

**POROČILO REVIZORJA  
O  
NOTRANJEM REVIDIRANJU  
ZA LETO 2014**

**ŠOLSKI CENTER PTUJ**

**Volkmerjeva cesta 19**

**Ptuj**

**Ptuj, 18.2.2015**



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 - pooblaščenka revizorka  
dr. ERIKA TURIN, univ. dipl. ekon.

tel.: 02 787 99 20, fax 02 787 99 29, e-mail: [auditor@auditor-revizija.si](mailto:auditor@auditor-revizija.si)

splet: [www.auditor-revizija.si](http://www.auditor-revizija.si)

Transakcijski račun št. 04202-0000499972

Davčna štev.: SI31331556

**POROČILO REVIZORJA  
O  
NOTRANJEM REVIDIRANJU  
ZA LETO 2014**

**ŠOLSKI CENTER PTUJ**

**Volkmerjeva cesta 19**

**Ptuj**

**Ptuj, 18.2.2015**



**ŠOLSKI CENTER PTUJ**  
Volkmerjeva cesta 19

**2250 PTUJ**

Ptuj, 18.2.2015

**Zadeva: Spremnno pismo v povezavi z opravljenim notranjim revidiranjem za leto 2014 v Šolskem centru Ptuj**

Na osnovi pogodbe o notranjem revidiranju za leto 2014 smo opravili nadzor porabe javnih financ, skladno z določili Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ<sup>1</sup> v javnem vzgojno-izobraževalnem zavodu Šolski center Ptuj.

V postopek notranjega revidiranja so bila zajeta naslednja področja delovanja javnega zavoda: upravljanje s terjatvami in obveznostmi ter področje aktivnih in pasivnih časovnih razmejitev.

Revidiranje je potekalo, z namenom presoditi zakonitost delovanja javnega zavoda ter preizkusiti pravilnost izkazanih terjatev, obveznosti, aktivnih in pasivnih časovnih razmejitev javnega zavoda na dan 31.12.2014 v poslovnih knjigah družbe.

**Na osnovi preverjanja delovanja notranjih kontrol ugotavljamo, da zavod nima vzpostavljenega notranjega kontrolnega sistema na področju dolgoročnih poslovnih obveznosti, dolgoročnih obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje in kratkoročnih poslovnih terjatev.**

**Dolgoročne poslovne obveznosti:**

Šolski center Ptuj v poslovnih knjigah in računovodskih izkazih po stanju na dan 31.12.2014 izkazuje dolgoročne poslovne obveznosti do podjetja Perutnina Ptuj d.d. iz naslova izvedenih investicij v nepremičnine zavoda po nabavni vrednosti 528.019 EUR (revalorizirana nabavna vrednost) oziroma po knjigovodski vrednosti 371.303 EUR in dolgoročne poslovne obveznosti iz tega naslova v višini 231.254 EUR, ki še niso bile poravnane z zaračunanimi najemninami najemniku. Kratkoročni del dolgoročnih poslovnih obveznosti znaša 22.824 EUR in je v bilanci stanja po stanju na dan 31.12.2014 izkazan med kratkoročnimi obveznostmi do dobaviteljev.

Zavod je za stanje dolgoročnih poslovnih obveznosti do Perutnine Ptuj d.d. na dan 31.12.2014 v višini 231.254 EUR upniku poslal v potrditev IOP obrazec, ki ga od upnika ni dobil vrnjenega. Enako zavod ni dobil vrnjenih IOP obrazcev tudi po stanju na dan 31.12. v preteklih obdobjih.

Dolgoročne poslovne obveznosti do podjetja Perutnina Ptuj d.d. v vrednosti 231.254 EUR se v celoti nanašajo na obveznosti do podjetja Perutnina Ptuj d.d. iz naslova izvedenih investicij v nepremičnine zavoda v preteklih obdobjih. Investicije so bile v preteklih obdobjih v poslovnih knjigah zavoda pripoznane kot povečanje nabavne vrednosti nepremičnin na osnovi sklenjene najemne pogodbe dne 22.05.1996 in sklenjenih aneksov k najemni pogodbi z dne 01.04.2008, 28.08.2008 in 03.09.2008 in ne na osnovi prejetih računov za opravljene investicije.

Dne 1.12.2012 je zavod sklenil Aneks k najemni pogodbi z dne 22.05.1996 in Aneksom k najemni pogodbi z dne 01.04.2008, 28.08.2008 in 03.09.2008. Aneks z dne 1.12.2012 je zavod sklenil s podjetjem Perutnino Ptuj d.d. kot najemnikom, podjetjem PP Gostinstvo d.o.o. kot podnajemnikom in podjetjem SNG DOM d.o.o. kot franšizojemalcem. V Poročilu revizorja o notranjem revidiranju za leto 2013 so bile podane ugotovitve, da Aneks k najemni pogodbi, ki ga je zavod sklenil dne 01.12.2012:

- ni usklajen z določili najemne pogodbe, sklenjene dne 22.05.1996 ter določili aneksov k najemni pogodbi, ki so bili sklenjeni dne 01.04.2008, 28.08.2008 in 03.09.2008,
- ne temelji na preverljivi knjigovodski dokumentaciji in
- ne temelji na dejanskih poslovnih dogodkih evidentiranih v poslovne knjige zavoda v preteklem obdobju.

<sup>1</sup> Uradni list RS, št 72/02.

Po pojasnilu odgovorne osebe, je bil Aneks k najemni pogodbi, ki je bil sklenjen dne 1.12.2012, razveljavljen v letu 2014 na sestanku, na katerem so bili prisotni predstavniki podjetja PP Gostinstvo d.o.o. in SNG DOM d.o.o. ter predstavniki Šolskega centra Ptuj (sporazum o razveljavitvi aneksa, sklenjenega dne 1.12.2012 nam v času revizije ni bil predložen).

**Dolgoročne obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje:**

Zavod je Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport posredoval IOP obrazec, s katerim je ministrstvu potrdil, da stanje terjatev ministrstva za sredstva, dana v upravljanje na dan 31.12.2014 znaša 6.770.337,88 EUR.

Zavod v IOP obrazec, ki ga je posredoval Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport, ni vključil presežka odhodkov nad prihodki, ki ga je dosegel v letu 2014 v vrednosti -111.605 EUR in knjigovodske vrednosti sredstev, prejetih v upravljanje v višini 709.786,24 EUR, kar se nanaša:

- 15.018,43 EUR na neusklajenost knjigovodske vrednosti sredstev in virov sredstev,
- 694.767,81 EUR na knjigovodsko vrednost neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev, ki jih ima zavod prejeta v upravljanje od Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport, sicer pa so sredstva financirana iz drugih virov:
  - 19.906,48 EUR dolgoročne obveznosti za neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva, prejeta v upravljanje, za katera je zavod vir pridobil od Mestne občine Ptuj,
  - 375.535,14 EUR dolgoročno odloženi prihodki (donacije namenjene nadomeščanju stroškov amortizacije),
  - 51.041,53 EUR dolgoročne finančne obveznosti iz naslova prejetega posojila od Raiffeisen Banke d.d.,
  - 17.030,85 EUR dolgoročne finančne obveznosti iz naslova finančnega najema opreme pri družbi Hypo Leasing d.o.o.,
  - 231.253,81 EUR dolgoročne poslovne obveznosti do podjetja Perutnine Ptuj d.d. iz naslova izvedenih investicij v nepremičnine zavoda v preteklih obdobjih.

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 31.12.2014 znaša 7.479.780,31 EUR in vsa sredstva so prejeta v upravljanje. Lastnih sredstev zavod nima.

V Poročilu revizorja o notranjem revidiranju za leto 2013 je bilo zavodu dano priporočilo, da je potrebno Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport posredovati pravilno izpolnjen IOP obrazec s pojasnili in da je potrebno medsebojne terjatve in obveznosti iz naslova sredstev v upravljanju s pristojnim ministrstvom ustrezno uskladiti. Navedeno priporočilo v letu 2014 ni bilo upoštevano, ker po navodilih Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport zavod v IOP obrazec ne sme vključevati sredstev, ki jih je pridobil iz drugih virov, čeprav se ta sredstva, skladno z določili Sklepa o ustanovitvi Javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Šolski center Ptuj, št. 01403-34/2008/4, obravnavajo kot stvarno premoženje, ki ga zagotovi ustanoviteljica. Kljub vsemu priporočamo, da zavod medsebojne terjatve in obveznosti iz naslova sredstev v upravljanju uskladi s pristojnim ministrstvom, pri čemer je potrebno upoštevati tudi določila Sklepa o ustanovitvi Javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Šolski center Ptuj, št. 01403-34/2008/4 ter premoženjsko bilanco zavoda. Priporočamo, da zavod Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport posreduje popravljen IOP obrazec o obveznostih za sredstva prejeta v upravljanje po stanju na dan 31.12.2014.

**Kratkoročne poslovne terjatve:**

Po stanju na dan 31.12.2014 zavod med kratkoročnimi poslovnimi terjatvami izkazuje dvomljive terjatve v skupni vrednosti 86.081 EUR, za katere popravek vrednosti terjatev ni oblikovan. Dvomljive terjatve v vrednosti 86.081 EUR se nanašajo:

- na terjatve do kupcev v višini 38.196 EUR, ki so zapadle v plačilo v letu 2013 in prej ter v strukturi vseh kratkoročnih poslovnih terjatev do kupcev predstavljajo 32,54 % delež,
- na terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta v višini 47.885 EUR, ki so po stanju na dan 31.12.2014 zastarale.

V letu 2014 je zavod odpisal kratkoročne poslovne terjatve v skupni vrednosti 24.431 EUR, od tega se nanaša:

- 14.931 EUR na odpis terjatev do kupcev, ki so bile po stanju na dan 31.12.2014, glede na zapadlost, starejše od petih let; odpis terjatev do kupcev v vrednosti 14.931 EUR je bil opravljen na osnovi sklepa kolegija ravnateljev; svet zavoda odpisa terjatev do kupcev v vrednosti 14.931 EUR do dneva tega poročila še ni potrdil,
- 9.500 EUR na odpis terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta, ki so po stanju na dan 31.12.2014 zastarale; odpis terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta v vrednosti 9.500 EUR je bil opravljen na osnovi sklepa direktorja zavoda; svet zavoda odpisa terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta v vrednosti 9.500 EUR do dneva tega poročila še ni potrdil.

S spoštovanjem!

**AUDITOR**  
REVIZIJSKA DRUŽBA d.o.o. Ptuj  
direktorica  
dr. ERIKA TURIN, univ. dipl. ekon.  
državna notranja revizorka

  


## VSEBINA

<b>1</b>	<b>UVOD</b> .....	<b>6</b>
<b>2</b>	<b>PREDSTAVITEV JAVNEGA ZAVODA ŠOLSKI CENTER PTUJ</b> .....	<b>6</b>
<b>3</b>	<b>DELOVNA PODROČJA NOTRANJEGA REVIDIRANJA</b> .....	<b>7</b>
4	KRATKOROČNE POSLOVNE TERJATVE.....	7
4.1	Kratkoročne terjatve do kupcev .....	7
4.2	Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta.....	8
4.3	Kratkoročne terjatve iz financiranja .....	9
4.4	Druge kratkoročne poslovne terjatve.....	9
5	KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE .....	10
6	KRATKOROČNE POSLOVNE OBVEZNOSTI .....	10
6.1	Kratkoročne obveznosti do zaposlenih .....	10
6.2	Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev .....	11
6.3	Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja.....	11
6.4	Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta .....	12
6.5	Kratkoročne obveznosti iz financiranja .....	12
7	DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI.....	12
8	DOLGOROČNE POSLOVNE OBVEZNOSTI .....	13
8.1	Dolgoročne poslovne obveznosti do podjetja Perutnina Ptuj d.d. ....	13
8.2	Dolgoročne obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje .....	15
9	KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE .....	17
10	ZAKLJUČEK .....	20

## 1 UVOD

Na osnovi pogodbe o notranjem revidiranju za leto 2014 smo opravili nadzor porabe javnih financ, skladno z določili Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ<sup>2</sup> v javnem vzgojno-izobraževalnem zavodu Šolski center Ptuj.

## 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.

---

<sup>2</sup> Uradni list RS, št 72/02.

### 3 DELOVNA PODROČJA NOTRANJEGA REVIDIRANJA

V postopek notranjega revidiranja smo zajeli naslednja področja delovanja zavoda:

- upravljanje s terjatvami in obveznostmi,
- kratkoročne aktivne in pasivne časovne razmejitve.

### 4 KRATKOROČNE POSLOVNE TERJATVE

Kratkoročne poslovne terjatve po stanju na dan 31.12.2014 znašajo 912.719 EUR in so prikazane v preglednici:

	v EUR	
	31.12.2014	31.12.2013
Kratkoročne terjatve do kupcev v državi	114.800	143.337
Kratkoročne terjatve do kupcev v tujini	2.562	2.562
Popravek terjatev do kupcev	0	0
<b>Skupaj kratkoročne terjatve do kupcev</b>	<b>117.362</b>	<b>145.899</b>
<b>Kratkoročni predujmi in varščine</b>	<b>1.078</b>	<b>371</b>
Kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna države	608.170	578.123
Kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna občine	13.123	97.052
Kratkoročne terjatve do posrednih uporabnikov proračuna države	108.196	108.717
Kratkoročne terjatve do ZZSZ in ZPIZ	4.164	4.988
Kratkoročne terjatve iz naslova obresti na zakladnišem računu	0	2
<b>Skupaj kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta</b>	<b>733.653</b>	<b>788.882</b>
Kratkoročne terjatve iz financiranja	3.953	4.507
Druge kratkoročne terjatve	56.673	58.632
<b>SKUPAJ kratkoročne poslovne terjatve</b>	<b>912.719</b>	<b>998.291</b>

#### 4.1 Kratkoročne terjatve do kupcev

Pregledali smo usklajenost analitične evidence (saldakonti kupcev) in sintetične evidence (glavne knjige), katere vrednost po stanju na dan 31.12.2014 znaša 117.362 EUR in starostno terjatev do kupcev po stanju na dan 31.12.2014.

Kratkoročne terjatve do kupcev so v poslovnih knjigah zavoda izkazane v znesku 117.362 EUR, od tega se nanaša:

- 91.751 EUR na terjatve do uporabnikov storitev zavoda (v glavnem šolnine z obročnim plačilom)
- 1.714 EUR na terjatve do dijakov za učbeniški sklad,
- 21.335 EUR na terjatve do dijakov iz naslova dijaške prehrane,
- 2.562 EUR na kratkoročne terjatve do kupcev v tujini.

Vrednost kratkoročnih terjatev do kupcev, ki po stanju na dan 31.12.2014 znaša 117.362 EUR, je v analitični in sintetični evidenci usklajena.

Na dan 31.12.2014 je potrjenih z IOP obrazci 5.697 EUR terjatev do domačih kupcev. IOP kupcem v tujini zavod ne pošilja.

Po stanju na dan 31.12.2014 so terjatve do kupcev še ne zapadle v višini 57.202 EUR (48,73 %) in že zapadle v višini 60.160 EUR (51,27%), kot prikazuje preglednica:



REKAPITULACIJA	Znesek	Struktura
Nezapadlo	57.202	48,74%
Zapadlo 2014	21.964	18,71%
Zapadlo 2013	14.096	12,01%
Zapadlo 2012	7.407	6,31%
Zapadlo 2011	11.728	9,99%
Zapadlo 2010	4.965	4,23%
SKUPAJ	117.362	100,00%

Že zapadle terjatve po stanju na dan 31.12.2014 znašajo skupaj 60.160 EUR, od tega so terjatve v višini 21.964 EUR (18,71%) zapadle v plačilo v letu 2014 in terjatve v višini 38.196 EUR (32,54 %) v letu 2013 in pred tem. Za terjatve, ki so zapadle v plačilo v letu 2013 in prej ter skupaj znašajo 38.196 EUR, popravek vrednosti ni oblikovan.

V letu 2014 je zavod na podlagi sklepa kolegija ravnateljev, sprejetega dne 3.2.2015, odpisal terjatve do kupcev, ki so bile glede na zapadlost starejše od petih let, v skupni vrednostno 14.931 EUR. Vrednost odpisanih terjatev (14.931 EUR) je povečevala prevrednotovalne poslovne odhodke leta 2014. Do dneva tega poročila, odpis terjatev v vrednosti 14.931 EUR še ni bil obravnavan in potrjen s strani sveta zavoda.

#### Ugotovitve:

- V Pravilniku o računovodstvu niso opredeljene računovodske usmeritve v zvezi s knjigovodskim evidentiranjem in vrednotenjem terjatev, postopki ravnanja z dvomljivimi in spornimi terjatvami, postopki izterjave dvomljivih in spornih terjatev, postopki odpisovanja terjatev, metode oblikovanja popravka vrednosti terjatev, postopki in pravila obračunavanja zamudnih obresti ipd..
- Za terjatve, za kater obstaja dvom, da bodo poplačane, zavod ne oblikuje popravka vrednosti terjatev.

#### Priporočamo:

- da zavod v Pravilnik o računovodstvu vključi računovodske usmeritve v zvezi s knjigovodskim evidentiranjem in vrednotenjem terjatev in da v Pravilniku o računovodstvu opredeli postopke v zvezi z izterjavo terjatev in oblikovanjem popravka vrednosti za dvomljive in sporne terjatve,
- da zavod za dvomljive terjatve oblikuje popravek vrednosti in da o tem poroča o svetu zavoda in oblikuje popravke v računovodskih izkazih.

## 4.2 Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta

Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta po stanju na dan 31.12.2014 skupaj znašajo 733.653 EUR, od tega se nanaša:

- 614.332 EUR na terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna države. Glavnina navedenih terjatev se nanaša na MŠZŠ, in sicer 545.006 EUR iz naslova dotacij in v višini 6.161 EUR na terjatve, ki so v poslovne knjige evidentirane na osnovi izdanih računov. Terjatve so s strani dolžnikov potrjene v višini 598.680 EUR oziroma 97,5%, preostanek terjatev do neposrednih uporabnikov proračuna države v 15.652 EUR oziroma 2,5 % s strani dolžnikov ni potrjen. Med kratkoročnimi terjatvami do neposrednih uporabnikov proračuna države zavod po stanju na dan 31.12.2014 izkazuje terjatve do Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport v višini v višini 42.776 EUR iz naslova plačnih nesorazmerij. Terjatve so strani ministrstva po stanju na dan 31.12.2014 potrjene z IOP obrazcem,
- 6.961 EUR na terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna občine, ki se v celoti nanašajo na Mestno občino Ptuj in so po stanju na dan 31.12.2014 s strani dolžnika potrjene z IOP obrazcem,
- 108.195 EUR na terjatve do posrednih uporabnikov proračuna države, ki so z IOP obrazci s strani dolžnikov potrjene v višini 53.357 EUR oziroma 49,32 %, preostanek terjatev v višini 54.838 EUR oziroma 50,68 % s strani dolžnikov ni potrjen in se nanaša:
  - **47.885 EUR na terjatve do Gimnazije Ptuj, ki so po stanju na dan 31.12.2014 v celoti zastarale, vendar popravek vrednosti zanje ni oblikovan. V povezavi s terjatvami do**

Gimnazije Ptuj je zavod po stanju na dan 31.12.2014 del zastaranih terjatev v vrednosti 9.500 EUR že odpisal na osnovi sklepa direktorja, preostanek zastaranih terjatev v vrednosti 47.885 EUR pa ni bil odpisan. Do dneva tega poročila, odpis terjatev v vrednosti 9.500 EUR še ni bil obravnavan in potrjen s strani sveta zavoda. Terjatve do Gimnazije Ptuj, ki so pred odpisom dela zastaranih terjatev skupaj znašale 57.385 EUR se nanašajo na pogodbe o zagotavljanju sredstev za izvajanje pedagoškega dopolnjevanja delavcev (pet pogodb), ki so bile z Gimnazijo Ptuj sklenjene 16.10.2006 in so se uporabljale od 1.9.2006 do 31.8.2007,

- 4.114 na terjatev za davek od dohodkov pravnih oseb, obračunan v letu 2014,
  - 2.839 na terjatve do SŠGT, ki so bile dne 6.1.2015 v celoti plačane.
- 4.164 EUR na terjatve do zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije. Nakazila refundacij na račun zavoda pri UJP so bila v celoti izvršena dne 4.2.2015.

**Priporočamo**, da 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.

#### 4.3 Kratkoročne terjatve iz financiranja

Kratkoročne terjatve iz financiranja se v celoti nanašajo na obračunane obresti in po stanju na dan 31.12.2014 in znašajo 3.953 EUR in so na dan 31.12.2014 v celoti zapadle in sicer:

- 214 EUR v letu 2012 ( 5,42%)
- 3.231 EUR v letu 2011 (81,73%)
- 508 EUR v letu 2010 (12,85%)

Za terjatve ni oblikovan popravek vrednosti, za kar velja enako priporočilo kot je podano v točki a) pri kratkoročnih terjativah do kupcev.

#### 4.4 Druge kratkoročne poslovne terjatve

Druge kratkoročne poslovne terjatve po stanju na dan 31.12.2014 znašajo 56.673 EUR in so prikazane v preglednici:

	31.12.2014	v EUR 31.12.2013
Kratkoročne terjatve do državnih institucij	32.266	40.878
Terjatve za DDV	12.276	6.385
Terjatve povezane s sodno izterjavo	2.646	2.713
Terjatve do delavcev	4.974	2.243
Terjatve do učencev in terjatve za daljince	4.511	6.413
<b>Skupaj druge kratkoročne poslovne terjatve</b>	<b>56.673</b>	<b>58.632</b>

Kratkoročne terjatve do državnih institucij v znesku 32.266 EUR smo preverili:

- v višini 21.218 EUR (65,75 %) v povezavi s kratkoročno odloženimi prihodki iz naslova projektov, kot je pojasnjeno v poglavju Pasivne časovne razmejitev. Obstoje terjatev smo preverjali na osnovi IOP obrazcev, potrjenih s strani dolžnikov. Za terjatve v vrednosti 21.218 EUR zavod s potrjenim IOP obrazcem na dan 31.12.2014 ne razpolaga,
- v višini 10.867 EUR (33,68%) iz naslova terjatve za najemnine do VSŠ. Terjatev je na dan 31.12.2014 potrjena z IOP.

Terjatve do učencev in terjatve za daljince, ki skupaj znašajo 4.511 EUR, se v znesku 1.027 EUR nanašajo na terjatve do učencev za kino in gledališke predstave, prevoze, učbenike in drugo ter v znesku 3.484 EUR na terjatve za daljince.

## 5 KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE

Aktivne časovne razmejitve po stanju na dan 31.12.2014 znašajo 16.844 EUR in so prikazane v preglednici:

	v EUR	
	<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
Kratkoročno odloženi stroški	793	1.930
Nezaračunani prihodki	<u>16.052</u>	<u>96.026</u>
<b>SKUPAJ kratkoročne aktivne časovne razmejitve</b>	<b><u>16.845</u></b>	<b><u>97.956</u></b>

Kratkoročno nezaračunani prihodki v višini 16.052 EUR se v celoti nanašajo na nezaračunane prihodke iz naslova projekta »Operativni program IPA Slovenija – Hrvaška 2007 - 2013 (Projekt Rijeka). Zahtevak za plačilo še ni bil izdan, zato se v povezavi z navedenim projektom terjatve v poslovnih knjigah zavoda ne izkazujejo. Na osnovi izpisa bilance za projekt, ki se evidentira na ločenem stroškovnem mestu 816, smo preverili usklajenost stroškov in prihodkov. Stroški in prihodki so usklajeni in znašajo 16.051,50 EUR, ter so vrednostno usklajeni s kratkoročno nezaračunanimi prihodki, ki se izkazujejo med aktivnimi časovnimi razmejitvami.

## 6 KRATKOROČNE POSLOVNE OBVEZNOSTI

Kratkoročne poslovne obveznosti po stanju na dan 31.12.2014 znašajo 823.666 EUR in so v primerjavi s preteklim letom, prikazane v preglednici:

	v EUR	
	<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine	2.294	2.474
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	499.501	576.035
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	202.418	235.475
<i>od tega kratkoročni del DPO</i>	22.825	22.825
Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	106.044	124.121
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta	<u>12.130</u>	<u>5.196</u>
<b>SKUPAJ kratkoročne poslovne obveznosti</b>	<b><u>822.387</u></b>	<b><u>943.301</u></b>

### 6.1 Kratkoročne obveznosti do zaposlenih

Obveznosti do zaposlenih smo preverili na osnovi obračuna plač za mesec december 2014 ter obračuna iz naslova plačnih nesorazmerij. Stanje obveznosti, kot je izkazano v poslovnih knjigah je usklajeno s stanjem kot izhaja iz pregledane dokumentacije.

Kratkoročne obveznosti do zaposlenih po stanju na dan 31.12.2014 znašajo 499.501 EUR, od tega se nanaša:

- 308.409 EUR na obveznosti za neto plače in nadomestila, od tega se 62.123 EUR nanaša na obveznosti iz naslova 3/4 plačnih nesorazmerij in 15.605 EUR iz naslova obresti iz 3/4 plačnih

nesorazmerij za obdobje od 1.8.2011 do 31.5.2012 v skladu z Zakonom o načinu izplačila razlike vplačil zaradi odprave tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah javnih uslužbencev, ki je začel veljati 7.1.2013 (ZNIRPJU- Ur.l. RS št. 100/13, z dne 6.12.2013),

- 106.250 EUR n obveznosti iz naslova prispevkov iz plač in plačnih nesorazmerij,
- 60.948 EUR na obveznosti za davčni odtegljaj iz naslova plač,
- 23.894 EUR na druge obveznosti do delavcev.

Preverili smo:

- obračun plač za mesec december 2014, pri čemer smo v pregled vključil naslednje dokumente: zbirni obračun plač (rekapitulacija plač), obrazec REK 1 in temeljnico obračuna plač. Davki in prispevki so pravilno obračunani in plačani. Plača za mesec december 2014 je bila izplačana 5.1.2015, isti dan so bili plačani tudi davki in prispevki iz naslova plač za mesec december 2014,
- obračun plačnih nesorazmerij za obdobje od 1.8.2011 do 31.5.2012, pri čemer smo v pregled vključili naslednje dokumente: zbirni obračun plač (rekapitulacijo plač), obrazec REK 1 in temeljnico obračuna plač. Obveznosti za plačna nesorazmerja so pravilno izkazane na kontih skupine 21 in 23. Izplačilo je bilo izvršeno dne 29.1.2015.

Pri pregledu kratkoročnih obveznosti do zaposlenih odstopanja niso bila ugotovljena.

## 6.2 Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev po stanju na dan 31.12.2014 znašajo 202.418 EUR, od tega se 22.825 EUR nanaša na kratkoročni del dolgoročnih poslovnih obveznosti.

Preverili smo usklajenost analitične in sintetične evidence in starostno strukturo obveznosti do dobaviteljev.

Po stanju na dan 31.12.2014 sta analitična in sintetična evidenca obveznosti do dobaviteljev usklajeni.

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev, ki po stanju na dan 31.12.2014 znašajo 179.593 EUR, so v višini 125.609 EUR (70 %) nezapadle in v višini 53.984 EUR (30 %) zapadle v plačilo v letu 2014.

Na dan 31.12.2014 je potrjeno z IOP obrazcem 80,97% obveznosti do dobaviteljev oz. 145.410 EUR in prerekanih 1.575 EUR.

## 6.3 Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja po stanju na dan 31.12.2014 znašajo 106.044 EUR. Od tega se nanaša:

- 76.192 EUR na obveznosti za prispevke delodajalca, obračunane pri plačah,
- 23.618 EUR na obveznosti na podlagi odtegljajev iz plač
- 4.525 EUR na obveznosti iz naslova DDV,
- 1.709 EUR na ostale kratkoročne obveznosti iz poslovanja.

Druge kratkoročne obveznosti, in sicer obveznosti za prispevke delodajalca, obračunane pri plačah v višini 76.192 EUR in odtegljaje, obračunane pri plačah v višini 23.618 EUR smo preverili v povezavi z obveznostmi do zaposlenih na osnovi obračuna plač za mesec december 2014 in na osnovi obračuna plačnih nesorazmerij (glej točko a). Obveznosti, kot so izkazane v poslovnih knjigah zavoda, so usklajene s podatki kot izhajajo iz pregledane dokumentacije.

Nepravilnosti pri pregledu niso bile ugotovljene.

#### 6.4 Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta

Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta po stanju na dan 31.12.2014 znašajo EUR. Preverili smo usklajenost analitične in sintetične evidence, starostno strukturo obveznosti ter obstoj obveznosti na osnovi potrjenih IOP obrazcev s strani upnikov, ki so 100%.

Obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta, ki po stanju na dan 31.12.2014 znašajo 12.130 EUR, so v višini 9.008 EUR (74,26 %) nezapadle, v višini 1.866 EUR (15,38 %) so zapadle v plačilo v letu 2014 in v višini 1.256 EUR (10,36%) so zapadle v plačilo v letu 2010.

#### 6.5 Kratkoročne obveznosti iz financiranja

	v EUR	
	31.12.2014	31.12.2013
Kratkoročne obveznosti za obresti Raiffesen banka	180	445
Kratkoročni del dolgoročnih finančnih obveznosti	54.161	92.179
<b>SKUPAJ kratkoročne obveznosti iz financiranja</b>	<b>54.341</b>	<b>92.624</b>

### 7 DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI

Dolgoročne finančne obveznosti po stanju na dan 31.12.2014 znašajo skupaj 68.072 EUR, od tega se nanaša

- 51.041 EUR na kratkoročni del dolgoročnih obveznosti iz naslova prejetega posojila od Raiffeisen Banke d.d., ki zapade v plačilo v letu 2015,
- 17.031 EUR na dolgoročne obveznosti iz naslova finančnega najema opreme pri družbi Hypo leasing d.o.o., od tega se nanaša 3.120 EUR na kratkoročni del dolgoročnih obveznosti

#### a) Dolgoročne finančne obveznosti iz naslova prejetega posojila od Raiffeisen Banke d.d.

Po stanju na dan 31.12.2014 znašajo dolgoročne finančne obveznosti 51.041 EUR in se v celoti nanašajo na kratkoročni del dolgoročnega posojila prejetega od Raiffeisen banke d.d. po pogodbi št. 51/12852/11/108, ki jo je zavod sklenil z banko 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 bianco 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 2014 znaša 51.041 EUR in je prenesen med kratkoročne finančne obveznosti le v bilanci stanja, ne pa tudi v glavni knjigi.

Dolgoročne finančne obveznosti iz naslova prejetega posojila v znesku 51.041 EUR so potrjene s strani banke z IOP obrazcem po stanju na dan 31.12.2014, in sicer v vrednosti 51.012 EUR. Razlika znaša 29 EUR in jo je zavod po navedenem IOP obrazcu oporekal. Neusklajenost je nepomembna.

#### b) Dolgoročne finančne obveznosti iz naslova finančnega najema opreme pri družbi Hypo Leasing d.o.o.

Dolgoročne finančne obveznosti iz naslova finančnega najema opreme pri družbi Hypo Leasing d.o.o. po stanju na dan 31.12.2014 skupaj znašajo 17.031 EUR in se nanašajo:

- 13.911 EUR na dolgoročne obveznosti iz naslova finančnega najema opreme pri družbi Hypo Leasing d.o.o. po pogodbi št. 3111205703-044375

- 3.120 EUR na kratkoročni del dolgoročnih finančnih obveznosti iz naslova finančnega najema opreme pri družbi Hypo Leasing d.o.o po pogodbi št. 3111205703-044375, ki je prenese med kratkoročne finančne obveznosti le v bilanci stanja, ne pa tudi v glavni knjigi.

Za navedene obveznosti v vrednosti 17.031 EUR smo preverili usklajenost stanja obveznosti kot je izkazano v poslovnih knjigah zavoda s stanjem obveznosti, kot izhaja iz IOP obrazcev, potrjenih s stani družbe Hypo Leasing d.o.o.. Stanje obveznosti v poslovnih knjigah je usklajeno s stanjem obveznosti, kot izhaja iz potrjenih IOP obrazcev.

Nepravilnosti pri pregledu niso bile ugotovljene.

## 8 DOLGOROČNE POSLOVNE OBVEZNOSTI

### 8.1 Dolgoročne poslovne obveznosti do podjetja Perutnina Ptuj d.d.

Dolgoročne poslovne obveznosti po stanju na dan 31.12.2014 znašajo skupaj 231.254 EUR in se v celoti nanašajo na obveznosti do podjetja Perutnina Ptuj d.d. iz naslova izvedenih investicij v nepremičnine zavoda v preteklih obdobjih. Investicije so bile v preteklih obdobjih v poslovnih knjigah zavoda pripoznane kot povečanje nabavne vrednosti nepremičnin na osnovi sklenjene najemne pogodbe in aneksov k najemni pogodbi in ne na osnovi prejetih računov za opravljene investicije. V poslovnih knjigah zavoda je na osnovi pogodb bilo pripoznano povečanje nabavne vrednosti nepremičnin in hkrati so bile pripoznane dolgoročne poslovne obveznosti, in sicer na osnovi:

- Najemne pogodbe o najemu prostorov PETICE v Srednješolskem centru Ptuj sklenjene 22.05.1996 z Republiko Slovenijo, Ministrstvom za šolstvo in šport, za obdobje 20 let (od leta 1996 do 2016) oziroma za obdobje 240 mesecev.  
Iz 3. člena pogodbe izhaja, da višina mesečne najemnine znaša 682 EUR<sup>3</sup> in se poračuna z vloženi sredstvi Perutnine Ptuj d.d. v nepremičnino Republike Slovenije, Ministrstva za šolstvo in šport, v obdobju 20 let oziroma 240 mesecev v znesku 163.684,68 EUR<sup>4</sup>. Po 20 letih se lahko najemna pogodba podaljša.  
Po navedeni najemni pogodbi je bila v poslovnih knjigah povečana nabavna vrednost nepremičnine v višini 163.684,68 EUR in pripoznana je bila dolgoročna poslovna obveznost do Perutnine Ptuj d.d., kot najemnika v enaki vrednosti. Nabavna vrednost nepremičnine je bila v nadaljevanju revalorizirana skladno z veljavno zakonodajo, tako da na dan 31.12.2014 znaša 218.419,30 EUR (vrednost obračunane revalorizacije znaša 54.734,62 EUR).  
Iz 4. člena najemne pogodbe izhaja, da najemnik opremi najete prostore v celoti z lastno opremo.  
Iz 7. člena najemne pogodbe izhaja, da lahko pogodba preneha pred potekom najema le zaradi neizpolnjevanja pogodbenih določil in v primerih določenih v Zakonu o poslovnih stavbah in poslovnih prostorih<sup>5</sup> ter v tem primeru najemodajalec nima nikakršnih zahtevkov proti najemodajalcu iz naslova novogradnje in adaptacije.
- Aneksa k najemni pogodbi o najemu prostorov PETICE v Šolskem centru Ptuj sklenjenega dne 01.04.2008 s Perutnino Ptuj d.d., kot najemnikom in podjetjem PP Gostinstvo d.o.o., kot podnajemnikom.  
Iz drugega odstavka 6. člena izhaja, da zaradi vloženi investicijskih sredstev podnajemnika, mesečna najemnina za prostor znaša 220,00 EUR za dobo 15 let.  
Na osnovi navedenega pogodbenega določila je bila v poslovnih knjigah zavoda povečana nabavna vrednost nepremičnine v višini 39.600 EUR<sup>6</sup> in pripoznana dolgoročna poslovna obveznost do Perutnine Ptuj d.d. v enaki vrednosti.  
Iz 8. člena aneksa k najemni pogodbi izhaja, da se aneks sklene za določen čas, to je 15 let oziroma za dobo, ki je dogovorjena po sklenjeni najemni pogodbi o najemu PETICE v Šolskem centru Ptuj, ki je bila sklenjena dne 22.05.1996.

<sup>3</sup> 682,02 EUR x 12 mesecev x 20 let = 163.684,80 EUR.

<sup>4</sup> 39.225.398 SIT / 239,64 = 163.684,68 EUR. 163.684,68 EUR je izvirna nabavna vrednost investicije, ki je bila v poslovnih knjigah revalorizirana. Iz kartice osnovnega sredstva izhaja, da znaša revalorizirana nabavna vrednost 218.419,33 EUR. Razlika znaša 54.734 EUR.

<sup>5</sup> Uradni list RS, št. 18/74 in 39/88.

<sup>6</sup> 220 EUR x 12 mesecev x 15 let = 39.600 EUR.

Iz 10. člena aneksa k najemni pogodbi izhaja, da vsa ostala določila najemne pogodbe o najemu prostorov PETICE v Šolskem centru Ptuj z dne 22.05.1996 ostanejo nespremenjena.

- Aneksa k najemni pogodbi o najemu prostorov PETICE v Šolskem centru Ptuj sklenjenega dne 28.8.2008 s Perutnino Ptuj d.d., kot najemnikom, podjetjem PP Gostinstvo d.o.o., kot podnajemnikom in podjetjem SNG DOM d.o.o., kot franšizojemalcem.

Iz 5. člena izhaja, da bo franšizojemalec vložil v adaptacijo zgradbe – priprava prostora za gostinsko dejavnost 270.000,00 EUR<sup>7</sup>.

Iz prvega odstavka 6. člena izhaja, da se najemnina obračunava mesečno v višini 1.000,00 EUR, kar za obdobje 15 let skupaj znaša 180.000 EUR<sup>8</sup>. Za preostanek nabavne vrednosti v višini 90.000 EUR<sup>9</sup> iz drugega odstavka 6. člena izhaja, da se bo investicija v višini 90.000 EUR upoštevala pri podaljšanju najemne pogodbe, torej po 1.9.2023.

Iz drugega odstavka 6. člena izhaja, da se zaradi vloženih investicijskih sredstev franšizojemalca, prostor daje v najem za obdobje 15 let, višina mesečne najemnine pa se poračuna z vloženimi sredstvi franšizojemalca. Razlika pri investiciji v višini 90.000,00 EUR se upošteva pri podaljšanju najemne pogodbe za prostore PETICE.

Iz drugega odstavka 6. člena med drugim izhaja, da v kolikor se najemna pogodba predčasno razveljavi se ovrednoti poračun stroškov investicije sorazmerno za čas najema. Navedeno določilo iz aneksa ni skladno z določilom opredeljenim v 7. členu osnovne najemne pogodbe, ki je bila sklenjena dne 22.05.1996 in pravi, da lahko pogodba preneha pred potekom najema le zaradi neizpolnjevanja pogodbenih določil in v primerih določenih v Zakonu o poslovnih stavbah in poslovnih prostorih<sup>10</sup> ter v tem primeru najemojemalec nima nikakršnih zahtevkov proti najemodajalcu iz naslova novogradnje in adaptacije.

Iz 10. člena aneksa k najemni pogodbi izhaja, da vsa ostala določila najemne pogodbe o najemu prostorov PETICE v Šolskem centru Ptuj z dne 22.05.1996 ostanejo nespremenjena.

Po navedenem aneksu je bila v poslovnih knjigah povečana nabavna vrednost nepremičnine v višini 270.000 EUR in pripoznana je bila dolgoročna poslovna obveznost do Perutnine Ptuj d.d., kot najemnika v enaki vrednosti.

- Aneksa k najemni pogodbi o najemu prostorov kuhinje-restavracije v Šolskem centru Ptuj z dne 3.9.2008.

Skupaj po navedeni najemni pogodbi in navedenih aneksih k najemni pogodbi znaša nabavna vrednost investicij v nepremičnino 473.284,68 EUR<sup>11</sup> (vrednost brez revalorizacije) oziroma 528.019,30 EUR (revalorizirana nabavna vrednost), od tega so bile investicije izvedene s strani naslednjih izvajalcev:

- 163.684,68 EUR s strani podjetja Perutnina Ptuj d.d., kot najemnika po najemni pogodbi sklenjeni dne 22.05.1996 (revalorizirana nabavna vrednost znaša 218.419,33 EUR),
- 39.600,00 EUR s strani podjetja PP Gostinstvo d.o.o., kot podnajemnika po aneksu k najemni pogodbi sklenjenim dne 01.04.2008,
- 270.000,00 EUR s strani podjetja SNG DOM d.o.o., kot franšizojemalca po aneksu k najemni pogodbi sklenjenim dne 28.08.2008.

Kljub različnim investitorjem, so investicije v nabavno vrednost nepremičnin zavoda v celoti povečevale dolgoročne poslovne obveznosti do podjetja Perutnina Ptuj d.d., kateremu se najemnina iz tega naslova tudi v celoti zaračunava.

Skupaj po navedenih pogodbah in aneksih znaša mesečna najemnina 1.902 EUR, kar letno znaša 22.824 EUR in predstavlja kratkoročni del dolgoročnih poslovnih obveznosti, ki se v bilanci stanja na dan 31.12.2014 izkazujejo med kratkoročnimi obveznostmi do dobaviteljev. Mesečna najemnina v vrednosti 1.902 EUR se v celoti zaračunava podjetju Perutnina Ptuj d.d..

V povezavi z najemno pogodbo, sklenjeno dne 22.5.1996 in aneksi k najemni pogodbi, sklenjenimi dne 1.4.2008, 28.8.2008 in 3.9.2008, smo preverili prihodke iz naslova zaračunanih najemnin družbi Perutnina Ptuj d.d. v letu 2014. Navedeni prihodki iz naslova zaračunanih najemnin<sup>12</sup> v letu 2014

<sup>7</sup> Iz prvega odstavka 5. člena izhaja, da bo franšizojemalec vložil v adaptacijo zgradbe – pripravo prostora za gostinsko dejavnost 270.00000 EUR ter v opremo 230.00000 EUR.

Investicijo v opremo v vrednosti 230.000,00 EUR zavod ni pripoznal v svojih poslovnih knjigah na osnovi določil 4. člena najemne pogodbe z dne 22.5.1996, ki pravi da najemnik opremi najete prostore v celoti z lastno opremo.

<sup>8</sup> 1.000 EUR x 12 mesecev x 15 let = 180.000 EUR.

<sup>9</sup> 270.000 EUR – 180.000 EUR = 90.000 EUR.

<sup>10</sup> Uradni list RS, št. 18/74 in 39/88.

<sup>11</sup> 163.684,68 EUR + 39.600 EUR + 270.000 EUR = 473.284,68 EUR (izvirna nabavna vrednost brez revalorizacije navedene pod opombo 7).

<sup>12</sup> Konto 760304.

znašajo 22.824 EUR in so usklajeni z določili v navedeni najemni pogodbi in navedenih aneksih k najemni pogodbi.

Zavod Perutnini Ptuj d.d., ki se v navedeni najemni pogodbi in navedenih aneksih k najemni pogodbi pojavlja kot najemnik, mesečno izstavlja račune za najemnino poslovnih prostorov in za obratovalne stroške. Terjatve iz naslova zaračunane najemnina Perutnina Ptuj d.d. kot najemnik ne plačuje, temveč se terjatve mesečno kompenzirajo z dolgoročnimi poslovnimi obveznostmi zavoda do Perutnine Ptuj d.d., ki jih le-ta v poslovnih knjigah izkazuje iz naslova navedene najemne pogodbe in navedenih aneksov k najemni pogodbi.

Na dan 31.12.2013 so obveznosti do Perutnine Ptuj d.d. znašale 254.078 EUR. V letu 2014 so se obveznosti zmanjšale za 22.824 EUR, kar se v celoti nanaša na kompenzacijo obveznosti s terjatvami iz naslova zaračunanih mesečnih najemnin. Po stanju na dan 31.12.2014 dolgoročne poslovne obveznosti do Perutnine Ptuj d.d. znašajo 231.254 EUR, od tega se 22.824 EUR nanaša na kratkoročni del dolgoročnih poslovnih obveznosti, ki bodo zapadle v plačilo v letu 2015.

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 do Perutnine Ptuj d.d. na dan 31.12.2014 v višini 231.254 EUR upniku poslal v potrditev IOP obrazec, ki ga od upnika ni dobil vrnjenega. Enako zavod ni dobil vrnjenih IOP obrazcev tudi po stanju na dan 31.12. v preteklih obdobjih.

**Dne 1.12.2012 je zavod sklenil Aneks k najemni pogodbi, ki je bila sklenjena dne 22.05.1996 in Aneksom k najemni pogodbi z dne 01.04.2008, 28.08.2008 in 03.09.2008. Aneks z dne 1.12.2012 je zavod sklenil s podjetjem Perutnino Ptuj d.d. kot najemnikom, podjetjem PP Gostinstvo d.o.o. kot podnajemnikom in podjetjem SNG DOM d.o.o. kot franšizojemalcem. V Poročilu revizorja o notranjem revidiranju za leto 2013 je bila podana ugotovitev, da Aneks k najemni pogodbi, ki ga je zavod sklenil dne 01.12.2012, ni usklajen z določili predhodne osnovne najemne pogodbe, sklenjene dne 22.05.1996 ter določili aneksov k najemni pogodbi, ki so bili sklenjeni dne 01.04.2008, 28.08.2008 in 03.09.2008, ne temelji na preverljivi knjigovodski dokumentaciji in ne temelji na dejanskih poslovnih dogodkih evidentiranih v poslovne knjige zavoda v preteklem obdobju.**

Po pojasnilu odgovorne osebe, je bil Aneks k najemni pogodbi z dne 1.12.2012 razveljavljen v letu 2014 na sestanku, na katerem so bili prisotni predstavniki podjetja PP Gostinstvo d.o.o. in SNG DOM d.o.o. ter predstavniki Šolskega centra Ptuj.

## **8.2 Dolgoročne obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje**

Knjigovodska vrednost neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev, prejetih v upravljanje na dan 31.12.2012 znaša 7.479.780,31 EUR. Navedena sredstva imajo svoj vir v naslednjih postavkah bilance stanja:

- 6.639.326,13 EUR v dolgoročnih obveznostih za neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva, prejeta v upravljanje, za katera je zavod vir pridobil od Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport,
- 130.667,94 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,
- 19.906,48 EUR v dolgoročnih obveznostih za neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva, prejeta v upravljanje, za katera je zavod vir pridobil od Mestne občine Ptuj,
- 375.535,14 EUR v dolgoročno odloženih prihodkih (donacije namenjene nadomeščanju stroškov amortizacije),
- 68.072,38 EUR v dolgoročnih finančnih obveznostih,
- 231.253,81 EUR v dolgoročnih obveznostih iz poslovanja.

Po stanju na dan 31.12.2014 vsi viri, s katerimi so bila nabavljena neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva, prejeta v upravljanje, skupaj znašajo 7.464.761,88 EUR in so nižji od knjigovodske vrednosti sredstev (7.479.780,31 EUR) za 15.018,43 EUR. Razlika 15.018,43 se med drugim nanaša tudi na različno vrednost obračuna amortizacije teh sredstev glede na vrednost odplačevanja



obveznosti. Sredstva so se v obdobju do 31.12.2014 amortizirala v nižji vrednosti, kot so se odplačevale obveznosti, ki so služile kot vir za nabavo teh sredstev.

Zavod je Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport posredoval IOP obrazec, s katerim je ministrstvu potrdil, da stanje terjatev ministrstva za sredstva, dana v upravljanje na dan 31.12.2014 znaša 6.770.337,88 EUR, od tega se nanaša:

- 6.639.326,13 EUR na dolgoročne obveznosti za neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva, prejeta v upravljanje, za katera je zavod vir pridobil od Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport,
- 130.667,94 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,
- 343,81 EUR na obveznosti do Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport za dolgoročne finančne naložbe.

**Zavod v IOP obrazec, ki ga je posredoval Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport, ni vključil:**

- **presežka odhodkov nad prihodki, ki ga je dosegel v letu 2014 v vrednosti -111.605 EUR,**
  - **knjigovodske vrednosti sredstev, prejetih v upravljanje v višini 709.786,24 EUR<sup>13</sup>.**
- Knjigovodska vrednost sredstev, prejetih v upravljanje v višini 709.786,24 EUR, ki ni bila vključena v IOP obrazec posredovan Ministrstvu za izobraževanje znanost in šport, se nanaša:

- 15.018,43 EUR na neuskkljenost sredstev in virov, kot je pojasnjeno v drugem odstavku tega poglavja in
- 694.767,81 EUR na knjigovodsko vrednost neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev, ki jih ima zavod prejeta v upravljanje od Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport, sicer pa so sredstva financirana iz drugih virov:
  - 19.906,48 EUR dolgoročne obveznosti za neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva, prejeta v upravljanje, za katera je zavod vir pridobil od Mestne občine Ptuj,
  - 375.535,14 EUR dolgoročno odloženi prihodki (donacije namenjene nadomeščanju stroškov amortizacije),
  - 51.041,53 EUR dolgoročne finančne obveznosti iz naslova prejetega posojila od Raiffeisen Banke d.d.
  - 17.030,85 EUR dolgoročne finančne obveznosti iz naslova finančnega najema opreme pri družbi Hypo Leasing d.o.o.,
  - 231.253,81 EUR dolgoročne poslovne obveznosti do podjetja Perutnine Ptuj d.d. iz naslova izvedenih investicij v nepremičnine zavoda v preteklih obdobjih.

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 31.12.2014 znaša 7.479.780,31 EUR in vsa sredstva so prejeta v upravljanje. Lastnih sredstev zavod nima.

V Poročilu revizorja o notranjem revidiranju za leto 2013 je bilo zavodu dana priporočilo, da je potrebno Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport posredovati pravilno izpolnjen IOP obrazec s pojasnili in da je potrebno medsebojne terjatve in obveznosti iz naslova sredstev v upravljanju s pristojnim ministrstvom ustrezno uskladiti. Navedeno priporočilo v letu 2014 ni bilo upoštevano, ker po navodilih Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport zavod v IOP obrazec ne sme vključevati sredstev, ki jih je pridobil iz drugih virov, čeprav se ta sredstva, skladno z določili Sklepa o ustanovitvi Javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Šolski center Ptuj, št. 01403-34/2008/4, obravnavajo kot stvarno premoženje, ki ga zagotovi ustanoviteljica.

<sup>13</sup> Razlika 709.786,24 EUR je razlika med knjigovodsko vrednostjo sredstev, prejetih v upravljanje na dan 31.12.2014, ki znaša 7.479.780,31 EUR in vrednostjo obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje, kot je vključena v IOP obrazec v višini 6.769.994,07 EUR (brez vrednosti, ki se nanaša na dolgoročne finančne naložbe 343,81 EUR).

Kljub vsemu priporočamo, da zavod medsebojne terjatve in obveznosti iz naslova sredstev v upravljanju uskladi s pristojnim ministrstvom, pri čemer je potrebno upoštevati tudi določila Sklepa o ustanovitvi Javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Šolski center Ptuj, št. 01403-34/2008/4 ter premoženjsko bilanco zavoda. Priporočamo, da zavod Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport posreduje popravljen IOP obrazec o obveznostih za sredstva prejeta v upravljanje po stanju na dan 31.12.2014.

## 9 KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE

	v EUR	
	31.12.2014	31.12.2013
Kratkoročno odloženi prihodki	266.981	236.158
<b>SKUPAJ kratkoročne pasivne časovne razmejitve</b>	<b>266.981</b>	<b>236.158</b>

Pasivne časovne razmejitve na dan 31.12.2014 znašajo 266.620,88 EUR in se nanašajo na kratkoročno odložene prihodke:

- 2.304 EUR iz naslova najemnin po dolgoročni najemni pogodbi, sklenjeni z družbo Mobitel d.d.,
- 111.044 EUR iz naslova projektov,
- 1.874 EUR iz sredstev fotokopirnega sklada,
- 58.836 EUR iz sredstev učbeniškega sklada,
- 92.923 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 7071 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, hkrati s povečanjem stroškov odloženi prihodki zmanjšujejo in se prenašajo med prihodke.

Kratkoročno odložene prihodke iz naslova projektov višini 111.043,60 EUR smo preverili na osnovi kontnih izpisa bilanc za obdobje od januarja do decembra 2014 po stroškovnih mestih oz. po projektih in po pogodbah sklenjenih s financerji posameznega projekta. V povezavi s preverjanjem odloženih prihodkov smo preverili tudi obstoj kratkoročnih terjatev do financerjev projektov, ki se v poslovnih knjigah evidentirajo med kratkoročnimi terjatvami do uporabnikov enotnega kontnega načrta<sup>14</sup> v znesku 51.238,00 EUR in med drugimi kratkoročnimi terjatvami<sup>15</sup> v znesku 21.217,92 EUR, kot prikazuje preglednica:

<sup>14</sup> Konto 140090

<sup>15</sup> Konto 170930

Stroškovno mesto	Opis (kratkoročno odloženi prihodki)	Stanje 1.1.2014	Črpanje PČR	Oblikovanje	Stroški (konto 46)	Prihodki (konto 76)	Stanje PČR (kto 2910)	Razlika med prihodki in stroški (konto 76 - 46)
0000803	Projekt LDV - MOB 89/12	5.070,01	5.070,01	0,00	5.171,83	5.000,89	0,00	-170,94
0000807	Projekt I-LAB	15.373,25	15.373,25	0,00	29.037,52	15.373,25	0,00	-13.664,27
0000811	Projekt LDV - IVT - 26/13	38.642,95	29.447,11	28.000,00	29.447,11	29.447,11	37.195,84	0,00
0000812	Projekt Erasmus 2013	0,00	375,00	375,00	330,00	375,00	0,00	45,00
000814	Projekt DIAMEE (LDV projekt)	17.632,29	8.773,98	0,00	8.773,98	8.773,98	8.858,31	0,00
000818	Projekt ERASMUS 2014/2015	0,00	1.187,50	5.100,00	1.187,50	1.187,50	3.912,50	0,00
000819	Projekt LDV 2014/2015	0,00	9.583,05	70.660,00	9.583,05	9.583,05	61.076,95	0,00
	<b>SKUPAJ PROJEKTI</b>	<b>76.718,50</b>	<b>69.809,90</b>	<b>104.135,00</b>	<b>83.530,99</b>	<b>69.740,78</b>	<b>111.043,60</b>	<b>-13.790,21</b>

Zmanjšanje pasivnih časovnih razmejitev iz naslova odloženih prihodkov znaša 69.809,90 EUR in se razlikuje od prihodkov, ki znašajo 69.740,78 EUR za 69,12 EUR, kar se nanaša na projekt mobilnosti Leonardo da Vinci po programu Vseživljenjsko učenje, Sporazum št. 2012-8279, referenčna številka LDV-MOB-89/12 (SM 0000803) (razlika je nepomembna).

Prihodki iz naslova projektov, ki znašajo 69.740,78 EUR so nižji od stroškov iz naslova projektov, ki znašajo 83.530,99 EUR za 13.790,21 EUR. Od tega se 13.835,21 EUR nanaša na lastno udeležbo zavoda pri projektih in -45,00 EUR na presežek prihodkov nad stroški pri projektu evidentiranem na stroškovnem mestu 812.

Lastna udeležba zavoda v projektih v znesku 13.790,21 EUR se nanaša:

- 13.664,27 EUR lastna udeležba v inovacijskem projektu Leonardo da Vinci po programu Vseživljenjsko učenje; Sporazum št. 2012-1-PL1-LEO05-27430-P2 (stroškovno mesto 807; Beneficiary),
- 170,94 EUR lastna udeležba na projektu mobilnosti Leonardo da Vinci po programu Vseživljenjsko učenje; Sporazum o dotaciji št. 2012-8279; ref. št. LDV-MOB-89/12 (stroškovno mesto 803; CMEPIUS)

V povezavi z odloženimi prihodki iz naslova projektov so v poslovnih knjigah zavoda evidentirane terjatve do financerjev projektov, in sicer med kratkoročnimi poslovnimi terjatvami do uporabnikov enotnega kontnega načrta (konto 140090) v vrednosti 51.238,00 EUR, kar se v celoti nanaša na terjatve do Centra RS za mobilnost in evropske programe izobraževanja in usposabljanja, CMEPIUS) in med drugimi kratkoročnimi poslovnimi terjatvami (konto 170930) v vrednosti 21.217,92 EUR, od tega se 9.780,00 EUR nanaša do financerja projekta Beneficiary in v vrednosti 11.437,92 EUR do financerja projekta CEEI Burgos. Terjatve do Centra RS za mobilnost in evropske programe izobraževanja in usposabljanja, CMEPIUS v vrednosti 51.238,00 EUR so v celoti s strani dolžnika potrjene z IOP obrazcem. Terjatve od financerja Beneficiary v vrednosti 9.780,00 in do financerja CEEI Burgos v vrednosti 11.437,92 EUR s strani financerjev po stanju na dan 31.12.2014 z IOP obrazcem niso potrjene.

#### **Inovacijski projekt Leonardo da Vinci po programu Vseživljenjsko učenje; Sporazum št. 2012-1-PL1-LEO05-27430-P2 (stroškovno mesto 807; Beneficiary):**

Stroški po projektu so v letu 2014 znašali 29.037,52 EUR in presegajo prihodke za 13.664,27 EUR kar se nanaša na lastno udeležbo zavoda pri projektu v letu 2014. V letu 2013 je lastna udeležba zavoda pri projektu znašala 339,90 EUR. Skupaj je lastna udeležba zavoda v letu 2013 in 2014 znašala 14.004,17 EUR in je nižja od pogodbenih določil za 2.350,83 EUR, kar se nanaša na nerealizirano lastno udeležbo zavoda v projektu. Projekt je bil z dnem 31.12.2014 zaključen. Odloženih prihodkov zavod po stanju na dan 31.12.2014 po navedenem projektu ne izkazuje.

#### **Inovacijski projekt Leonardo da Vinci po programu Vseživljenjsko učenje; Sporazum št. 2013-ES1-LEO05-66380 (stroškovno mesto 814; CEEI Burgos):**

Projekt traja od 1.10.2013 do 30.9.2015. Vrednost projekta po pogodbi znaša 27.040,00 EUR, od tega znaša prispevek Šolskega Centra Ptuj 7.976,80. Zavod lastne udeležbe pri projektu v času trajanja projekta še ni realiziral.

#### **c) Kratkoročno odloženi prihodki iz naslova učbeniškega sklada**

Stanje učbeniškega sklada na dan 31.12.2014 znaša 58.836 EUR in smo ga preverili v povezavi s preverjanjem prometa evidentiranega na kontih opredmetenih osnovnih sredstev (knjige - učbeniški

sklad) in prihodki iz naslova učbeniškega sklada. Učbeniški sklad se je v letu 2014 zmanjšal za 17.463 EUR, od tega so 13.820 EUR znašale nove nabave učbenikov in 3.643 EUR ostali stroški vodenja učbeniškega sklada. Na kontu 760120 – prihodki za učbeniški sklad je za leto 2014 izkazan promet v višini 17.354 EUR, ki se razlikuje od debetnega prometa na kontu 2912 za 108 EUR. Razlika je nepomembna.

Povečanje učbeniškega sklada v letu 2014 je znašalo 31.976 EUR in se nanaša na zaračunane obrabnine. Zavod izkazuje terjatve do učencev iz naslova učbeniškega sklada na kontu 1201. Debetni promet konta 1201 je znašala leta 2014 31.936 EUR.

#### **d) Kratkoročno odloženi prihodki iz naslova izobraževanja odraslih**

Preverili smo usklajenost otvoritvenih stanj s končnimi stanji preteklega leta (111.849 EUR), usklajenost povečanja odloženih prihodkov z evidenco sklenjenih pogodb o šolanju in zaračunanimi šolninami v letu 2014 (126.017 EUR), usklajenost zaračunanih šolnin s cenikom, usklajenost črpanja odloženih prihodkov z evidentiranimi poslovnimi prihodki na kontu 7601141.

Kratkoročno odloženi prihodki iz naslova izobraževanja odraslih po stanju na dan 31.12.2014 znašajo 92.563 EUR, od tega se nanaša:

- 80.198 EUR na izobraževanje odraslih v Visoki strokovni šoli (SM 0000906),
- 12.365 EUR na izobraževanje odraslih v Strojni šoli (SM 0000902).

SM	ŠOLA	Otvoritev - PČR	Oblikovanje - PČR	Črpanje - PČR	Stanje - PČR
902	STROJNA ŠOLA	11.529	19.087	17.891	12.725
906	VŠŠ	99.320	106.930	126.052	80.198
903	BIOTEHNIŠKA ŠOLA	1.000	0	1.000	0
	<b>Skupaj</b>	<b>111.849</b>	<b>126.017</b>	<b>144.943</b>	<b>92.923</b>

## 10 ZAKLJUČEK

Na osnovi pogodbe o notranjem revidiranju za leto 2014 smo opravili nadzor porabe javnih financ, skladno z določili Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ<sup>16</sup> v javnem vzgojno-izobraževalnem zavodu Šolski center Ptuj.

V postopek notranjega revidiranja so bila zajeta naslednja področja delovanja javnega zavoda: upravljanje s terjatvami in obveznostmi ter področje aktivnih in pasivnih časovnih razmejitev.

Revidiranje je potekalo, z namenom presoditi zakonitost delovanja javnega zavoda ter preizkusiti pravilnost izkazanih terjatev, obveznosti, aktivnih in pasivnih časovnih razmejitev javnega zavoda na dan 31.12.2014 v poslovnih knjigah družbe.

**Na osnovi preverjanja delovanja notranjih kontrol ugotovljamo, da zavod nima vzpostavljenega notranjega kontrolnega sistema na področju dolgoročnih poslovnih obveznosti, dolgoročnih obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje in kratkoročnih poslovnih terjatev.**

### Dolgoročne poslovne obveznosti:

Šolski center Ptuj v poslovnih knjigah in računovodskih izkazih po stanju na dan 31.12.2014 izkazuje dolgoročne poslovne obveznosti do podjetja Perutnina Ptuj d.d. iz naslova izvedenih investicij v nepremičnine zavoda po nabavni vrednosti 528.019 EUR (revalorizirana nabavna vrednost) oziroma po knjigovodski vrednosti 371.303 EUR in dolgoročne poslovne obveznosti iz tega naslova v višini 231.254 EUR, ki še niso bile poravnane z zaračunanimi najemnami najemniku. Kratkoročni del dolgoročnih poslovnih obveznosti znaša 22.824 EUR in je v bilanci stanja po stanju na dan 31.12.2014 izkazan med kratkoročnimi obveznostmi do dobaviteljev.

Zavod je za stanje dolgoročnih poslovnih obveznosti do Perutnine Ptuj d.d. na dan 31.12.2014 v višini 231.254 EUR upniku poslal v potrditev IOP obrazec, ki ga od upnika ni dobil vrnjenega. Enako zavod ni dobil vrnjenih IOP obrazcev tudi po stanju na dan 31.12. v preteklih obdobjih.

Dolgoročne poslovne obveznosti do podjetja Perutnina Ptuj d.d. v vrednosti 231.254 EUR se v celoti nanašajo na obveznosti do podjetja Perutnina Ptuj d.d. iz naslova izvedenih investicij v nepremičnine zavoda v preteklih obdobjih. Investicije so bile v preteklih obdobjih v poslovnih knjigah zavoda pripoznane kot povečanje nabavne vrednosti nepremičnin na osnovi sklenjene najemne pogodbe dne 22.05.1996 in sklenjenih aneksov k najemni pogodbi z dne 01.04.2008, 28.08.2008 in 03.09.2008 in ne na osnovi prejetih računov za opravljene investicije.

Dne 1.12.2012 je zavod sklenil Aneks k najemni pogodbi z dne 22.05.1996 in Aneksom k najemni pogodbi z dne 01.04.2008, 28.08.2008 in 03.09.2008. Aneks z dne 1.12.2012 je zavod sklenil s podjetjem Perutnina Ptuj d.d. kot najemnikom, podjetjem PP Gostinstvo d.o.o. kot podnajemnikom in podjetjem SNG DOM d.o.o. kot franšizojemalcem. V Poročilu revizorja o notranjem revidiranju za leto 2013 so bile podane ugotovitve, da Aneks k najemni pogodbi, ki ga je zavod sklenil dne 01.12.2012:

- ni usklajen z določili najemne pogodbe, sklenjene dne 22.05.1996 ter določili aneksov k najemni pogodbi, ki so bili sklenjeni dne 01.04.2008, 28.08.2008 in 03.09.2008,
- ne temelji na preverljivi knjigovodski dokumentaciji in
- ne temelji na dejanskih poslovnih dogodkih evidentiranih v poslovne knjige zavoda v preteklem obdobju.

Po pojasnilu odgovorne osebe, je bil Aneks k najemni pogodbi, ki je bil sklenjen dne 1.12.2012, razveljavljen v letu 2014 na sestanku, na katerem so bili prisotni predstavniki podjetja PP Gostinstvo d.o.o. in SNG DOM d.o.o. ter predstavniki Šolskega centra Ptuj (sporazum o razveljavitvi aneksa, sklenjenega dne 1.12.2012 nam v času revizije ni bil predložen).

<sup>16</sup> Uradni list RS, št 72/02.

### **Dolgoročne obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje:**

Zavod je Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport posredoval IOP obrazec, s katerim je ministrstvu potrdil, da stanje terjatev ministrstva za sredstva, dana v upravljanje na dan 31.12.2014 znaša 6.770.337,88 EUR.

Zavod v IOP obrazec, ki ga je posredoval Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport, ni vključil presežka odhodkov nad prihodki, ki ga je dosegel v letu 2014 v vrednosti -111.605 EUR in knjigovodske vrednosti sredstev, prejetih v upravljanje v višini 709.786,24 EUR, kar se nanaša:

- 15.018,43 EUR na neusklajenost knjigovodske vrednosti sredstev in virov sredstev,
- 694.767,81 EUR na knjigovodsko vrednost neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev, ki jih ima zavod prejeta v upravljanje od Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport, sicer pa so sredstva financirana iz drugih virov:
  - 19.906,48 EUR dolgoročne obveznosti za neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva, prejeta v upravljanje, za katera je zavod vir pridobil od Mestne občine Ptuj,
  - 375.535,14 EUR dolgoročno odloženi prihodki (donacije namenjene nadomeščanju stroškov amortizacije),
  - 51.041,53 EUR dolgoročne finančne obveznosti iz naslova prejetega posojila od Raiffeisen Banke d.d.,
  - 17.030,85 EUR dolgoročne finančne obveznosti iz naslova finančnega najema opreme pri družbi Hypo Leasing d.o.o.,
  - 231.253,81 EUR dolgoročne poslovne obveznosti do podjetja Perutnine Ptuj d.d. iz naslova izvedenih investicij v nepremičnine zavoda v preteklih obdobjih.

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 31.12.2014 znaša 7.479.780,31 EUR in vsa sredstva so prejeta v upravljanje. Lastnih sredstev zavod nima.

V Poročilu revizorja o notranjem revidiranju za leto 2013 je bilo zavodu dano priporočilo, da je potrebno Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport posredovati pravilno izpolnjen IOP obrazec s pojasnili in da je potrebno medsebojne terjatve in obveznosti iz naslova sredstev v upravljanju s pristojnim ministrstvom ustrezno uskladiti. Navedeno priporočilo v letu 2014 ni bilo upoštevano, ker po navodilih Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport zavod v IOP obrazec ne sme vključevati sredstev, ki jih je pridobil iz drugih virov, čeprav se ta sredstva, skladno z določili Sklepa o ustanovitvi Javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Šolski center Ptuj, št. 01403-34/2008/4, obravnavajo kot stvarno premoženje, ki ga zagotovi ustanoviteljica.

Kljub vsemu priporočamo, da zavod medsebojne terjatve in obveznosti iz naslova sredstev v upravljanju uskladi s pristojnim ministrstvom, pri čemer je potrebno upoštevati tudi določila Sklepa o ustanovitvi Javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Šolski center Ptuj, št. 01403-34/2008/4 ter premoženjsko bilanco zavoda. Priporočamo, da zavod Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport posreduje popravljen IOP obrazec o obveznostih za sredstva prejeta v upravljanje po stanju na dan 31.12.2014.

### **Kratkoročne poslovne terjatve:**

Po stanju na dan 31.12.2014 zavod med kratkoročnimi poslovnimi terjatvami izkazuje dvomljive terjatve v skupni vrednosti 86.081 EUR, za katere popravek vrednosti terjatev ni oblikovan. Dvomljive terjatve v vrednosti 86.081 EUR se nanašajo:

- na terjatve do kupcev v višini 38.196 EUR, ki so zapadle v plačilo v letu 2013 in prej ter v strukturi vseh kratkoročnih poslovnih terjatev do kupcev predstavljajo 32,54 % delež,
- na terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta v višini 47.885 EUR, ki so po stanju na dan 31.12.2014 zastarale.

V letu 2014 je zavod odpisal kratkoročne poslovne terjatve v skupni vrednosti 24.431 EUR, od tega se nanaša:

- 14.931 EUR na odpis terjatev do kupcev, ki so bile po stanju na dan 31.12.2014, glede na zapadlost, starejše od petih let; odpis terjatev do kupcev v vrednosti 14.931 EUR je bil opravljen na osnovi sklepa kolegija ravnateljev; svet zavoda odpisa terjatev do kupcev v vrednosti 14.931 EUR do dneva tega poročila še ni potrdil,
- 9.500 EUR na odpis terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta, ki so po stanju na dan 31.12.2014 zastarale; odpis terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta v vrednosti 9.500 EUR je bil opravljen na osnovi sklepa direktorja zavoda; svet zavoda odpisa terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta v vrednosti 9.500 EUR do dneva tega poročila še ni potrdil.

S spoštovanjem!

**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

  
REVIZIJSKA DRUŽBA d.o.o. PTUJ