poslovnih obveznosti na dan 31.12.2012 v višini 280.317 EUR upniku poslal v potrditev IOP obrazec, vendar ga ni dobil vrnjeneega.

5 IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV ZA LETO 2012

Naziv	v EUR				
	2012	Struktura	2011	Struktura	Koeficient 2012/2011
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	8.544.850	99,69%	8.862.093	99,88%	96,42
Povečanje vrednosti zalog proizvodnje in nedokončane proizvodnje	0	0,00%	0	0,00%	0,00
Zmanjšanje vrednosti zalog proizvodnje in nedokončane proizvodnje	0	0,00%	0	0,00%	0,00
Prihodki od prodaje materiala in blaga	2.398	0,03%	2.795	0,03%	85,80
Prihodki od poslovanja	8.547.248	99,72%	8.864.888	99,91%	96,42
Finančni prihodki	1.607	0,02%	1.622	0,02%	99,08
Drugi prihodki	330	0,00%	380	0,00%	86,84
Prevrednotevalni poslovni prihodki	22.358	0,26%	5.747	0,06%	389,04
CELOTNI PRIHODKI	8.571.543	100,00%	8.872.637	100,00%	96,61
Nabavna vrednost prodanega materiala in blaga	0	0,00%	0	0,00%	0,00
Stroški materiala	497.693	6,03%	571.724	6,39%	87,05
Stroški storitev	993.321	12,04%	1.195.007	13,37%	83,12
Stroški blaga, materiala in storitev	1.491.014	18,07%	1.766.731	19,76%	84,39
Plače in nadomestila plač	5.132.325	62,22%	5.384.461	60,23%	95,32
Prispevki za socialno varnost delodajalcev	832.328	10,09%	863.807	9,66%	0,00
Drugi stroški dela	581.515	7,05%	650.532	7,28%	0,00
Stroški dela	6.546.168	79,36%	6.898.800	77,16%	94,89
Amortizacija	152.437	1,85%	165.759	1,85%	91,96
Rezervacije	0	0,00%	0	0,00%	0,00
Davek od dobička	0	0,00%	0	0,00%	0,00
Ostali drugi stroški	9.993	0,12%	9.994	0,11%	99,99
Finančni odhodki	15.187	0,18%	11.629	0,13%	130,60
Izredni odhodki	9.123	0,11%	22.184	0,25%	1,00
Prevrednotevalni poslovni odhodki	25.158	0,30%	65.271	0,73%	38,54
CELOTNI ODHODKI	8.249.080	100,00%	8.940.368	100,00%	92,27
Presežek prihodkov nad odhodki	322.463				
Presežek odhodkov nad prihodki			-67.731		

5.1 Prihodki

Celotni prihodki zavoda v letu 2012 znašajo 8.571.543 EUR, od tega se nanaša:

- 8.238.624 EUR na prihodke iz poslovanja za izvajanje javne službe,
- 308.624 EUR na prihodke od prodaje blaga in storitev,
- 1.637 EUR na finančne prihodke,
- 330 EUR na druge prihodke.
- 22.358 EUR na prevrednotovalne poslovne prihodke.

V Letnem poročilu za leto 2012 zavod ustrežno ugotavlja upad prihodkov iz poslovanja, glede na preteklo leto za 4 %, kar vrednostno predstavlja 317.640 EUR oziroma slabih 4 % celotnih prihodkov poslovanja.

5.2 Odhodki

Celotni odhodki zavoda v letu 2012 znašajo 8.249.080 EUR, od tega se nanaša.

- 497.693 EUR na stroške materiala,
- 993.321 EUR na stroške storitev,
- 6.546.168 EUR na stroške dela,
- 152.437 EUR na stroške amortizacije,
- 9.993 EUR na druge stroške,
- 15.187 EUR na stroške financiranja,
- 9.123 EUR na izredne odhodke,
- 25.158 EUR na prevrednotovalne poslovne odhodke.

a) Stroški storitev

Stroški storitev so v letu 2012 znašali 993.321 EUR, kar predstavlja 12 % celotnih odhodkov. Stroške storitev smo preverili na osnovi naključno izbranega vzorca prejetih računov, v katerega so bili stroški storitev vključeni v višini 340.441 EUR, kar predstavlja 34 % vseh stroškov storitev. Iz pregledane dokumentacije izhaja, da so stroški storitev, kot so evidentirani v poslovne knjige zavoda, usklajeni s podatki kot izhajajo iz pregledane dokumentacije.

V pregled smo zajeli stroške storitev obračunane na osnovi podjemnih pogodb v skupni višini 43.301 EUR z DDV, in sicer naslednjih:

- pogodbe št. 2012/85 sklenjene za izvedbo seminarja o programu Excel v znesku 2.541,30 EUR z DDV,
- pogodbe št. Biomeh-16/2010 sklenjene za izvedbo projekta »Inovative learning Tools for Mechatronics and Biomechatronic« (priprava gradiva) v znesku 490,00 EUR z DDV,
- pogodbe št. Biomeh -19/2010 sklenjene za izvedbo projekta »Inovative learning Tools for Mechatronics and Biomechatronic« (organizacijsko-administracijska podpora projekta) v znesku 200,00 EUR z DDV,
- pogodbe št. Biomeh - 18/2010 sklenjene za izvedbo projekta »Inovative learning Tools for Mechatronics and Biomechatronic« (organizacijsko-administracijska podpora projekta) v znesku 200,00 EUR,
- pogodbe št. Biomeh - 15/2010 sklenjena za izvedbo projekta »Inovative learning Tools for Mechatronics and Biomechatronic« (priprava gradiva) v znesku 1.230,00 EUR z DDV,
- pogodbe št. Biomeh - 14/2010 sklenjene za izvedbo projekta »Inovative learning Tools for Mechatronics and Biomechatronic« (priprava gradiva) v znesku 1.230,00 EUR z DDV,
- pogodbe št. Biomeh - 13/2010 sklenjene za izvedbo projekta »Inovative learning Tools for Mechatronics and Biomechatronic« (priprava gradiva) v znesku 1.230,00 EUR z DDV,
- pogodbe št. 2-802/059048 sklenjene za izvedbo projekta »EDUCARE« za obdobje od 1.1.2012 do 30.6.2012 v znesku 11.484,00 EUR z DDV (638 ur x 18,00 EUR/uro),
- pogodbe št. 1-802/059048 sklenjene za izvedbo projekta »EDUCARE« za obdobje od 1.1.2012 do 30.6.2012 v znesku 11.520 EUR z DDV (640 ur x 18 EUR/uro),
- pogodbe št. 8-802/059048 sklenjene za izvedbo projekta »EDUCARE« za obdobje od 1.4.2012 do 31.8.2012 v znesku 900 EUR z DDV (50 ur x 18 EUR/uro),
- pogodbe št. 3-802/059048 sklenjene za izvedbo projekta »EDUCARE« (izdelava programov in vprašalnikov) za obdobje od 1.7.2012 do 31.8.2012 v znesku 3.960 EUR z DDV (220 ur x 18 EUR/uro),
- pogodbe št. 6-802/059048 sklenjene za izvedbo projekta »EDUCARE« za obdobje od 1.4.2012 do 31.8.2012 v znesku 774 EUR z DDV (43 ur x 18 EUR/uro),
- pogodbe št. 7-802/059048 sklenjene za izvedbo projekta »EDUCARE« za obdobje od 1.4.2012 do 31.8.2012 v znesku 552 EUR z DDV (29 ur x 18 EUR/uro),
- pogodbe št. 5-802/059048 sklenjene za izvedbo projekta »EDUCARE« za obdobje od 1.4.2012 do 31.8.2012 v bruto znesku 1.800 EUR z DDV (100 ur x 18 EUR/uro),
- pogodbe št. 9-802/059048 sklenjene za izvedbo projekta »EDUCARE« za obdobje od 1.4.2012 do 31.8.2012 v znesku 1.260 EUR z DDV (70 ur x 18 EUR/uro),
- pogodbe št. 4-802/059048 sklenjene za izvedbo projekta »EDUCARE« (izdelava programov in vprašalnikov) za obdobje od 1.7.2012 do 31.8.2012 v znesku 3.960 EUR z DDV (220 ur x 18 EUR/uro).

b) Stroški materiala

Stroški materiala so v letu 2012 znašali 497.693 EUR, kar predstavlja 6 % celotnih odhodkov. Stroške materiala smo preverili na osnovi naključno izbranega vzorca prejetih računov, v katerega so bili stroški materiala vključeni v višini 247.253 EUR, kar predstavlja 50 % vseh stroškov materiala. Iz pregledane dokumentacije izhaja, da so stroški materiala, kot so evidentirani v poslovne knjige zavoda, usklajeni s podatki kot izhajajo iz pregledane dokumentacije.

6 JAVNA NAROČILA

Na podlagi pregleda prometa dobaviteljev za leto 2012 smo preverili ali zavod postopka po Zakonu o javnem naročanju.

Javna naročila z javnim razpisom

V pregled smo zajeli dva primera javnega naročanja po odprtem postopku z objavo na portalu javnih naročil, in sicer za adaptacijo objekta v Turnišču in za posodobitev varilnice MIC. Preverili smo postopek izbire najugodnejšega dobavitelja, usklajenost cen po prejetih računih z pogodbenimi, evidentiranje nabave blaga v poslovne knjige zavoda.

V primeru adaptacije objekta v Turnišču je zavod odprti postopek objavil pod številko objave JN 5204/2011 na portalu javnih naročil dne 18.5.2011. V roku so prispele ponudbe treh ponudnikov: zadruga LIPA z.o.o., podjetja GP project ING d.o.o. in podjetja Cestno podjetje Ptuj d.d..

Med ponudniki je bila najnižja cena 957.218,82 EUR z DDV ponujena s strani ponudnika Cestno podjetje Ptuj d.d., s katerim je zavod sklenil pogodbo št. 362/1-2011. Ponudbena in pogodbena cena sta usklajeni.

V primeru posodobitve varilnice MIC je zavod odprti postopek objavil pod številko objave JN 1236/2012 na portalu javnih naročil dne 1.2.2012. V roku so prispele ponudbe dveh dobaviteljev, podjetja Virs, varilni in rezalni sistemi d.o.o. in podjetja Clarinos d.o.o..

Clarinos d.o.o. v ponudbi ni posredoval vseh zahtevanih dokumentov in je bila zato ponudba nepopolna, zavod pa je podjetje izločil iz nadaljnje analize. S podjetjem Virs d.o.o. je zavod sklenil pogodbo št. 612-1/2012 v vrednosti 40.800 EUR z DDV. Ponudbena in pogodbena vrednost ter vrednost nabave po fakturi št. OS 10/7-2012 so usklajene.

Nepravilnosti pri pregledu niso bile ugotovljene.

Javna naročila male vrednosti po postopku zbiranja ponudb in naročila z naročilnicami

Zavod naroča blago in storitve, katerih vrednost znaša od 10.000 EUR do 20.000 EUR, po postopku zbiranja ponudb.

V pregled smo zajeli naročanje IKT opreme MIC Turnišče z ocenjeno vrednostjo naročila 10.000 EUR brez DDV. Zavod je na osnovi sklepa o izdaji naročilnice pisno, preko e-maila, povabil štiri potencialne ponudnike. V roku je prejel ponudbe treh ponudnikov: podjetja Comtron d.o.o., podjetja Poveron d.o.o. in podjetja Marand inženiring d.o.o..

Med ponudniki je bila najnižja cena 9.995,07 EUR brez DDV ponujena s strani podjetja Marand inženiring d.o.o.. Dobavitelju je zavod izdal naročilnico za nabavo opreme, skladno s ponudbo. Ponudbena cena in cena na računu št. OS 32/7-2012 sta usklajeni.

Nepravilnosti pri pregledu niso bile ugotovljene.

7 FINANČNI NAČRT IN REALIZACIJA FINANČNEGA NAČRTA ZA LETO 2012

Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka za leto 2012 v primerjavi z leto 2011 je prikazan v preglednici:

	v EUR	
	realizacija 2012	realizacija 2011
I. PRIHODKI	8.837.423	10.223.803
1. PRIHODKI ZA IZVAJANE JAVNE SLUŽBE	8.604.951	9.998.770
A. Prihodki iz sredstev javnih financ	8.305.968	9.675.179
a. Prejeta sredstva iz državnega proračuna	7.899.640	9.242.055
Prejeta sredstva iz državnega proračuna za tekočo porabo	7.395.826	7.942.569
Prejeta sredstva iz državnega proračuna za investicije	503.814	1.299.486
b. Prejeta sredstva iz občinskih proračunov	23.743	21.613
Prejeta sredstva iz občinskih proračunov za tekočo porabo	23.743	21.613
Prejeta sredstva iz občinskih proračunov za investicije	0	0
c. Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja	0	0
d. Prejeta sredstva iz javnih skladov in agencij	36.022	43.360
e. Prejeta sredstva iz proračunov iz naslova tujih donacij	0	0
f. Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev EU	346.563	368.151
B. Drugi prihodki za izvajanje dejavnosti javne službe	298.983	323.591
2. PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	232.472	225.033
Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu	200.184	187.649
Prejete obresti	0	1.283
Prihodki od najemnin, zakupnin in drugi prihodki od premoženja	32.288	36.101
Prihodki od udeležbe na dobičku in dividend javnih podjetij, javnih skladov	0	0
Drugi tekoči prihodki, ki ne izhajajo iz izvajanja javne službe	0	0
II. ODHODKI	8.679.881	10.454.163
1. ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	8.507.144	10.283.252
A. Plače in drugi izdatki zaposlenim	5.545.466	5.900.457
Plače in dodatki	5.119.194	5.366.025
Regres za letni dopust	65.206	164.609
Povračila in nadomestila	307.825	334.641
Sredstva za delovno uspešnost	0	0
Drugi izdatki zaposlenim	53.241	35.182
B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost	825.488	865.340
Prispevki delodajalcev za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	452.187	474.862
Prispevki za zdravstveno zavarovanje	364.725	380.443
Prispevki za zaposlovanje	3.086	3.220
Prispevki za rodniško varstvo	5.144	5.366
Premije kolektivnega dodatnega pok. zavar., na podlagi ZKDPZJU	346	1.449
C. Izdatki za blago in storitve za izvajanje javne službe	1.442.063	1.598.351
Pisarniški in splošni material in storitve	645.387	698.525
Posebni material in storitve	32.615	57.988
Energijska, voda, komunalne storitve in komunikacije	365.819	393.317
Prevozni stroški in prevozne storitve	25.010	30.124
Izdatki za službena potovanja	61.565	61.381
Tekoče vzdrževanje	48.486	80.691
Poslovne najemnine in zakupnine	32.202	21.540
Kazni in odškodnine	0	0
Davek na izplačane plače	0	0
Drugi operativni odhodki	230.979	254.785
D. Plačila domačih obresti	12.333	6.308
E. Plačila tujih obresti		
F. Subvencije		
G. Transferi posameznikom in gospodinjstvom		
H. Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam		
I. Drugi tekoči domači transferji		
J. Investicijskih odhodki	681.794	1.912.796
Nakup zgradb in prostorov	511.881	1.498.885
Nakup opreme	60.244	395.332
Nakup drugih osnovnih sredstev	41.292	0
Novogradnja, rekonstrukcija in adaptacije	0	0
Investicijsko vzdrževanje in obnove	14.638	0
Nakup nematerialnega premoženja	0	159
Študije o izvedljivosti projektov, projekta dok., nadzor, invest. inž.	53.739	18.420
2. ODHODKI IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	172.737	170.911
III/A. PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	157.542	
III/B. PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI		-230.360

V letnem poročilu za leto 2012 zavod razkriva podatke o realizaciji finančnega načrta (sr. 86 in 87 – realizacija finančnega načrta – prihodki ter str. 98 in 99 – realizacija finančnega načrta – odhodki), vendar pri tem ne uporablja ustrezne terminologije, saj po vsebini razkriva podatke o realizaciji poslovnega načrta, ki so pripravljene po načelu poslovnega dogodka (z dodanimi investicijskimi transferji) in ne po načelu denarnega toka.

Priporočamo, da zavod finančni načrt, kot se pripravlja na obrazcih in v obliki predpisani s strani Ministrstva za šolstvo in šport in na osnovi Zakona o javnih financah, Zakona o računovodstvu, Navodila o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov⁶ in Pravilnika o vsebini, členitvi in obliki računovodskih izkazov ter pojasnilih k izkazom za proračun,

⁶ Uradni list RS, št. 122/2000

proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava⁷, primerja z njegovo realizacijo in da v skladu z 2. členom Navodila o pripravi zaključnega računa in metodologiji za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih, realizacijo finančnega načrta vključi v poslovni del letnega poročila, kot poročilo o uresničitvi ciljev, določenih v obrazložitvi finančnega načrta ali programa dela za preteklo leto in izidih poslovanja.

⁷ Uradni list RS, št. 115/2002

8 ZAKLJUČEK

Na osnovi Pogodbe o notranjem revidiranju za leto 2012, sklenjene med Šolskim centrom Ptuj, Volkmerjeva cesta 19, Ptuj in Auditor revizijsko družbo d.o.o., Ptuj smo v času od 28.1.2013 do 30.1.2013 opravili notranjo revizijo za leto 2012 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 2012 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 zajeta naslednja področja delovanja javnega zavoda: pregled računovodskih izkazov za leto 2012, finančni načrt in realizacija načrta za leto 2012 ter javna naročila.

Opravili smo postopke notranjega revidiranja v javnem zavodu Šolski center Ptuj za leto 2012, 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.

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