



Inštitut za javno finančno pravo

Dunajska cesta 156, 1000 Ljubljana

Na podlagi 100. člena Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 79/99, s spremembami in dopolnitvami), Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Uradni list RS, št. 72/02) ter v skladu z Usmeritvami za državno notranje revidiranje (Ministrstvo za finance, Urad za nadzor proračuna, št. 0601-3/2013, december 2013) Inštitut za javno finančno pravo, Dunajska cesta 156, 1000 Ljubljana, na podlagi opravljene revizije, ki jo je vodil preizkušeni notranji revizor in državni notranji revizor mag. Aleksander Kupljenik, izdaja

REVIZIJSKO POROČILO

O OPRAVLJENI REDNI NOTRANJI REVIZIJI V GLASBENI ŠOLI ŠKOFJA LOKA



Pregled poslovanja Glasbene šole Škofja Loka v letih 2014 in 2015

Št. poročila: **NRev 168/2016**

Datum poročila: **30. 03. 2016**

KAZALO VSEBINE

1. UVOD	1
1.1. O naročniku	1
1.2. Predmet notranje revizije	2
1.3. Revizijske metode	2
1.4. Revizijska dokumentacija in navedbe v poročilu	2
1.5. Ocena tveganja	3
2. UGOTOVITVE	4
2.1. PODROČJE DELOVNIH RAZMERIJ	5
2.1.1. Ustanovitveni akt in akt o sistemizaciji	6
2.1.2. Sladnost doprinosa ur do polne zaposlitve delavca	15
2.1.3. Skladnost obračuna in koriščenja rednih in izrednih dopustov	16
2.1.4. Ustreznost spremembe urnika s strani učitelja	20
2.2. PODROČJE POSLOVANJA	21
2.2.1. Skladnost letnega poročila za leto 2014 in 2015	21
2.2.2. Skladnost računovodskih izkazov – bilanca stanja	22
2.2.3. Skladnost računovodskih izkazov – izkaz prihodkov in odhodkov	26
2.3.1. Ustreznost najema oziroma oddaje prostorov in opreme	31
2.3.2. Ustreznost namenske porabe financiranja materialnih stroškov občine in ministrstva	32
3. OCENA UGOTOVITEV	37
4. PRIPOROČILA ZA PRIHODNJE UKREPE	40
5. PRAVNI POUK OZ. KONČNA DOLOČBA	42

1. UVOD

Naročnik te revizije je Glasbena šola Škofja Loka, Puštal 21, 4220 Škofja Loka (v nadaljevanju: naročnik in/ali zavod), z namenom presoje poslovanja zavoda v letih 2014 in 2015.

Notranja revizija se izvaja kot redna notranja revizija poslovanja na podlagi 101. člena Zakona o javnih financah in skladno z določbami Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Uradni list RS, št. 72/2002).

Glasbena šola Škofja Loka je glede na obseg letnih prihodkov zavezana k izvedbi notranje revizije najmanj enkrat na tri leta.

1.1. O naročniku

Glasbeno šolo Škofja Loka je ustanovil Mestni ljudski odbor Škofja Loka z odločbo o ustanovitvi glasbene šole z dne 1. septembra 1949. Na podlagi Zakona o zavodih (UL RS, 12/91), Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (UL RS, 12/96 in 23/96) ter Statutov Občin Škofja Loka, Gorenja vas-Poljane, Železniki in Žiri so Občinski sveti Občin Škofja Loka, Gorenja vas-Poljane, Železniki in Žiri dne 20. 3. 1998 sprejeli Odlok o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Glasbena šola Škofja Loka¹. Ta med drugim določa, da Glasbena šola Škofja Loka s svojo dejavnostjo zadovoljuje potrebe po osnovnem glasbenem izobraževanju na območju navedenih občin in da ima dislocirane oddelke v Občini Gorenja vas-Poljane, v Občini Železniki in v Občini Žiri.

Glasbena šola Škofja Loka opravlja dejavnost glasbenih in drugih umetniških šol. Dejavnost zavoda se šteje kot javna služba, katere izvajanje je v javnem interesu.

Glasbena šola Škofja Loka ima status posrednega proračunskega uporabnika, šifra 71331.

OSNOVNI PODATKI O NAROČNIKU:

Naziv	Glasbena šola Škofja Loka
Sedež	Puštal 21, 4220 Škofja Loka
Tel. / Fax	04 51 55 371 / 04 51 55 375
Odgovorna oseba na dan 31.12.2015	Peter Kopač, ravnatelj
Računovodja v letu 2014 in 2015	Zdenka Marin
Matična številka	5087899000
Davčna številka	89665503
Transakcijski račun pri UJP	SI56 0132 2603 0713 313
Skupaj prihodki v letu 2014/2015	995.214 EUR / 953.370 EUR
Skupaj odhodki v letu 2014/2015	962.071 EUR / 939.845 EUR
Poslovni rezultat v letu 2014/2015	33.143 EUR / 13.525 EUR
Število zaposlenih po delovnih urah 2014/2015	32 / 30

Vir podatkov: lasten

¹ Uradni list RS, št. 27/1998

Organi Glasbene šole Škofja Loka so:

- svet zavoda, ki šteje 11 članov,
- ravnatelj,
- strokovni organi,
- svet staršev.

1.2. Predmet notranje revizije

Predmet notranje revizije je bil na pregledu poslovanja zavoda v letih 2014 in 2015 s poudarkom na naslednjih področjih:

- skladnost zaposlitev v skladu s potrjeno sistemizacijo in viri financiranja zaposlitev,
- skladnost doprinosa ur do polne zaposlitve delavca, predvsem z vidika 119., 120. in 124. člena Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (v nadaljevanju: ZOFVI)²,
- skladnost obračuna in koriščenja rednih in izrednih dopustov,
- ustreznost sprememb urnika s strani učitelja (s soglasjem ravnatelja ali brez soglasja),
- ustreznost najema oziroma oddajanja prostorov v zavodu (evidence oddaje prostorov v najem zaposlenim učiteljem, stroški najema),
- skladnost evidenc osnovnih sredstev,
- skladnost računovodskih izkazov,
- ustreznost namenske porabe financiranja materialnih stroškov občine in ministrstva.

1.3. Revizijske metode

Uporabljena je bila metoda pregledovanja listinske dokumentacije. Uporabili smo metodo vzorčenja podatkov (zapisov računovodskih evidencah), za obračun plač posameznih izbranih javnih uslužbencev so bili, izhajajoč iz ocene tveganja, pregledani vsi podatki, ki so imeli za posledico izplačila.

Opravljenih je bilo tudi več razgovorov z odgovornimi osebami. Tako zbrani podatki so se primerjali z normativno ureditvijo, dejanskim stanjem in vzpostavljenim sistemom notranjih kontrol.

1.4. Revizijska dokumentacija in navedbe v poročilu

To revizijsko poročilo temelji na dokumentaciji, ki je bila pridobljena s strani naročnika. Poudariti je potrebno, da so v tem poročilu navedeni le tisti podatki, ki so nujno potrebni za razumevanje obsega izvedbe revizije in namena tega poročila.

To revizijsko poročilo je last naročnika, ki z njim prosto razpolaga. Ne glede na navedeno pa tega poročila ni dovoljeno povzemanj na način, ki izkrivlja ali bi lahko izkrivljalo ugotovitve, podane v njem. Tako naročnik kot zavod morata to poročilo vedno razmnoževati, predstavljati in brati kot celoto.

² Uradni list RS, št. 16/07 – uradno prečiščeno besedilo, 36/08, 58/09, 64/09 – popr., 65/09 – popr., 20/11, 40/12 – ZUJF, 57/12 – ZPCP-2D in 47/15

1.5. Ocena tveganja

Pred pričetkom revizije je bilo potrebno določiti oceno tveganja, ki se določa kot rezultat objektivnih dejavnikov, ocene vgrajenega tveganja in ocene tveganja kontrolnega sistema.

Zavod v preteklosti ni izvajal notranje revizije poslovanja zato se do izvedbe popravljalnih ukrepov zadnje notranje revizije zavoda nismo mogli opredeliti.

Izhajajoč iz dejstva, da:

- so v zavodu jasno razmejene naloge, odgovornosti in pristojnosti posameznih zaposlenih;
- se vsi zaposleni redno izobražujejo;
- zavod ne izvaja notranje revizije poslovanja v skladu s predpisi;
- zavod izpolnjuje Izjavo o oceni notranjega nadzora javnih financ, kjer med drugim navaja, da ima na obvladovanju tveganj sistem notranjih kontrol na celotnem poslovanju, nima pa registra tveganj,
- ima zavod oblikovan načrt integritete³,

smo ocenili, da je tveganje za napake na revidiranem področju srednje visoko, vendar hkrati nekoliko višje kot v primerljivih javnih zavodih, ki izvajajo dejavnost glasbenih in drugih umetniških šol in izvajajo notranjo revizijo poslovanja.

³ Na podlagi Zakona o integriteti in preprečevanju korupcije – ZIntPK (Ur.l. RS št. 45/10 s sprem.)

2. UGOTOVITVE

V okviru te revizije smo podrobneje pregledali poslovanje zavoda, s poudarkom na letu 2014 in 2015 ter se pri tem osredotočili na naslednja področja:

- ustreznost akta o ustanovitvi in akta o sistemizaciji,
- skladnost zaposlitev v skladu s potrjeno sistemizacijo in viri financiranja zaposlitev,
- skladnost doprinosa ur do polne zaposlitve delavca, predvsem z vidika 119., 120. in 124. člena ZOFVI,
- skladnost obračuna in koriščenja rednih in izrednih dopustov,
- ustreznost sprememb urnika s strani učitelja (s soglasjem ravnatelja ali brez soglasja),
- ustreznost najema oziroma oddajanja prostorov v zavodu (evidence oddaje prostorov v najem zaposlenim učiteljem, stroški najema),
- skladnost evidenc osnovnih sredstev,
- skladnost računovodskih izkazov,
- ustreznost namenske porabe financiranja materialnih stroškov občine in ministrstva.

Vse ugotovitve, predstavljene v tem poročilu, temeljijo na uporabi standardov notranjega revidiranja, ki so določeni oz. predstavljeni v okviru Usmeritev za državno notranje revidiranje – poglavje 4.

Iz spletne aplikacije »SUPERVIZOR«⁴ izhaja, da je Občina Škofja Loka v obdobju od leta 2011 do leta 2015 za delovanje Glasbene šole Škofja Loka namenila 394.229,36 EUR.

NAKAZILA OBČINE ŠKOFJA LOKA ZAVODU V OBDOBJU 2011-2015

POSAMEZNO LETO	Skupen znesek nakazil v EUR - denarni tok
SKUPAJ 2011	76.063,47
SKUPAJ 2012	77.722,93
SKUPAJ 2013	68.923,92
SKUPAJ 2014	90.143,76
SKUPAJ 2015	81.375,28
ZNESEK NAKAZIL V OBDOBJU 2011-2015	394.229,36

<http://supervisor.kpk-rs.si/podj/89665503/>

Iz aplikacije je še razvidno, da je koncesionar večino javnih sredstev v tem obdobju pridobil s strani Ministrstva za šolstvo in šport (oz. MIZŠ). Prihodki iz ministrstva in občin v obdobju januar 2003 - februar 2016 so naslednji:

MINISTRSTVO ZA ŠOLSTVO IN ŠPORT	6.105.012,83 EUR
MINISTRSTVO ZA IZOBRAŽEVANJE, ZNANOST ŠPORT	2.367.846,51 EUR
OBČINA ŠKOFJA LOKA	914.951,93 EUR
OBČINA GORENJA VAS-POLJANE	170.617,60 EUR
OBČINA ŽELEZNIKI	168.205,55 EUR
OBČINA ŽIRI	63.370,97 EUR

⁴ <http://supervisor.kpk-rs.si>

Ponovno izpostavljamo povišano tveganje v zvezi z dosedanjim neizvajanjem notranjih revizij. Zaradi tega obstaja povečano tveganje na več področjih poslovanja od katerih izpostavljamo urejenost internih aktov. Šola nima pravilnikov, ki so nujno potrebni za delovanje šole, kot na primer Pravilnika o preprečevanju nasilja na delovnem mestu (mobbing), Pravilnika o prepovedi dela pod vplivom alkohola in drog ipd. Nesprejem teh pravilnikov ima za posledico lahko uvedbo prekrškovnega postopka zoper zavod in zoper odgovorno osebo.

Šola nima pravilnika o osebni varovalni opremi, v kateri bi bilo določeno, da imajo zaposleni pravico do delovne obleke in obutve (določeni učitelji in tehnični delavci) in v katerem bi bilo opredeljeno vodenje evidence za posamezne delavce na šoli in druga določila v zvezi s tem področjem.

V zvezi s tem izdajamo zavodu priporočilo.

2.1. PODROČJE DELOVNIH RAZMERIJ

V okviru tega poglavja smo se osredotočili na preverjanje naslednjih področij:

- skladnost ustanovitvenega akta in akta o sistemizaciji s predpisi,
- skladnost določanja delovne in učne obveznosti javnim uslužbencem,
- skladnost doprinosa ur do polne zaposlitve delavca, predvsem z vidika 119., 120. in 124. člena ZOFVI,
- skladnost obračuna in koriščenja rednih in izrednih dopustov,
- ustreznost sprememb urnika s strani učitelja (s soglasjem ravnatelja ali brez soglasja).

Zavod je na dan 1.1.2014 imel 30,17 zaposlenih in načrtoval v kadrovskem načrtu za leto 2014 na dan 1.1.2015 29,86 zaposlenih.

Zavod je na dan 1.1.2015 imel 29,34 zaposlenih in načrtoval v kadrovskem načrtu za leto 2015 na dan 1.1.2016 29,57 zaposlenih. Viri financiranja so, v skladu z Uredbo o načinu priprave kadrovskih načrtov posrednih uporabnikov proračuna in metodologiji spremljanja njihovega izvajanja za leti 2014 in 2015⁵, javni viri – oznake 1, 2, 3 in 6 in sicer državni proračun.

Stroški dela v znesku 763.521 EUR so predstavljali 81,2 odstotka vseh odhodkov v letu 2015 in so se v primerjavi z letom poprej zmanjšali za 2,9 odstotka predvsem zaradi zmanjšanja števila zaposlenih. Podatki o stroških dela za leti 2014 in 2015 so naslednji:

Stroški dela	Leto 2015 v EUR	Leto 2014 v EUR	Indeks 2015/14	Leto 2015 v %	Leto 2014 v %
<i>Plače in nadomestila plač</i>	601.984,00	616.780,00	97,6	78,8%	78,4%
<i>Prispevki za socialno varnost delodajalcev</i>	95.608,00	97.959,00	97,6	12,5%	12,5%
<i>Drugi stroški dela</i>	65.929,00	71.472,00	92,2	8,6%	9,1%
Skupaj	763.521,00	786.211,00	97,1	100,0%	100,0%

Vir: Izkaz prihodkov in odhodkov šole od 1. 1. do 31. 12. 2015.

⁵ Uradni list RS, št. 12/14 in 52/14

Uvodoma smo preverili ali ima zavod vzpostavljene evidence v skladu z 12. členom ZEPDSV:

- evidenco o zaposlenih delavcih (13. člen),
- evidenco o stroških dela (16. člen),
- evidenco o izrabi delovnega časa (18. člen),
- evidenco o oblikah reševanja kolektivnih delovnih sporov pri delodajalcu (20. člen).

Podatki za evidence o zaposlenih se vodijo v računalniški obliki in vsebuje podatke, kot jih določa 13. člen ZEPDSV. Evidenca o stroških dela se vodi v programu za obračun plač – zavod je predložil rekapitulaciji plač za izbran vzorec javnih uslužbencev. Ti podatki so skladni z 18. členom ZEPDSV. Zavod ni imel kolektivnih delovnih sporov, zato je evidenca po 20. členu ZEPDSV prazna. V nadaljevanju smo, glede na področje revidiranja, podrobneje presojali ustreznost evidenc o izrabi delovnega časa.

2.1.1. Ustanovitveni akt in akt o sistemizaciji

V okviru te revizije smo preverili ali ima zavod skladno z določili Zakona o sistemu plač v javnem sektorju⁶ in z določili ZOFVI sprejet veljaven akt o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v zavodu.

Preverili smo:

- ali je akt o sistemizaciji sprejel ustrezen organ?
- ali so v aktu o sistemizaciji sistemizirana delovna mesta iz ustrezne kolektivne pogodbe, ki velja za glasbene šole?
- ali je akt o sistemizaciji skladen z veljavnimi predpisi, predvsem z ZSPJS ter vsebuje minimalen obseg podatkov, ki je sicer določen v 6. odstavku 7. člena ZSPJS?
- ali je zahtevana raven oziroma stopnja izobrazbe navedena skladno z določilom 8. člena ZSPJS?
- ali so vsa delovna mesta sistemizirana na način, da je spoštovana določba 16. člena ZSPJS, torej, da je zaposleni lahko na delovnem mestu, ki ga zaseda, napreduje za 10 plačnih razredov?
- ali so sistemizirana delovna mesta s pravnimi nazivi in pravnimi šiframi delovnih mest oziroma nazivov?
- ali je iz akta o sistemizaciji razvidno, na katerih delovnih mestih se lahko delo opravlja s krajšim delovnim časom od polnega?

Ugotovitve:

V okviru tega področja smo preverili ustreznost ustanovitvenega akta s predpisi⁷. Ker gre za vzgojno izobraževalni zavod, smo pri presoji akta o ustanovitvi upoštevali tudi določbe Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja⁸ (v nadaljevanju: ZOFVI) in Zakona o glasbenih šolah⁹ (ZGla).

Javni vzgojno izobraževalni zavod – Glasbena šola Škofja Loka so ustanovile Občina Škofja Loka¹⁰, Občina Gorenja vas-Poljane¹¹, Občina Železniki¹² in Občina Žiri¹³ z Odlokom o ustanovitvi javnega

⁶Uradni list RS, št. 108/09 – uradno prečiščeno besedilo, 13/10, 59/10, 85/10, 107/10, 35/11 – ORZSPJS49a, 27/12 – odl. US, 40/12 – ZUJF, 46/13, 25/14 – ZFU, 50/14; v nadaljevanju: ZSPJS

⁷Zakon o zavodih, Uradni list RS, št. 12/91, 8/96, 36/00 – ZPDZC in 127/06 – ZJZP, v nadaljevanju: ZZ

⁸ Uradni list RS, št. Uradni list RS, št. 16/07 – uradno prečiščeno besedilo, 36/08, 58/09, 64/09 – popr., 65/09 – popr., 20/11, 40/12 – ZUJF, 57/12 – ZPCP-2D in 47/15

⁹ Uradni list RS, št. 51-06 - UPB

¹⁰ Občinski svet Občine Škofja Loka je odlok sprejel na svoji 25. seji dne 27.11.1997

vzgojno izobraževalnega zavoda – Glasbena šola Škofja Loka, ki je bil objavljen v Uradnem listu RS, št. 27/1998 dne 3.4.1998 (v nadaljevanju: ustanovitveni akt). V skladu s 13. členom ustanovitvenega akta ima zavod naslednje organe:

- svet zavoda,
- ravnatelj,
- strokovni organi,
- svet staršev.

Svet zavoda je na svoji 3. seji dne 26.10.1998 sprejel Pravila Glasbene šole Škofja Loka.

V zvezi z ustanovitvenim aktom smo ugotovili, da:

- dejavnost zavoda ni navedena po veljavni standardni klasifikaciji dejavnosti¹⁴, ki jo določa Uredba o standardni klasifikaciji dejavnosti¹⁵ (npr. v ustanovitvenem aktu je klasifikacija dejavnosti glasbenih in drugih umetniških šol s šifro M/80.421, čeprav bi v skladu z veljavno klasifikacijo moralo biti navedeno, da zavod opravlja dejavnost izobraževanja, izpopolnjevanja in usposabljanja na področju kulture in umetnosti s šifro P85.520);
- med pristojnostmi sveta zavoda ni določeno, da zavod sprejme letno poročilo o samoevalvaciji zavoda¹⁶;
- le-ta nima nobenih določil v zvezi z imenovanjem in razrešitvijo ravnatelja, niti nima določbe, da se v teh primerih ravna skladno z določili ZOFVI;
- nima nobenih določil v zvezi z imenovanjem in razrešitvijo pomočnika ravnatelja in niti nima določbe, da se v teh primerih ravna skladno z določili ZOFVI;
- ne ureja situacije vršilca dolžnosti ravnatelja in nima določbe, da se v tem primeru ravna skladno z določili ZOFVI;
- ne določa kateri so strokovni organi zavoda, ampak določa, da se glede nalog in pristojnosti drugih organov zavoda uporabljajo določbe Zakona (predvidevamo, da ZOFVI);
- v njem ni določeno kakšen je način razpolaganja s presežkom prihodkov nad odhodki in način kritja primanjkljaja sredstev¹⁷.

AKT O SISTEMIZACIJI DELOVNIH MEST

Ravnatelj zavoda je dne 01.07.2008 sprejel Pravilnik o sistemizaciji delovnih mest v Glasbeni šoli Škofja Loka (v nadaljevanju: akt o sistemizaciji). Priloga akta o sistemizaciji je tudi Seznam in opis delovnih mest. Iz Seznama in opisa delovnih mest je razvidno, da ima zavod več organizacijsko zaokroženih enot (npr. poslovanje, vzgojno-izobraževalno delo, ...).

Glede na dejavnost, ki jo zavod opravlja, je potrebno pri presoji ustreznosti in pravilnosti akta o sistemizaciji delovnih mest upoštevati tudi ZOFVI in Kolektivno pogodbo za dejavnost vzgoje in izobraževanja v Republiki Sloveniji¹⁸.

Kot to določa 95. člen ZOFVI so strokovni delavci v javni glasbeni šoli učitelj, korepetitor in knjižničar.

¹¹ Občinski svet Občine Škofja Loka je odlok sprejel na svoji 30. seji dne 30.01.1998

¹² Občinski svet Občine Železniki je odlok sprejel na svoji 27. seji dne 11.02.1998

¹³ Občinski svet Občine Žiri je odlok sprejel na svoji 29. seji dne 26.02.1998

¹⁴ <http://www.stat.si/klasje/tabela.aspx?cvn=5531>

¹⁵ Uradni list RS, št. 69/07 in 17/08

¹⁶ 48. člen ZOFVI

¹⁷ 7. alineja 8. člena ZZ

¹⁸ Uradni list RS, št. 52/94 s spremembami in dopolnitvami

Zavod mora pri sistemizaciji delovnih mest poleg določil ZOFVI in Kolektivne pogodbe za dejavnost vzgoje in izobraževanja upoštevati še Pravilnik o normativih in standardih za izvajanje programa glasbene šole¹⁹, ki določa normative in standarde, ki obsegajo učno obveznost strokovnih delavcev, učno obveznost ravnateljev in pomočnikov ravnateljev, merila za oblikovanje knjižnice, administrativne, računovodske in tehnične službe ter merila za oblikovanje oddelkov in skupin. Poleg navedenega pa je moral zavod pri sistemiziranju delovnih mest učitelj, korepetitor in knjižničar upoštevati še Pravilnik o smeri strokovne izobrazbe, ki jo morajo imeti učitelji, korepetitorji in knjižničarji v glasbenih šolah²⁰.

Ugotovitve:

Akt o sistemizaciji je sprejel ravnatelj zavoda, kar je v skladu 15. alineje 3. odstavka 22. člena ustanovitvenega akta, zato to označujemo za ustrezno.

Ugotovili smo, da delovna mesta, ki so sistemizirana v zavod, predvideva tudi Kolektivna pogodba za dejavnost vzgoje in izobraževanja, kar pomeni, da je zavod sistemiziral delovna mesta iz ustrezne kolektivne pogodbe.

V zvezi z aktom o sistemizaciji smo ugotovili, da:

- ni v skladu s 6. odstavkom 7. člena ZSPJS, saj ne vsebuje:
 - šifre proračunskega uporabnika in šifre notranje organizacijske enote,
 - plačne podskupine,
 - tarifnega razreda delovnega mesta,
 - šifer nazivov pri delovnih mestih pomočnika ravnatelja, učitelja in knjižničarja,
 - imena nazivov pri delovnih mestih pomočnika ravnatelja, učitelja in knjižničarja,
 - plačnih razredov delovnih mest,
 - plačnih razredov nazivov,
 - števila napreovalnih razredov na delovnem mestu,
 - števila napreovalnih razredov v nazivu;
- ne vsebuje šifre delovnega mesta ravnatelja zavoda;
- je v Seznamu in opisu delovnih mest napačno sistemizirano delovno mesto hišnika IV s šifro J035025. Šifra J035025 je v Aneksu h Kolektivni pogodbi za dejavnost vzgoje in izobraževanja²¹ določena za delovno mesto hišnik V (izhodiščni PR 16, maksimalen PR 26). Iz 10. člena Pravilnika o normativih in standardih za izvajanje programa glasbene šole izhaja, da mora zavod sistemizirati DM hišnika IV, ki pa je v Aneksu h Kolektivni pogodbi za dejavnost vzgoje in izobraževanja določen s šifro J034020 (izhodiščni PR 14, maksimalen PR 24);
- je v Seznamu in opisu delovnih mest pod zaporedno številko 30 napačno poimenovano delovno mesto »čistilec«, sicer pravilno šifro DM J032001. Kot to določa 11. člena Pravilnika o normativih in standardih za izvajanje programa glasbene šole mora zavod sistemizirati DM čistilka II in da mora imeti čistilka končano osnovno šolo. Zavod mora to delovno mesto pravilno poimenovati, in sicer čistilka II. Prav tako je pri tem delovnem mestu napačno določeno, da mora

¹⁹ Uradni list RS, št. 76/08, 31/10 in 5/11

²⁰ Uradni list RS, št. 43/2000, 95/2002, 82/2003, 90/2008, 72/2010 in 104/2015

²¹ Uradni list RS, št. 52/94, 49/95, 34/96, 45/96, 51/98, 28/99, 39/00, 56/01, 64/01, 78/01 in 56/02

- imeti zaposleni na tem delovnem mestu končano I. stopnjo izobrazbe²², saj kot navaja drugi odstavek 11. člena Pravilnika o normativih in standardih za izvajanje programa glasbene šole mora imeti čistilka II končano osnovno šolo²³;
- v Seznamu in opisu delovnih mest, kjer je tabela vseh sistemiziranih delovnih mest, zahtevana raven oziroma stopnja izobrazbe ni navedena skladno z določilom 8. člena ZSPJS, saj pri delovnih mestih, kjer je zahtevana VII stopnja izobrazbe ni navedeno ali je zahtevana VII/1 ali VII/2;
 - ni mogoče preveriti, ali so delovna mesta sistemizirana skladno s 16. členom ZSPJS, saj pri delovnih mestih niso določeni plačni razredi;
 - posamezna delovna mesta²⁴ niso sistemizirana v nazivih.

DELOVNA OZIROMA UČNA OBVEZNOST JAVNIH USLUŽBENCEV

V okviru te revizije smo podrobneje preverili določanje delovne in učne obveznosti delavcev.

Ravnatelj določi sistemizacijo v skladu s 108. členom ZOFVI na podlagi normativov in standardov v soglasju z ministrstvom, pristojnim za šolstvo²⁵. Šola ima za šolsko leto 2013/14 in 2014/15 soglasji k sistemizaciji delovnih mest, ki ju je izdalo Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport. Ker je imela šola obe leti več kot 20 oddelkov in manj kot 23 oddelkov (22,54 leta 2013/14 in 22,51 leta 2014/2015), soglasji upoštevatata določila Pravilnika o normativih in standardih za izvajanje programa glasbene šole²⁶, tako na primer:

- ravnatelj nima opredeljene učne obveznosti saj 4. člen pravilnika določa, da »ravnatelj, ki opravlja funkcijo direktorja in ravnatelj organizacijske enote v šoli z več kot 20 oddelki v okviru delovne obveznosti nima učne obveznosti«, saj ima Glasbena šola Škofja Loka več kot 20 oddelkov;
- ima pomočnik ravnatelj določeno 12 urno učno obveznost, saj 5. člen pravilnika določa, da »ravnatelj lahko imenuje pomočnika ravnatelja v glasbeni šoli z 21 oddelki«, pri številu oddelkov od 21-23 pa je določeno 12 ur pouka kot učna obveznost pomočnika ravnatelja;
- knjižničar je sistemiziran v obsegu 0,20 delovnega mesta (kar je v skladu s 6. členom pravilnika);
- računovodja je sistemiziran v obsegu 1,00 delovnega mesta (v skladu s 7. členom pravilnika);

²² V skladu s 3. odstavkom 8. člena ZSPJS je I. stopnja izobrazbe:

- nepopolna nižja stopnja osnovnošolske izobrazbe, ki je v skladu s KLASIUSOM (<https://www.stat.si/klasius/Esearch.aspx>) osemletna osnovna šola, 1 do 3 razredi oziroma devetletna osnovna šola, 1 do 5 razredov
- popolna nižja stopnja osnovnošolske izobrazbe, ki je v skladu s KLASIUSOM (<https://www.stat.si/klasius/Esearch.aspx>) osemletna osnovna šola, 4 do 7 razredov oziroma devetletna osnovna šola, 6 do 8 razredov
- nepopolna višja stopnja osnovnošolske izobrazbe, ki je v skladu s KLASIUSOM (<https://www.stat.si/klasius/Esearch.aspx>) osemletna osnovna šola, izpolnjena osnovnošolska obveznost in 4 do 7 razredov oziroma devetletna osnovna šola, izpolnjena osnovnošolska obveznost in 6 do 8 razredov

²³ V skladu s 3. odstavkom 8. člena ZSPJS je II. stopnja izobrazbe popolna višja stopnja osnovnošolske izobrazbe, ki je v skladu s KLASIUSOM (<https://www.stat.si/klasius/Esearch.aspx>) osemletna osnovna šola oziroma osemletna osnovna šola, Waldorfski program oziroma devetletna osnovna šola oziroma devetletna osnovna šola, montessori program oziroma devetletna osnovna šola, Waldorfski program

²⁴ Pomočnik ravnatelja, učitelj, knjižničar

²⁵ Na podlagi 7. člena ZOFVI naloge šolskih uprav opravlja ministrstvo, pristojno za šolstvo.

²⁶ Uradni list RS, št. 76/08, 31/10 in 5/11

- poslovni sekretar je sistemiziran v obsegu 1,00 delovnega mesta (v skladu z 8. členom pravilnika);
- hišnik je sistemiziran v obsegu 1,00 delovnega mesta (v skladu z 10. členom pravilnika);
- za čistilko je sistemizirano 1,02 delovnega mesta (»v glasbeni šoli se na 900m² notranje talne čistilne neto površine sistemizira eno delovno mesto čistilke II, v šoli z večjo oziroma manjšo površino pa v ustreznem deležu«).

V skladu z drugim odstavkom 21. člena ZJU (17. člen pravilnika o sistemizaciji opredeljuje le sklep o številu JU za posamezno šolsko leto) mora šola voditi evidenco o dejanski zasedenosti sistemiziranih delovnih mest in o strukturi javnih uslužbencev po nazivih. Šola je predložila evidenco »Seznam in opisi delovnih mest«, ki je priloga pravilnika o sistemizaciji.

Šola je tekom revizije v skladu z določbo 21. člena ZJU za šolsko leto 2015/2016 vzpostavila evidenco o dejanski zasedenosti sistemiziranih delovnih mest in o strukturi javnih uslužbencev po nazivih.

ZDR-1²⁷ v 142. členu opredeljuje delovni čas kot efektivni delovni čas in čas odmora²⁸ ter čas upravičenih odsotnosti z dela v skladu z zakonom in kolektivno pogodbo oziroma splošnim aktom. Efektivni delovni čas je vsak čas, v katerem delavec dela, kar pomeni, da je na razpolago delodajalcu in izpolnjuje svoje delovne obveznosti iz pogodbe o zaposlitvi. 143. člen ZDR-1 določa polni delovni čas, ki ne sme biti daljši od 40 ur na teden. Z zakonom oziroma kolektivno pogodbo se lahko določi kot polni delovni čas delovni čas, ki je krajši od 40 ur na teden, vendar ne manj kot 36 ur na teden. 44. člen KPVIZ²⁹ določa, da traja polni delovni čas 40 ur tedensko.

Obseg vzgojno-izobraževalnega dela določa 119. člen ZOFVI, ki določa, da delovna obveznost učitelja obsega pouk in druge oblike organiziranega dela z učenci (v nadaljnjem besedilu: učna obveznost), pripravo na pouk, popravljanje in ocenjevanje izdelkov in drugo delo, potrebno za uresničitev izobraževalnega programa.

Kot to določa 120. člen³⁰ ZOFVI je tedenska učna obveznost učitelja največ 22 ur.

Nadalje 124. člen ZOFVI določa, da če pouka v okviru z zakonom določene tedenske učne obveznosti ni mogoče organizirati v skladu s predmetnikom, lahko ravnatelj učitelju ali drugemu strokovnemu delavcu določi dodatno tedensko učno obveznost za toliko ur, kot je določeno za posamezni predmet v oddelku, vendar ne več kot za pet ur, oziroma določi zmanjšanje tedenske učne obveznosti, vendar ne več kot za tri ure. To pomeni, da učitelju ali drugemu strokovnemu delavcu ravnatelj določi dodatno tedensko učno obveznost za toliko ur, kot je določeno za posamezni predmet v oddelku, vendar ne več kot za pet ur (povečanje učne obveznosti), oziroma določi zmanjšanje tedenske učne obveznosti, vendar ne več kot za tri ure (zmanjšanje učne obveznosti).

²⁷ ZDR-1, Uradni list RS, št. 21/13 (78/13-popr.).

²⁸ 154. člen ZDR-1.

²⁹ Uradni list RS, št. 52/94, 49/95, 34/96 (45/96-popr.), 51/98, 28/99, 39/00, 56/01

³⁰ 120. člen ZOFVI določa delovno in učno obveznost za osnovno in glasbeno šolo in sicer: »V okviru z zakonom in kolektivno pogodbo določenega tedenskega polnega delovnega časa je tedenska učna obveznost učitelja največ 22 ur, v oddelkih podaljšanega bivanja in v bolnišničnih oddelkih pa največ 25 ur.«

V skladu z 2. členom Pravilnika o normativih in standardih za izvajanje programa glasbene šole tedenska učna obveznost, izražena v urah po 45 minut, znaša:

- 22 ur za učitelje (*to pomeni, da je 16,5 ur pouka 22 pedagoških ur*),
- 22 ur za korepetitorje pri instrumentih in petju,
- 25 ur za korepetitorje pri baletu in sodobnem plesu,
- 22 ur za korepetitorje pri baletu v skupinah z obsežnejšim in zahtevnejšim programom.

Šola v internih pravilih ni opredelila presežka oziroma primanjkljaja ur kot razliko med mesečno delovno obveznostjo, določeno na podlagi 40-urnega polnega delovnega časa v tednu, in dejansko opravljenimi urami dela v določenem mesecu ter ni določila, da morajo učitelji in drugi strokovni delavci praviloma izravnati presežek ur na koncu obdobja in med šolskimi počitnicami, ko nimajo drugih delovnih obveznosti po urniku, prostih dni pa ne morejo izrabiti kot letni dopust, primanjkljaj ur pa morajo izravnati v tekočem šolskem letu. Menimo, da bi morala šola opredeliti, da v primeru, ko delavec ne nadomesti primanjkljaja ur, je odgovoren za kršitev pogodbenih obveznosti.

V skladu z ZDR, ZDR-1 in KPVIK sodijo med plačano odsotnost poleg letnega dopusta še odsotnost z dela zaradi osebnih okoliščin³¹, praznovanj³², zdravstvenih razlogov³³, opravljanja funkcije ali obveznosti po posebnih zakonih³⁴. Drugih plačanih odsotnosti z dela učiteljev in strokovnih delavcev zakonodaja ne določa.

Po pojasnilih šole, vsak strokovni delavec, ki izvaja pouk ob začetku šolskega leta prejme:

1. OBSEG DELA, kjer je razvidno, koliko pedagoških ur bo imel v novem šolskem letu;
2. URNIK skupinskega in individualnega pouka;
3. DNEVNIK skupinskega in individualnega pouka.

Iz teh evidenc je razviden delovnik posameznega strokovnega delavca. Menimo, da je na ta način razviden le delovni čas izvajanja pouka, ki je lahko drugačen od tedenske, 40 urne delovne obveznosti.

Šola obveznosti in načina vodenja evidence o dnevni izrabi delovnega časa ni določila v internem pravilniku o poslovnem času, uradnih urah in dnevnom delovnem času šole (v nadaljevanju: pravilnik o delovnem času). Šola tako ni ustrezno določila obveznosti registriranja prihodov in odhodov z dela za vse delavce šole. Prihod oziroma odhod z dela se registrira tako, da delavec vpiše čas prihoda in odhoda v posebno evidenco prihodov in odhodov z dela »Prisotnost na delovnem mestu za mesec x«. Izpostavljamo, da mora ravnatelj delovno obveznost posameznega učitelja določiti v skladu z letnim razporedom delovnega časa oziroma s šolskim koledarjem in LDN. Pred začetkom posameznega

³¹ 165. člen ZDR-1 določa največ sedem delovnih dni zaradi lastne poroke, smrti zakonca ali zunajzakonskega partnerja ali smrti otroka, posvojenca ali otroka zakonca ali zunajzakonskega partnerja, smrti staršev – oče, mati, zakonec ali zunajzakonski partner starša, posvojitelj ter hujše nesreče, ki zadane delavca.

³² Pravica do odsotnosti z dela ob praznikih Republike Slovenije, ki so določeni kot dela prosti dnevi, in ob drugih, z zakonom določenih dela prostih dnevih (166. člen ZDR-1).

³³ Upravičena odsotnost z dela v primerihčasne nezmožnosti za delo zaradi bolezni ali poškodbe in v drugih primerih v skladu s predpisi o zdravstvenem zavarovanju (167. člen ZDR-1) ter zaradi darovanja krvi do dveh zaporednih prostih delovnih dni, vsakokrat ko dajo kri (51. člen KPVIK).

³⁴ Upravičena odsotnost zaradi opravljanja neprofesionalne funkcije, v katero je izvoljen na neposrednih državnih ali lokalnih volitvah, volitvah v Državni svet Republike Slovenije, in druge funkcije (168. člen ZDR-1).

šolskega leta mora ravnatelj, v skladu z drugim odstavkom 148. člena ZDR-1 in prvim odstavkom 17. člena KPVIZ, določiti letni razpored delovnega časa. Določitev razporeda delovnega časa, razen navedenih dokumentov »obseg dela«, urnik in dnevnik, nam tekom revizije ni bil predložen.

Vsak zaposleni poleg evidence na listu »Prisotnost na delovnem mestu za mesec x« izpolni tudi »dnevnik delovnih ur« za pedagoško delo poučevanja posameznega predmeta za posamezni mesec, v katerega se vpisujejo ure prisotnosti za administrativno tehnično osebje in ure učinkovitega dela – pedagoške ure strokovnih delavcev.

Iz evidence prisotnosti na delu, ki se vodi v tajništvu pri pomočnici ravnatelja (vsebuje pa le število ur prisotnosti strokovnega delavca, ne pa tudi vrsto odsotnosti), smo ugotovili, da je bil v letu 2015 vsak učitelj in drug strokovni delavec poleg rednega letnega dopusta odsoten še najmanj 12 dni oziroma 96 ur do največ 21 dni oziroma 168 ur zaradi jesenskih, novoletnih, zimskih, prvomajskih in letnih šolskih počitnic, iz rekapitulacije plač pa izhaja, da so tudi za obdobje teh odsotnosti dobili plačilo za redno delo. Administrativni in tehnični delavci so med jesenskimi, novoletnimi, zimskimi, prvomajskimi in letnimi počitnicami opravljali redno delo oziroma koristili letni dopust.

Za obdobje od 1. 1. do 31. 12. 2015 ni bilo mogoče ugotoviti presežka oziroma primanjkljaja ur, saj šola v tem času ni vodila evidence o dnevni izrabi delovnega časa za učitelje in druge strokovne delavce. Šola je v tajništvu vodila evidenco prisotnosti na delu zbirno za vsakega zaposlenega, vendar smo ugotovili, da evidenca ni bila natančna oziroma usklajena z dejansko prisotnostjo zaposlenih in rekapitulacijo plač.

Preverili smo dejansko opravljene ure pouka, prisotnost na delovnem mestu in izplačilo plač šestih javnih uslužbencev in sicer strokovnih delavcev za mesec december 2015. Podatki so prikazani v naslednji preglednici:

Šifra JU	Ure pouka	Ure prisotnosti	Razlika (druge ure)	Plačilo delovnih ur	Indeks prisotnost/plačilo
92	65,5	86	20,5	152	56,6%
98	35,66	53,5	17,84	74,66	71,7%
11	52,5	86	33,5	176	48,9%
102	42	43	1	78	55,1%
64	75,75	86	10,25	176	48,9%
89	67	88	21	176	50,0%

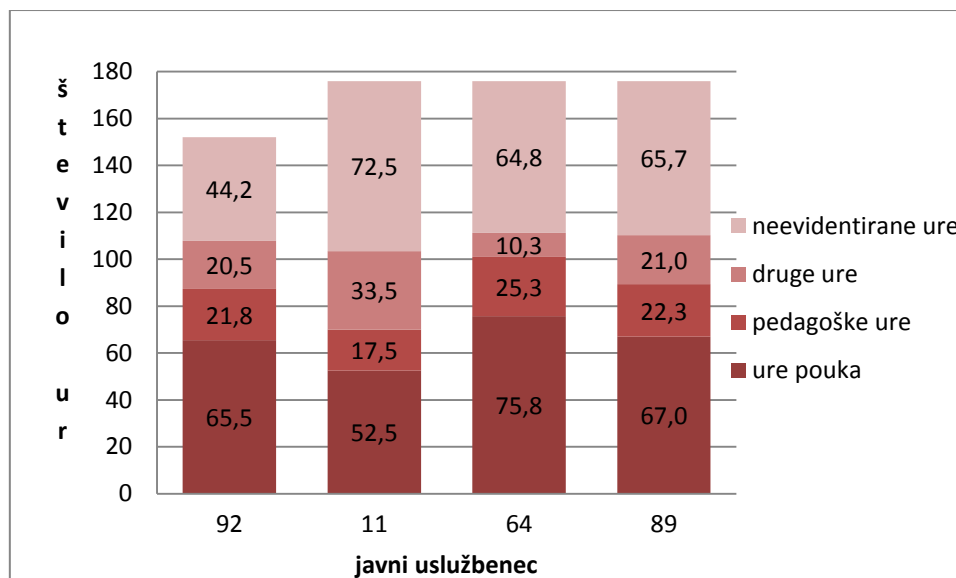
Ure pouka predstavljajo podatki iz »dnevnika delovnih ur«. Ure prisotnosti so podatki iz obrazca »prisotnost na delovnem mestu«. Razlika je izračun ur (izračun smo naredili kot razliko med vsemi urami prisotnosti in urami pouka), ki predstavljajo razliko med urami prisotnosti in urami pouka – predpostavili smo, da so to druge ure pri izvajanju pedagoškega dela v skladu z 119. členom ZOFVI, čeprav iz evidenc večinoma ni razvidno, kakšno delo so strokovni delavci v teh urah prisotnosti opravljali. Plačilo delovnih ur predstavlja podatek o plačilu ur rednega dela za mesec december 2015.

Ker je ura pouka po določenih pravilnika (v skladu z že navedenim 2. členom Pravilnika o normativih in standardih za izvajanje programa glasbene šole) izražena v urah po 45 minut, smo preračunali pedagoške ure (16,5 ur pouka je 22 pedagoških ur na teden) in dobimo naslednje deleže prisotnosti:

Šifra JU	Ure pouka	Pedagoške ure	PU in druge ure	Plačilo delovnih ur	Indeks prisotnost/plačilo
92	65,5	87,3	107,8	152	70,9%
98	35,66	47,5	65,4	74,66	87,6%
11	52,5	70,0	103,5	176	58,8%
102	42	56,0	57,0	78	73,1%
64	75,75	101,0	111,3	176	63,2%
89	67	89,3	110,3	176	62,7%

Iz tabele je razvidno, da šola ni evidentirala celotne prisotnosti javnih uslužbencev, izbranih v vzorec.

Podatki za javne uslužbenke, zaposlene za polni delovni čas, so po vrstah plačanih delovnih ur naslednje:



Ugotovili smo, da šola ni vzpostavila evidence o dnevni izrabi delovnega časa, kot to določajo 12. in 18. člen ZEPDSV, saj ni evidentirala celotne opravljene delovne obveznosti za polni delovni čas. Šola ni vodila evidence, kje in kdaj so učitelji opravljali priprave na pouk ter opravljali drugo delo za uresničitev programa, zato takšne evidence ravnatelju ne omogočajo presoje, ali je učitelj dejansko izpolnil mesečno delovno obveznost.

V skladu s tretjim odstavkom 68. člena ZDR-1 se s pogodbo o zaposlitvi delodajalec in delavec lahko dogovorita, da bo delavec na domu opravljal delo, ki sodi v dejavnost delodajalca ali ki je potrebno za opravljanje dejavnosti delodajalca za celotno trajanje ali le del delovnega časa delavca. Glede na to, da so učitelji v letu 2015 opravljali delovno obveznost tudi doma oz. izven prostorov šole (v to sodijo vsi prostori, kjer se izvaja pouk), je šola ravnala v nasprotju s tretjim odstavkom 68. člena ZDR-1, ker se s pogodbo o zaposlitvi z delavci ni dogovorila, da bodo na domu opravljali delo, ki sodi v dejavnost delodajalca.

Po četrtem odstavku 68. člena ZDR-1 pa bi šola o nameravanim organiziranju dela na domu pred začetkom dela delavca morala obvestiti inšpekcijo za delo. Šola v internem aktu o sistemizaciji prav tako ni določila, na katerih delovnih mestih je dopustno uvesti delo na domu, kot to določa 37. člen KPVIZ.

Pri preveritvi opravljene učne obveznosti učiteljev, zajetih v vzorec, smo ugotovili odstopanja med evidenco prisotnosti in dnevnikom delovnih ur³⁵ (urnikom), zaradi česar se v primerih, opisanih v nadaljevanju, nismo mogli prepričati, da je bila učna obveznost dejansko opravljena in nismo mogli potrditi, da so učitelji opravili letno delovno obveznost za polni delovni čas, določeno v 143. členu ZDR-1 in 44. členu KPVIZ, čeprav je iz plačilnih list razvidno, da so učitelji ne glede na navedeno prejeli plačilo za polni delovni čas (40 ur tedensko):

- učitelji so meseca decembra opravili med 58 % in 87 % delovnih ur glede na plačane ure, šola pa nima druge dokumentacije, iz katere bi lahko razbrali, da so bile plačane delovne ure opravljane;
- učiteljica flavte je v ure prisotnosti za dan 17.12.2015 vpisala 6 ur, v dnevniku delovnih ur pa ni vpisanih ur; učitelj trobil v urah prisotnosti za dan 16.12.2015 ni vpisal prisotnosti, v dnevniku delovnih ur pa je vpisal 90 minut pri pihalnem orkestru; učitelj tolkal v urah prisotnosti za dan 12.12.2015 ni vpisal prisotnosti, v dnevniku delovnih ur pa je vpisal 5 ur in pol učnih obveznosti – iz dokumentacije zato ni možno povsem natančno in zagotovo potrditi, koliko ur prisotnosti so učitelji izvedli saj notranje kontrole pri izpolnjevanju obrazcev niso zanesljive.

Ne glede na navedeno menimo, da so učitelji v izbranem vzorcu izpolnili delovno obveznost, saj so opravili predpisano število pedagoških ur (ure pouka smo pomnožili s 60 in delili s 45), to je najmanj 22 pedagoških ur na teden:

Šifra JU	Ure pouka na teden	Pedagoške ure	PU obveznost	Povečan obseg - dejanski	Povečan obseg - obračunan
92	20	26,67	22,00	4,67	4,67
98	9,42	12,56	11,00	1,56	0,93
11	17,5	23,33	22,00	1,33	0,00
102	9	12,00	11,00	1,00	0,00
64	18,75	25,00	22,00	3,00	2,00
89	19	25,33	22,00	3,33	4,33

Ker šola v obdobju od 1. 1. do 31. 12. 2015 za strokovne delavce ni vodila evidenc o dnevni izrabi delovnega časa, ni mogoče ugotoviti primanjkljaja ali presežka ur, ki so ga strokovni delavci imeli ob koncu šolskega leta 2014/2015 in ob koncu leta 2015. Zaradi tega ni mogoče potrditi, da so strokovni delavci izpolnili delovno obveznost 40-urnega delovnega časa tedensko, ki za vse zaposlene izhaja iz 142. člena ZDR oziroma 143. člena ZDR-1 in 44. člena KPVIZ. Iz rekapitulacije izplačanih plač je razvidno, da so strokovni delavci ne glede na navedeno, za to obdobje prejeli plačilo za polni delovni čas (40 ur tedensko).

³⁵ Pri izvajanju pouka smo predpostavljali, da je le ta skladen s 15. in 16. členom Zakona o glasbenih šolah.

Šola vsem strokovnim delavcem v šolskem letu 2014/2015 in v šolskem letu 2015/2016, ki so delali več, kot je znašala njihova tedenska učna obveznost, ni določila dodatne tedenske učne obveznosti. Noben strokovni delavec ni delal manj, kot je znašala njihova tedenska učna obveznost, zato šola ni določila zmanjšanja učne obveznosti.

Šola je vsem strokovnim delavcem v letu 2015, ki so imeli povečane delovne normative izplačala delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela zaradi povečane tedenske učne obveznosti³⁶ (drugi odstavek 22.e člena ZSPJS) v skupnem znesku 19.774,34 EUR za skupaj 1.788 pedagoških ur ter 2.177,72 EUR za 139 ur povečanega obsega za ravnatelja. Šola s strokovnimi delavci, ki jim je izplačala delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela zaradi povečane tedenske učne obveznosti, ni sklenila dogovora niti ni sprejela pisne odločitve o povečanem obsegu dela in plačilu delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela, kar ni v skladu s prvim odstavkom 22.e člena ZSPJS.

Drugih nepravilnosti ali pomanjkljivosti v okviru tega predmeta revizije nismo ugotovili.

2.1.2. Skladnost doprinosa ur do polne zaposlitve delavca

Zakon o evidencah na področju dela in socialne varnosti³⁷ (v nadaljevanju: ZEPDSV) v 12. členu določa, da delodajalec vodi evidenco o izrabi delovnega časa. Na podlagi 18. člena ZEPDSV mora šola dnevno vpisovati v evidenco o izrabi delovnega časa za posameznega delavca najmanj podatke o številu ur, skupno število opravljenih delovnih ur s polnim delovnim časom in s krajšim delovnim časom od polnega z oznako vrste opravljenega delovnega časa, opravljene ure v času nadurnega dela, neopravljene ure, za katere se prejema nadomestilo plače iz sredstev delodajalca, z oznako vrste nadomestila in druge ure.

Preverili smo:

- ali je povečanje oziroma zmanjšanje tedenske učne obveznosti ustrezno evidentirano.

Ugotovitve:

Ugotovili smo, da šola v evidenci prisotnosti ni evidentirala za učitelje dni prisotnosti na delu med zimskimi, prvomajskimi, letnimi, jesenskimi in novoletnimi počitnicami, čeprav jih takrat v šoli ni bilo, jim je pa izplačala plačo in sicer za čas letnega dopusta pripadajoče dni dopusta za posameznega javnega uslužbenca, za ostale dni odsotnosti pa plačilo ur rednega dela. Izračunali smo primanjkljaj ali presežek ur dveh učiteljev na podlagi evidenc prisotnosti in plačnih list za leto 2015 in sicer:

- učitelj tolkal je v letu 2015 evidentiral 892 ur prisotnosti in imel 1.816 plačanih ur rednega dela, pri čemer 924 ur ni evidentiranih v prisotnosti, kar znaša 115 dni. Od tega je 56 plačanih dni dejanskih dni odsotnosti zaradi počitnic (na primer februarja 6 dni, aprila 2 dni, avgusta 13 dni, decembra 7 dni ipd). Učitelju tolkal se je obračunal letni dopust v mesecu juliju in avgusta (poleg tega v teh dveh mesecih tudi 16 dni rednega dela, čeprav evidence prisotnosti za ta dva meseca

³⁶ Faktor za izračun povečane pedagoške oziroma učne obveznosti (Z600) iz sedemnajstega in devetnajstega odstavka 19. člena Uredbe o metodologiji znaša od 1,00 do 1,30, in sicer:

- faktor 1,20 za učitelje ali druge strokovne delavce, za katere velja od 19- do 22-urna predpisana tedenska učna obveznost.

³⁷ Uradni list RS, št. 40/06

ni bila izpolnjena) v dovoljenem obsegu dni dopusta, ostale plačane odsotnosti v letu 2015 v obsegu 56 dni, ko ni potekalo izvajanje pouka pa učitelj ni doprinašal.

- učitelj trobil je v letu 2015 evidentiral 901,5 ur prisotnosti in imel 1.832 plačanih ur rednega dela, pri čemer 930,5 ur ni evidentiranih v prisotnosti, kar znaša 116 dni. Od tega je 52 plačanih dni dejanskih dni odsotnosti zaradi počitnic (na primer februarja 5 dni, aprila 2 dni, avgusta 15 dni, decembra 8 dni ipd, pri čemer smo upoštevali vsak dan, za katerega se je izvajalo delo, tudi v sobotah in nedeljah v primeru koncertov in prireditev). Učitelju trobil se je obračunal letni dopust v mesecu juliju in avgusta (poleg tega v teh dveh mesecih tudi 18 dni rednega dela, čeprav evidence prisotnosti za ta dva meseca ni bila izpolnjena) v dovoljenem obsegu dni dopusta, ostale plačane odsotnosti v letu 2015 v obsegu 52 dni, ko ni potekalo izvajanje pouka pa učitelj ni doprinašal.

Glede na podatke ugotavljamo, da strokovni delavci niso izpolnili najmanj delovno obveznost 40 urnega delovnega časa tedensko, ki za vse zaposlene izhaja iz 143. člena ZDR-1 in 44. člena KPVIZ. Ravnatelj učiteljem ni predložil letnega plana dopolnjevanja obveznosti za šolsko leto 2014/2015 in 2015/2016, učitelji pa primanjkljaj ur niso doprinašali.

Pojasnilo zavoda (cit.): »Zanimivo, da je »manko« ur pri učiteljih, ki največ delajo:³⁸ Poleg številnih zlatih plaket, ki so jih prejeli njihovi učenci na tekmovanjih doma in v tujini, sta učitelja Ana Kavčič Pucihar in Jaka Strajnar avtorja številnih učbenikov. Takih učiteljev bi si vsaka glasbena šola močno želela! Glasbena šola Škofja Loka je ena najboljših glasbenih šol v Sloveniji. Vsi presežki – veliki uspehi na državnih in mednarodnih tekmovanjih - so nastali kot posledica povečanega obsega pouka s strani učiteljev, za kar pa niso prejeli nobene finančne podpore s strani šole.

Napotke glede evidentiranja delovnega časa do 40 ur nam je dolžan naš delodajalec, Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport. Zaradi nenehnega pritiska ravnateljev osnovnih in glasbeni šol na naše ministrstvo, se je v času nove ministrice ustanovila posebna skupina ravnateljev, ki bo skupaj z ministrico in njeno ekipo izdelala konkretna navodila v zvezi z evidentiranjem delovnega časa učiteljev do 40 ur in jih poslala šolam do pričetka novega šolskega leta, 2016/17.«

2.1.3. Skladnost obračuna in koriščenja rednih in izrednih dopustov

Ravnatelj mora pri določitvi letne delovne obveznosti posameznemu učitelju upoštevati tudi letni dopust, ki je odobren učitelju za posamezno koledarsko leto v manjšem obsegu, kot je pouka prostih dni. Letni dopust za učitelje je tako kot za vse zaposlene urejen v ZDR-1, posebnosti glede določanja in izrabe letnega dopusta so določene v ZOFVI in KPVIZ. Učitelji v glasbeni šoli imajo pravico do najmanj 20 delovnih dni letnega dopusta. V skladu s 187. členom ZUJF³⁹ je bilo trajanje letnega dopusta omejeno navzgor, in sicer od 1. 1. 2013 na največ 35 dni.

Preverili smo:

- ali je letni dopust pravilno določen in obračunan.

³⁸ Imena in priimke smo iz poročila umaknili.

³⁹ Uradni list RS, št. 40/12, 105/12, 85/14, 95/14

Ugotovitve:

Noben javni uslužbenec ni imel več kot 35 dni dopusta, kot je omejeno z določili ZUJF. Vsem zaposlenim so bili izdani ustrezni sklepi o dodelitvi dopusta v skladu z ZOFVI in KPVIZ.

Seznam zaposlenih z odobrenim številom rednega in izrednega števila dni dopustov, koriščenjem dni dopusta v letu 2015 in prenosom iz preteklega leta in prenosom v naslednje leto, je prikazan v naslednji tabeli.

V zvezi s to točko nismo našli napak ali nepravilnosti.



TABELA 1: Redni in izredni dopust v letu 2015 za vse javne uslužbence

ZAP. ŠT. JU	STAR DOPUST (PRENOS 31.12.14)	ŠTEVILO REDNEGA DOPUSTA (47. ČLEN KP)	ODOBREN REDNI DOPUST PO 48. ČLENU	ODOBREN IZREDNI DOPUST PO 50. ČLENU KP	ODOBREN IZREDNI DOPUST PO 51. ČLENU KP	ODOBREN IZREDNI DOPUST PO 52. ČLENU KP	ODOBREN IZREDNI DOPUST PO 54-55a.ČL.KP	KORIŠČEN DOPUST V LETU 2015	PRENOS DOPUSTA V LETO 2016
1		12 + 5 = 17						8	9
2	2	17 + 8 = 25						27	
3		16						16	
4		3						3	
5		26						26	
6		28						28	
7	13	35						29	14
8		32						32	
9	5	28						27	3
10	9	34			1(krvodajalska akcija)			33 + 1	8
11	6	27						29	4
12		26						20	odpoved
13		26						26	
14		31							31
15		7 + 3 = 10						10	
16		28			3 (smrt)	(namesto praznika dela en dan dopust)		29 + 3	
17		18						18	
18		27						27	
19	1	17						18	
20		10						10	
21		32						32	



ZAP. ŠT. JU	STAR DOPUST (PRENOS 31.12.14)	ŠTEVILO REDNEGA DOPUSTA (47. ČLEN KP)	ODOBREN REDNI DOPUST PO 48. ČLENU	ODOBREN IZREDNI DOPUST PO 50. ČLENU KP	ODOBREN IZREDNI DOPUST PO 51. ČLENU KP	ODOBREN IZREDNI DOPUST PO 52. ČLENU KP	ODOBREN IZREDNI DOPUST PO 54-55a.ČL.KP	KORIŠČEN DOPUST V LETU 2015	PRENOS DOPUSTA V LETO 2016
22		21						21	
23		31						31	
24		29						29	
25		35						35	
26		28						28	
27		35						35	
28		26						26	
29		26						26	
30	1	10						11	
31	1	10 + 5 = 15						16	
32		27						27	
33		31						31	
34		14						14	
35		21						21	

2.1.4. Ustreznost spremembe urnika s strani učitelja

Nadomeščanj odsotnih učiteljev predpisi ne urejajo, zato ima to področje vsaka šola urejeno na svoj način. Krajše odsotnosti učiteljev se rešujejo s prilagoditvijo organizacije dela in delovnega časa, medtem ko se lahko daljše odsotnosti nadomeščajo z novimi zaposlitvami (po pridobitvi soglasja k pogodbi o zaposlitvi) ali pa se ure prerazporejajo med že zaposlene učitelje⁴⁰.

Preverili smo:

- ali šola ustrezno evidentira spremembe urnika.

Ugotovitve:

Zavod posebnih evidenc v zvezi s spremembami urnika s strani učitelja (ali tudi s strani učencev v kolikor so ti odsotni) ne vodi in jih ne evidentira v dnevniku delovnih ur ali na obrazcu prisotnosti. Ker je pouk plačljiv se vse ure nadomestijo. V letu 2015 ni bilo s strani staršev nobene pritožbe o preveč obračunani šolnini.

V zvezi s tem pojasnilom priporočamo, da zavod v prihodnje evidentira vsako spremembo urnika v dnevniku delovnih ur.

Zavod je pojasnil, da v letu 2014 in 2015 niso imeli daljših odsotnosti in da imajo takšen primer v mesecu februarju 2016 pri pouku baleta in da šola odsotnosti ne bo mogla nadomestiti, zato bo temu ustrezno znižala račun (mesečni) ali vrnili del plačila (pri letnem plačilu šolnine), del pouka pa bodo nadomestili v drugih mesecih, predvidoma junija 2016, zaradi doseganja letne učne obveznosti pri predmetu.

⁴⁰ Na podlagi 124. člena ZOFVI ravnatelj določi povečano tedensko učno obveznost za največ 5 ur.

2.2. PODROČJE POSLOVANJA

V okviru tega področja smo se osredotočili na preverjanje naslednjih področij:

- skladnost računovodskih izkazov,
- skladnost evidenc osnovnih sredstev,
- ustreznost najema oziroma oddajanja prostorov v zavodu (evidenca oddaje prostorov v najem zaposlenim učiteljem in stroškov najema),
- ustreznost namenske porabe financiranja materialnih stroškov občine in ministrstva.

2.2.1. Skladnost letnega poročila za leto 2014 in 2015

Letno poročilo sestavljata poslovno in računovodsko poročilo, kot je to v skladu z 21. členom Zakona o računovodstvu (v nadaljevanju: ZR)⁴¹.

Zavod je pripravil letno poročilo za leto 2014, ki ga je dne 10.3.2015, na svoji 7. seji, potrdil Svet zavoda s sklepom: »Letno poročilo se potrди v predlagani obliki«. Letno poročilo za leto 2015, ki ga je dne 2.3.2016, na svoji 13. seji potrdil Svet zavoda, je sprejel z enakim sklepom: »Letno poročilo se potrди v predlagani obliki«.

Letno poročilo mora temeljiti na sprejetem finančnem načrtu. Narava dejavnosti tega zavoda je takšna, da potrebuje pripravo finančnih načrtov v skladu 2. in 3. členom Navodil o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov⁴² in poročil za zavod kot celoto in ne po programih.

V okviru tega poglavja smo preverili skladnost letnega poročila s področnimi predpisi.

Predmet pregleda:

Preverili smo:

- ali letno poročilo vsebuje vse podatke, ki jih predpisujeta področno Navodilo⁴³ in Pravilnik⁴⁴;
- ali letno poročilo razkriva vse potrebne informacije o delu zavoda.

Ugotovitve:

Pregledali smo popolnost vsebine letnega poročila zavoda za leto 2014 in ga ocenili glede na določila Navodila o pripravi. Struktura letnega poročila je prikazana na nivoju posameznih poglavij, ki so navedena upoštevaje metodologijo za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih javnega zavoda.

Iz Letnega poročila ni razvidno kako je uveljavitev Zakona o uravnoteženju javnih financ (v nadaljevanju: ZUJF)⁴⁵ vplivala na poslovanje in koliko prihrankov je bilo na ta način doseženih. Ta del

⁴¹ Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE

⁴² Uradni list RS, št. 91/00, 122/00 - v 4. členu je določeno: »Če so izpolnjene zahteve iz drugega odstavka 2. člena tega navodila, se v posebnem delu finančnega načrta posrednega uporabnika njegovi izdatki prikažejo po posameznih postavkah, oblikovanih glede na programe, podprograme, ukrepe ali aktivnosti, ki jih izvaja posredni uporabnik«.

⁴³ Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Ur.l. RS, št. 12/01, 10/06, 8/07, 102/10).

⁴⁴ Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur.l. RS, št. 115/02 s spr.)

sicer ni obvezen sestavni del letnega poročila, vendar bi mu bilo (glede na to, da je ZUJF pomembno posegel na vsa področja dela javnega zavoda) po našem mnenju potrebno nameniti več pozornosti v okviru poslovnega dela letnega poročila.

Vsebino in strukturo računovodskega dela letnega poročila ureja Pravilnik o sestavljanju letnih poročil. Določeni uporabniki enotnega kontnega načrta (v nadaljevanju: določeni uporabniki EKN) so pravne osebe javnega prava iz četrtega odstavka 15. člena zakona o računovodstvu.

Ugotovili smo, da letnemu poročilu za leto 2014 niso priloženi vsi računovodski izkazi (kot na primer obrazec Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev) in izjava o notranjem nadzoru javnih financ. Zavod sicer te obrazce ima, vendar jih ni priložil letnemu poročilu za leto 2014, čeprav bi jih moral.

Letno poročilo za leto 2014, ne glede na navedene pomanjkljivosti, po našem mnenju vsebuje vse najpomembnejše sestavine in računovodske informacije, opredeljene v 26. členu Pravilnika, ne pa tudi pojasnil k izkazom, ki so določeni v 7., 9. in 13. členu Pravilnika. Drugi odstavek 15. člena Pravilnika tudi določa, da »uporabnik EKN navede v pojasnilih tudi druge računovodske informacije za katere oceni, da so pomembne za ustrezno razkritje postavk bilance stanja oziroma izkaza prihodkov in odhodkov«. Razlag računovodskih izkazov v računovodskem poročilu ni navedenih. Je pa zavod v letnem poročilu za leto 2015 večino teh nepravilnosti že odpravil, zato v tem delu priporočila ne izdajamo.

2.2.2. Skladnost računovodskih izkazov – bilanca stanja

Pregledali smo posamezne pomembnejše računovodske postavke v bilanci stanja na dan 31.12.2014 in 31.12.2015 ter izkazu prihodkov in odhodkov za leto 2014 in za leto 2015. Bistvenih napak ali nepravilnosti nismo ugotovili.

Zavod je v bruto bilanci na dan 31.12.2014 izkazal za 44.599 EUR in na dan 31.12.2015 za 36.616 EUR dolgoročnih sredstev. Spremembe osnovnih sredstev so razvidne iz naslednje tabele:

TABELA 2: Stanje in spremembe osnovnih sredstev v letu 2014 in v letu 2015

Konto	Stanje na dan 1.1.2014	V breme	V dobro	Stanje na dan 31.12.2014	V breme	V dobro	Stanje na dan 31.12.2015
00 – neopredmetena dolg. sr.	5.005,13	777,94	0,00	5.783,07	0,00	0,00	5.783,07
01 – popravek vrednosti	4.633,27	0,00	228,03	4.861,30	0,00	283,09	5.144,39
021 – nepremičnine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
031 – odpisi nepremičnin	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
040 – oprema	309.161,17	23.300,14	0,00	332.461,31	3.410,81	0,00	335.872,12
041 – drobni inventar	63.345,20	-491,63	0,00	62.853,57	641,34	0,00	63.494,91
050 – popravek vred. opreme	272.965,24	0,00	15.819,27	288.784,51	0,00	11.110,08	299.894,59
051 – popravek vred.dr. inventarja	63.345,20	0,00	-491,63	62.853,57	0,00	641,34	63.494,91
skupaj (v breme povečanje; v dobro popravki)	36.567,79	23.586,45	15.555,67	44.598,57	4.052,15	12.034,51	36.616,21

Vir: bruto bilanca zavoda na dan 31.12.2014 in 31.12.2015

⁴⁵ Uradni list RS, št. 40/12, 96/12 – ZPIZ-2, 104/12 – ZIPRS1314, 105/12, 25/13 – odl. US, 46/13 – ZIPRS1314-A, 56/13 – ZŠtip-1, 63/13 – ZOsn-I, 63/13 – ZJAKRS-A, 99/13 – ZUPJS-C, 99/13 – ZSVarPre-C, 101/13 – ZIPRS1415, 101/13 – ZDavNepr, 107/13 – odl. US, 85/14, 95/14 in 24/15 – odl. US

Pri neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstvih ni razlike med podatki v bruto bilanci in bilanci stanja.

Zavod je na dan 31.12.2014 pripoznal za 11.733 EUR, na dan 31.12.2015 pa za 13.765 EUR pasivnih časovnih razmejitev. Časovne razmejitve so oblikovane za vnaprej vračunane odhodke, kot npr. za obračunane šolnine in po vsebini skladne s predpisi in SRS (razmejevanje prihodkov za izobraževanje).

TABELA 3: Pasivne časovne razmejitve za leto 2014 in 2015

PČR - konto skupine 29 Leto 2014	v EUR
Stanje na dan 1.1.2014	15.126,96
znesek v breme 2014 (poraba)	16.282,36
znesek v dobro 2014 (povečanje)	12.887,66
Stanje na dan 31.12.2014	11.732,26
PČR - konto skupine 29 Leto 2015	v EUR
Stanje na dan 1.1.2015	11.732,26
znesek v breme 2015 (poraba)	13.221,96
znesek v dobro 2015 (povečanje)	15.254,45
Stanje na dan 31.12.2015	13.764,75

Vir: bruto bilanca zavoda na dan 31.12.2014 in 31.12.2015 in kotna kartica konta 2900 za leto 2014 in leto 2015

Zavod je za oblikovanje PČR uporabil konto 2900 – vnaprej vračunani odhodki, namesto konta za kratkoročno odložene prihodke iz podskupine konta 291. Določitev konta ni skladna z 31. členom⁴⁶ Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava⁴⁷ in enotnega kontnega načrta, ki je priloga tega pravilnika.

Menimo, da je oblikovanje pasivnih časovnih razmejitev skladno s SRS 10 in predpisi, razen poimenovanja in oznake konta.

Zavod je v letu 2014 izkazal 32.527 EUR presežka prihodkov nad odhodki v letu 2015 pa v višini 13.027 EUR. Po sklepu sveta zavoda z dne 10.3.2015, je svet zavoda na 7. seji potrdil Letno poročilo za leto 2014, o porabi presežka pa je sprejel sklep:

»V letu 2014 je glasbena šola sredstva, ki so bila namenjena za nakup novih orgel, porabila za nakup drugih nujno potrebnih osnovnih sredstev in drobnega inventarja.

Presežek prihodkov nad odhodki leta 2014 v višini 32.526,54 € pa se nameni v višini 22.131,69 € za nakup novih orgel, ostanek 10.394,85 € pa za nakup drugih osnovnih sredstev in drobnega inventarja.«

Za leto 2015 o presežku prihodkov svet zavoda ni odločal in je torej ostal nerazporejen. V Letnem poročilu namen porabe presežka ni opredeljen, o porabi presežka pa v zapisniku sveta zavoda ni bilo oblikovanega posebnega sklepa.

⁴⁶ »Določeni uporabniki enotnega kontnega načrta v tej skupini izkazujejo največ 12 mesecev vnaprej vračunane stroške oziroma odhodke ter kratkoročno odložene prihodke, za katerih pripoznanje še niso izpolnjeni pogoji.«

⁴⁷ Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14, 100/15

Stanje in spremembe na kontih podskupine 985 v letu 2014 in 2015 vsebujejo podvojene knjižbe in prenose med kontoma 9851 in 9850 zaradi česar so izkazane v prevelikem obsegu tako na debetni kot kreditni strani. Zato smo jih primerjali s podatki v Izkazu prihodkov in odhodkov in bilanci stanja. Ugotavljamo, da razlik v končnem stanju presežka prihodkov nad odhodki za posamezno poslovno leto ni. Podatki o gibanju in stanju sredstev na kontu podskupine 985 je naslednje:

Konto podskupine 985	Bruto bilanca v EUR	Bilanca stanja v EUR
Stanje na dan 1.1.2014	17.273,42	17.274
znesek v breme 2014 (poraba)	32.586,28	14.094
znesek v dobro 2014 (povečanje)	51.020,59	32.527
Stanje na dan 31.12.2014	35.707,73	35.707
znesek v breme 2015 (poraba)	71.020,09	930
znesek v dobro 2015 (povečanje)	83.116,18	13.027
Stanje na dan 31.12.2015	47.803,82	47.804

Zavod je v letu 2014 porabil iz presežkov prihodkov nad odhodki 14.092,25 EUR v letu 2015 pa 931,65 EUR, in sicer za nakup opreme in drobnega inventarja, za kar ni imel ustreznega sklepa sveta zavoda. V zvezi s knjižbami v okviru podskupine 985 je zavod pojasnil:

»Sredstva rezervirana za nakup orgel po letih je naslednji:

2010	3.000,00 €
2011	10.230,96 €
2012	2.081,90 €
2013	-
2014	- 12.131,69 € (prerazporeditev iz sredstev za orgle za nakup drugih osnovnih sredstev)
	+ 22.131,69 € (poknjžena ja samo razlika 10.000,00 €)
	<hr/>
	25.312,86 €

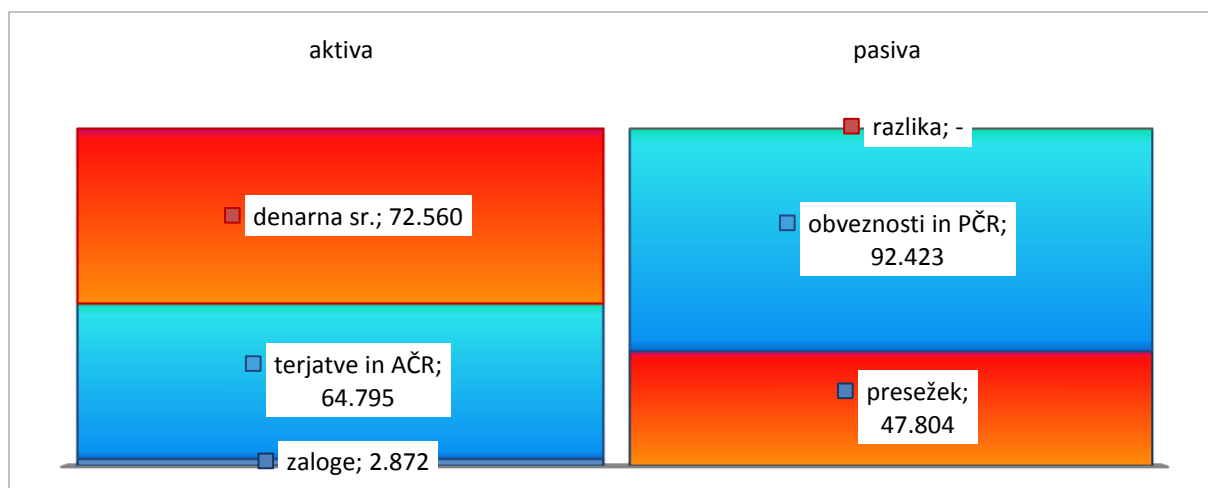
Zavod je pretekla leta za presežek prihodkov nad odhodki sprejel sklepe, da se nameni za nakup osnovnih sredstev (razen enkrat, ko se je pokrival presežek odhodkov nad prihodki – sklep sveta, in za leto 2015, ko je ostal nerazporejen).

Zavod je imel torej sklep, da se iz presežka kupi osnovna sredstva in drobni inventar, vendar za nakup orgel. Ker pa se je med letom pokazalo, da je nujno kupiti nekatera druga osnovna sredstva – predvsem manjše instrumente, da je lahko dejavnost ne moteno potekala, je spremenil sklep, da se lahko sredstva za nakup orgel porabi za nakup drugih osnovnih sredstev in DI.«

Zavod je torej pred prerazporeditvijo presežka za leto 2014 imel rezervirana sredstva za orgle v višini 15.312,86 EUR, od tega je 12.131,69 EUR porabil za druga osnovna sredstva in drobni inventar, tako, da je zavod za ta namen imel še 3.181,17 EUR sredstev. Svet zavoda je potrdil povečanje namenskih sredstev za orgle v višini 22.131,69 EUR, tako da znaša stanje 25.312,86 EUR. Knjižbe na kontu 9851 presežek prihodkov nad odhodki – rezervacija za orgle na dan 31.12.2015 odraža enako končno stanje, vmesne knjižbe pa so različne. Zato naj zavod uskladi knjiženje poslovnih dogodkov v skladu s poslovnimi listinami.

Zavod je na dan 31.12.2015 na kreditni strani konta 980 »obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena sredstva« izkazoval znesek 36.256 EUR, sredstev iz prejetih donacij za nakup opreme na kontu skupine 92 »dolgoročne pasivne časovne razmejitve« v višini 360 EUR, sredstev na kotu skupine 93 »rezervacije« v višini 0 EUR ter sredstva na kontu 985 »presežek prihodkov nad odhodki« v višini 47.804 EUR. Zavod je v letu 2015 izvedel prenosov sredstev presežka prihodkov nad odhodki (konto 985) na konto obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva (konto 980) v višini 932 EUR.

Opravili smo več kontrolnih izračunov ter na vzorcu preverili pravilnost knjižb. Primerjali smo sredstva in vire sredstev, izkazane v bilanci stanja. Iz letnega poročila in računovodskih izkazov na dan 31.12.2015 izhajajo naslednje:



Iz slike je razvidno, da ima zavod na dan 31.12.2015 na kontu 980 izkazano toliko sredstev, kot znaša stanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev v bilanci stanja. To pomeni, da zavod izkazuje enak obseg sredstev kot ima za to izkazanih virov oz. da je za investicije v osnovna sredstva porabil toliko virov, kot jih je imel na voljo.

Izravnanoost virov in sredstev je razvidna tudi iz spodnje tabele:

TABELA 4: Stanje sredstev na kontu podskupine 980 na dan 31.12.2015

	Za obveznosti do OS	Skupaj konto 980	Razlika
Seštevek zneskov iz skupin kontov od 00 do 05	36.616		
Zmanjšanje za zneske iz skupin kontov 92	360		
Zmanjšanje za zneske iz skupin kontov 96 in del 25	0		
Zmanjšanje za zneske iz skupin kontov 97 in del 22	0		
Povečanje konta 980 za kupnine OS	0		
Povečanje za neporabljena sredstva amortizacije	0		
Stanje sredstev na dan 31.12.2015	36.256	36.256	0

Skupni viri, ki so last ustanovitelja na dan 31.12.2015, znašajo 47.804 EUR in v celoti predstavljajo samo sredstva kumulativnega presežka prihodkov nad odhodki. Drugih morebitnih (skritih) virov s kontrolo podatkov ni bilo ugotovljenih.

Šola med izvajanjem revizije ni predložila sklenjene pogodbe z občinami ustanoviteljicami, v kateri bi bilo urejeno razmerje v zvezi z nepremičnim in premičnim premoženjem, ki ga ustanovitelj daje zavodu v uporabo za izvajanje dejavnosti, kot to določa 25. člen odloka o ustanovitvi.

2.2.3. Skladnost računovodskih izkazov – izkaz prihodkov in odhodkov

Iz letnega poročila javnega zavoda za leto 2014 je razvidno, da je zavod v letu 2014 ustvaril 995.214 EUR prihodkov v letu 2015 pa 953.370 EUR prihodkov ali dobre 4% manj kot leto prej, odhodki pa so bili v letu 2015 manjši za 2,3% kot leto prej.

TABELA 5: Prihodki in odhodki zavoda v letih 2015 in 2014

POSTAVKA	2015	2014	Indeks 2015/14
PRIHODKI	953.370	995.214	95,8%
ODHODKI	939.845	962.071	97,7%
POSLOVNI REZULTAT (pred DDPO)	13.525	33.143	40,8%

Vir: Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov od 01.01. do 31.12.2014 in 2015

Zavod v letu 2015 in 2014 v breme stroškov ni izkazoval stroškov amortizacije. Pregledali smo obračun amortizacije za leto 2015, ki je v bruto bilanci na kontu 462 izkazana kot je prikazano v naslednji tabeli.

TABELA 6: Obračun amortizacije v letu 2015

KONTO	VRSTA OSNOVNEGA SREDSTVA	AMORTIZACIJA	V BREME OBVEZNOSTI ZA SREDSTVA PREJETA V UPRAV. (PODSKUPINA 980)	V BREME SREDSTEV PREJ. DONACIJ, SREDSTVA ZA INVALIDE (SKUPINA 92)	V BREME STROŠKOV (KONČNI REZULTAT PODSKUPINE 462)
1	2	3=4+5+6	4	5	6
10	popravek vrednosti neopredmetenih OS	283,09	283,09	0	0
31	popravek vrednosti zgradb	0,00	0,00	0,00	0
50	popravek vrednosti opreme	15.353,44	15.193,44	160,00	0
51	popravek vrednosti DI	2.276,48	2.276,48	0	0,00
50,051	skupaj popr.vr.opreme in DI	17.629,92	17.469,92	160,00	0,00
	SKUPAJ	17.913,01	17.753,01	160,00	0,00

Vir: bruto bilanca zavoda na dan 31.12.2015

Zavod je na kontu 980 prenesel 17.753,01 EUR stroškov amortizacije. Razlika med podatkom na kontu 462 in 980 znaša 160,00 EUR in se nanaša na amortizacijo sredstva, prejetega iz sredstev donacije (konto 9220).

Zavod je v izkazu »Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev« izkazal tudi NS in OOS v lasti, čeprav ima vsa sredstva v upravljanju (nima tudi sredstev v finančnem najemu). Podatki v izkazu so skladni s podatki iz bruto bilance za leto 2015.

Zavod je na kontu 980 pripoznal za 9.930,65 EUR sredstev (v dobro 980) in sicer 931,65 EUR za nakup osnovnih sredstev iz presežka prihodkov nad odhodki ter dva »zahtevka za nakazilo sredstev za OS« v višini 6.175,86 EUR in 2.823,14 EUR. Enak znesek vrednosti nabav v letu 2015 je razviden tudi iz registra osnovnih sredstev, vendar je iz kontov v razredu 0 razvidno le, da je zavod v letu 2015 nabavil za 4.052,15 EUR osnovnih sredstev. Razlika v višini 5.878,50 EUR predstavlja vrednost odpisanih sredstev, podatki o nabavi in odpisu v bruto bilanci pa niso izkazani.

Menimo, da sta bilanca stanja in izkaz prihodkov in odhodkov v vseh pomembnih pogledih odraz poštenega in dejanskega stanja, tudi v zvezi s pasivnimi časovnimi razmejitvami.

Med stroški storitev je šola izkazala stroške opravljenega dela na podlagi avtorskih in podjemnih pogodb, ki so skupaj s prispevki in davki v letu 2015 znašali 5.214,42 EUR. Šola je v letu 2015 izkazala za 2.377,61 EUR (neto) izplačil⁴⁸ po pogodbah o delu in sicer za hišniška opravila in za poučevanje. Prav tako je šola na kontu 46199 – stroški drugih storitev pripoznala tudi 618,35 EUR stroškov avtorskih pogodb in sicer dveh pogodb, eno za izvedbo seminarja in eno za snemanje koncerta. Šola je izkazala tudi 1.412,75 EUR stroškov za študentsko delo.

Po drugem odstavku 184. člena ZUJF v povezavi s prvim odstavkom 186. člena tega zakona mora šola za sklepanje avtorskih in podjemnih pogodb pridobiti soglasje sveta zavoda s predhodnim soglasjem župana oziroma pristojnega ministra.

Za sklenitev avtorskih pogodb in podjemnih pogodb šola ni pridobila niti soglasja sveta zavoda niti predhodnega soglasja pristojnega ministra, s čimer je kršila drugi odstavek 184. člena ZUJF v povezavi z deveto alinejo prvega odstavka 186. člena tega zakona.

Drugih napak in pomanjkljivosti z revizijo nismo ugotovili.

Priporočamo, da zavod:

- izkazuje v bruto bilanci celoten obseg poslovnih dogodkov, ki povečujejo vrednost sredstev (nabave) in vrednosti, ki zmanjšujejo vrednost sredstev (amortizacija in odpisi).

2.2.3.1. Obračun in izplačilo plač

Uvodoma smo preverili splošno dostopne podatke zavoda in primerljivih zavodov, to je glasbenih šol v Republiki Sloveniji, iz portala Nacionalni interoperabilnostni okvir⁴⁹. Po podatkih za mesec december 2015 je razvidno, da je znašala povprečna obračunana bruto plača 49-ih glasbenih šol 1.513 EUR, povprečna obračunana bruto plača GŠ Škofja Loka pa 1.528 EUR. Tudi pri izplačilu dodatkov (ki so po Uredbi o enotni metodologiji in obrazcih za obračun in izplačilo plač v javnem sektorju⁵⁰ kot vrsta izplačila označeni z oznako »C«), da šola ta mesec ni izplačevala dodatkov, ki jih ne izplačujejo tudi primerljivi zavodi.

Ugotovili smo, da je šola za december 2015 izplačala le dodatek za specializacijo oz. magisterij (C040) in dodatek za izmensko delo (C080).

⁴⁸ K temu znesku je potrebno prišteti še stroške prispevkov in dohodnine od dela po pogodbi.

⁴⁹ <https://nio.gov.si/nio/data>

⁵⁰ Uradni list RS, št. 14/09, 23/09, 48/09, 113/09, 25/10, 67/10, 105/10, 45/12, 24/13, 51/13, 12/14, 24/14, 52/14, 59/14, 24/15, 3/16

Dodatki, ki jih je izplačevala šola v letu 2014 in 2015, so po vrstah izplačil in zneskih naslednji:

OZNAKA IN VRSTA DODATKA		BRUTO 2014	BRUTO 2015
C020	Dodatek za delovno dobo	20.347,00 €	20.596,89 €
C030	Dodatek za mentorstvo	65,83 €	0,00 €
C040	Dodatek za speciali., magist. ali dokt.	836,07 €	660,19 €
C080	Dodatek za izmensko delo	12.770,89 €	12.639,62 €
C900	Dodatki – poračun	720,62 €	629,58 €
D020	Delovna uspeš. povečan obseg	0,00 €	133,84 €
D060	Delovna uspeš. povečan obseg dodatna tedenska pedagoška obveznost za visokošolske učitelje in sodelavce	44,09 €	0,00 €
D070	Delovna uspeš. zaradi pov. pedag. obvez.	16.226,07 €	19.558,84 €
D070	Delovna usp. zaradi pov. ped. obv.-razno	107,65 €	215,50 €
D071	Delovna uspešnost zaradi povečane učne obveznosti za ravnatelje in direktorje s področja osnovnega šolstva in srednjih šol, višjih strokovnih šol in za ravnatelje dijaških domov	2.067,83 €	2.177,72 €
D900	Delovna uspešnost – poračun	231,97 €	139,61 €
SKUPAJ		53.418,02 €	56.751,79 €

VIR: rekapitulacija stroškov dela šole za leto 2014 in 2015

Šola je v letu 2014 obračunala dodatek D060. Pri pregledu vsebine izplačila je bilo ugotovljeno, da gre za eno samo izplačilo in tudi v dopustni višini (D070 pomotoma izkazan pod D060).

Preverili smo ustreznost obračuna plač in dodatkov na podlagi plačilnih list naključno izbranih treh javnih uslužbencev za mesec december 2015. V izbor so bili vključeni JU, ki so imeli ta mesec obračun najmanj enega od dodatkov:

- dodatek za izmensko delo,
- dodatek za delovno uspešnost zaradi povečane pedagoške obveznosti.

Pomembnih napak ali nepravilnosti nismo zaznali. Plače so obračunane v skladu z Uredbo o metodologiji, izpostavljam pa dvom v ustreznost obračuna osnove za nadomestila za tekoči mesec (Z120). Šola namreč po 92. členu Kolektivne pogodbe dejavnosti vzgoje in izobraževanja, ki določa, da je »osnova za izračun nadomestila plača delavca, ki bi jo prejel za redni delovni čas v tekočem mesecu, če bi delal«, v izračunu osnove za nadomestila upošteva polno vrednost dodatka in ne zgolj izračunane višine izplačane vrednosti vrste izplačila. Ker Uredba o metodologiji določa, da imajo določeni dodatki, med drugim tudi C080 kot D070, pri A1 (A 1 – stolpec upoštevanja vrst izplačil v osnovah za nadomestili Z120 in Z124) naslednje možne oznake:

- 2 = upošteva se izračunana vrednost vrste izplačila, kot če bi delal polni delovni čas
- 1 = upošteva se vrednost vrste izplačila, kot če bi delal polni delovni čas
- 0 = upošteva se izračunana višina izplačane vrednosti vrste izplačila
- X = vrednost se ne upošteva.

Glede na to opredelitev menimo, da bi šola pri izračunu zneska osnove za nadomestila morala upoštevati izračunano višino izplačane vrednosti izplačila, torej oznako »0«.

Pregledali smo tudi skladnost izplačila delovne uspešnosti zaradi povečanega obsega dela (D020). Ta dodatek je v letu 2015 prejela le JU na delovnem mestu čistilka zaradi povečanega normativa in sicer je normativ 1,02, zaposlena pa je ena delavka. Zato ji zavod obračuna 2% delovne uspešnosti na mesec in sicer je bilo za prvih osem mesecev leta 2015 obračunano za 133,84 EUR bruto dodatka.

Zavod je na podlagi prvega odstavka 22.e člena Zakona o sistemu plač v javnem sektorju z javno uslužbenko sklenil Dogovor o opravljanju povečanega obsega dela v obdobju od januarja do decembra 2015 in Sklep o višini dela plače iz naslova povečanega obsega dela za mesec avgust 2015.



PODATKI O BRUTO PLAČAH, PREJEMKIH IN POVRAČILIH ZA MESEC DECEMBER 2015

Šifra PU	Naziv PU	Število zap.	Bruto plača	Dodatki	Delovna uspešnost	Delo preko polnega del. časa	Dežurstvo	Prehrana na delu	Prevoz na delo	Nadomestilo za ločeno življenje	Povračilo str. za služb. potovanja	Terenski dodatek	Jubilejne nagrade	Solidar. pomoč	bruto plača/zap
SKUPAJ 49 GLASBENIH ŠOL		1.781	2.693.822	187.693	142.309	1.542	0	79.789	107.227	0	0	3	2.483	693	1.513
POVPREČJE			1.513	105	80										
71331	GLASBENA ŠOLA ŠKOFJA LOKA	35	53.463	3.300	2.120	0	0	1.616	2.753	0	0	0	0	0	1.528
POVPREČJE			1.528	94	61										

VIR: portal NIO - Podatki o bruto plačah, nekaterih drugih prejemkih / povračilih in številu zaposlenih v javnem sektorju po proračunskih uporabnikih v letu 2015, po mesecih

PODATKI O ŠTEVILU PREJEMNIKOV IN MASI DODATKOV ZA MESEC DECEMBER 2015

PU	NAZIV PU	S_C010	M_C010	S_C030	M_C030	S_C040	M_C040	S_C050	M_C050	S_C080	M_C080	S_C090	M_C090	S_C110	M_C110	S_C130	M_C130	S_C900	M_C900
SKUPAJ 49 GLASBENIH ŠOL		17	1.930	1	89	112	2.589	3	216	803	48.391	5	275	3	204	3	1.170	86	8.382
71331	GLASBENA ŠOLA ŠKOFJA LOKA	0	0	0	0	3	79	0	0	30	1.359	0	0	0	0	0	0	0	0

VIR: Podatki o izplačilu dodatkov v javnem sektorju, portal NIO - Podatki o številu prejemnikov in masi dodatkov po posameznih vrstah dodatkov v javnem sektorju so prikazani po proračunskih uporabnikih po posameznih mesecih, kot so posredovani v Informacijski sistem za posredovanje in analizo podatkov o plačah, drugih izplačilih in številu zaposlenih v javnem sektorju – ISPAP.

2.3.1. Ustreznost najema oziroma oddaje prostorov in opreme

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

Preverili smo:

- ali je zavod ustrezno evidentiral prihodke in odhodke od prodaje blaga in storitev na trgu;
- ali zavod spoštuje 80. člen ZJF in najemnino od oddaje nepremičnega premoženja, ki je v lasti občine, nakazuje občini?

Ugotovitve:

Uvodoma smo preverili izkazovanje tržne dejavnosti zavoda.

TABELA 7: Prihodki in odhodki po vrstah dejavnosti v letu 2015

Prihodki in odhodki po vrstah dejavnosti	Za izvajanje javne službe	Od prodaje blaga in storitev na trgu	Skupaj	Delež tržne dej.
PRIHODKI				
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	950.946	2.264	953.210	0,24%
Finančni prihodki	73	0	73	0,00%
Drugi prihodki	2	85	87	97,70%
Prevrednotovalni poslovni prihodki	0	0	0	
Celotni prihodki	951.021	2.349	953.370	0,25%
ODHODKI				
Nabavna vrednost prodanega materiala in blaga	0	0	0	
Stroški materiala	31.021	77	31.098	0,25%
Stroški storitev	137.687	340	138.027	0,25%
Stroški dela	761.640	1.881	763.521	0,25%
Amortizacija	0	0	0	
Drugi stroški	7179	18	7.197	0,25%
Finančni odhodki	0	0	0	
Drugi odhodki	2	0	2	0,00%
Prevrednotovalni poslovni odhodki	0	0	0	
Celotni odhodki	937.529	2.316	939.845	0,25%
Presežek prihodkov nad odhodki (pred davki)	13.492	33	13.525	0,24%
Presežek odhodkov nad prihodki	0	0	0	

Vir: Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti od 1.1. do 31.12.2015

Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu v letu 2015 po analitičnih kontih so naslednji:

760015	PRIHODKI OD ODDAJE INSTRUMENTOV V NAJEM	144,00
60016	PRIHODKI OD PRIVAT IZPITOV	2.060,00
76003	PRIHODKI OD NAJEMNIN	60,00

V letu 2014 so prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu znašali 4.949 EUR in sicer:

760012	PRIHODKI OD NASTOPOV IN KONCERTOV	2.361,00
760014	PRIHODKI OD PRODAJE PROIZVODOV IN STORITEV-SEMINARJI	847,00
76003	PRIHODKI OD NAJEMNIN	300,00
	drugi prihodki	1.441,00

V letu 2014 so bili prihodki od oddaje instrumentov in prihodki od obračuna izpitov knjiženi na kontu 760010 - PRIHODKI OD ŠOLNIN IN DRUGIH PRISPEVKOV UČENCEV. V letu 2015 so izkazani na ločenih kontih. V letu 2015 ni ločeno izkazanih prihodkov od nastopov in koncertov (ni konta 760012) in konta prihodkov od prodaje proizvodov in storitev-seminarji (konto 760014), ker šola teh prihodkov ni imela.

Delež prihodkov od prodaje blaga in storitev na trgu v letu 2015 je nebitven, saj predstavljajo le 0,24% vseh prihodkov zavoda. Ne glede na to smo na vzorcu pregledali še, ali zavod ustrezno evidentira prihodke na navedenih kontih.

V zvezi z oddajo instrumentov je zavod obračunal 9 računov, vsakega po 16,00 EUR (oz. , skupno 144,00 EUR (letna izposojnina se obračuna na 9 mesecev). Pri obračunu izpitov je zavod izdal 33 računov, izpite je obračunal od 40,00 EUR do 240,00 EUR, skupno 2.060,00 EUR.

Zavod za obračun storitev uporablja:

- cenik uporabe učilnic in kapele – sprejet na 20. seji sveta zavoda 6.10.2009 in se uporablja od 1.9.2009 (cene iz tega cenika so navedene tudi v letnem delovnem načrtu zavoda za šolsko leto 2014/2015);
- šolnine za šolsko leto in izposojnina glasbil je določena v letnem delovnem načrtu – LDN za šolsko leto 2014/2015, ki ga je sprejel svet zavoda 14.10.2014;
- Navodila o opravljanju izpitov učencev, ki niso vpisani v glasbeno šolo, ki jih je sprejel ravnatelj šole, za leto 2015 z dne 15.1.2015 in sicer je določena cena izpita od šolskega leta 2013/2014 v višini 40 EUR na izpit in 70 EUR za učence, ki prebivajo izven UE Škofja Loka.

Obračun storitev je bil izveden skladno z zgoraj navedenima cenikoma in navodilom.

2.3.2. Ustreznost namenske porabe financiranja materialnih stroškov občine in ministrstva

Glasbena šola Škofja Loka ima za leto 2015 z Ministrstvom za izobraževanje, znanost in šport dogovorjeno financiranje na podlagi sklepa o obsegu financiranja dejavnosti v letu 2015, št. 406-24/2015/3 z dne 16.3.2015 in Sklep o spremembi sklepa št. 406-24/2015/54 z dne 22.12.2015.

Financiranje je zagotovljeno za izpolnjevanje obveznosti MIZŠ iz 81. člena⁵¹ ZOFVI. Višina sredstev za leto 2015 po navedenem sklepu znaša 720.224,21 EUR. Zavod je v letu 2015 (na kontu 740 prejeta

⁵¹ »Iz sredstev državnega proračuna se zagotavljajo plače s prispevki in davki ter drugi osebni prejemki na podlagi sistemizacije in zasedbe delovnih mest v skladu z zakonom, normativi in standardi, metodologijo za določanje obsega

sredstva iz naslova tekočih obveznosti državnega proračuna) prejel 730.190,49 EUR. Razlika v višini 9.966,28 EUR predstavlja prihodke za odpravo tretje četrtine nesorazmerij.

Plače s prispevki in davki ter drugi osebni prejemki⁵² v letu 2015 so znašali 719.995,69 EUR (konto podskupin 400 in 401, zmanjšan za povračilo stroškov prehrane med delom, stroškov prevoza na delo in z dela ter drugih izdatkov zaposlenim). MIZŠ plačuje tudi prispevek za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov (6.641,02 EUR) in plačila za pogodbe o delu (1.881,60 EUR) in študentsko delo (1.286,04 EUR) – skupaj je torej zavod imel za 729.804,35 EUR odhodkov, ki jih je financiral MIZŠ.

Glasbena šola Škofja Loka ima za leto 2015 z Občino Škofja Loka sklenjeno Pogodbo o financiranju št. 419-0006/2013 z dne 12.5.2015 za dejavnosti javnega vzgojno izobraževalnega zavoda glasbena šola Škofja Loka (v nadaljevanju: Pogodba o financiranju). Občina Škofja Loka je soustanoviteljica zavoda in sredstva zagotavlja na podlagi 82. člena⁵³ ZOFVI. Občina na podlagi zahtevkov, ki jih predloži zavod zagotavlja sredstva za (2. člen Pogodbe o financiranju):

1. plačilo stroškov za uporabo in vzdrževanje prostora in opreme (ogrevanje, električna, varovanje ipd) v višini, ki je opredeljen v proračunu (PP 9.2.1.5.4. – materialni stroški) po dvanajstih;
2. financiranje nadstandardnega programa do 30.6.2015 (PP 9.2.1.5.5 – nadstandardni program) glede na zahteve;
3. sredstva za materialne stroške tekmovanja v znanju (PP 9.2.1.8. – stroški tekmovanj OŠ) glede na zahteve;
4. stroške najemnine prostorov v katerih deluje šola (PP 9.2.1.5.3. – najemnina);
5. stroške investicijskega vzdrževanja nepremičnin in opreme (PP 9.2.2.6. – investicijsko vzdrževanje) na podlagi predhodno potrjenih računov in pogodb;
6. investicijsko dokumentacijo, nakup in obnovo instrumentov in opreme (PP 9.2.2.6. – investicijsko vzdrževanje) na podlagi predloženih računov in pogodb;
7. sofinanciranje uporabe oz. najema dvorane Sokolskega doma (PP 9.2.1.5.3. – najemnina) v višini 50% najema dvorane in predloženih zahtevkov.

Občina zagotavlja sredstva za delovanje zavoda v skladu s sprejetim proračunom za leto 2015. Javna finančna sredstva so namenska in se lahko porabijo samo za namen, za katerega so bila dana. V primeru nenamenske porabe se zavod zaveže že pridobljena sredstva občini vrniti skupaj z zakonitimi obrestmi (11. člen Pogodbe o financiranju).

sredstev na udeleženca izobraževanja ter s kolektivno pogodbo ter plače s prispevki in davki in drugi osebni prejemki za pripravnike:

- glasbenim šolam za izvedbo programa osnovnega glasbenega izobraževanja.«

⁵² Drugi osebni prejemki po KPVIZ so regres za letni dopust (99. člen), jubilejne nagrade (100. člen), odpravnina ob upokojitvi (101. člen) in solidarnostne pomoči (102. člen). Povračila stroškov v zvezi z delom (prehrana med delom in prevoz na delo in z dela ne sodijo med druge osebne prejemke.

⁵³ »Iz sredstev lokalne skupnosti se v skladu z normativi in standardi zagotavljajo:

- sredstva za plačilo stroškov za uporabo prostora in opreme za osnovne in glasbene šole in druge materialne stroške, razen materialnih stroškov iz 81. člena osnovnim šolam,
- glasbenim šolam sredstva za nadomestila stroškov delavcem v skladu s kolektivno pogodbo,
- sredstva za prevoze učencev osnovne šole v skladu s 56. členom zakona o osnovni šoli, razen za prevoze učencev s posebnimi potrebami ob pouku prostih dnevih,
- sredstva za investicijsko vzdrževanje nepremičnin in opreme, javnim osnovnim in glasbenim šolam,
- sredstva za dodatne dejavnosti osnovne šole in
- sredstva za investicije za osnovne šole, glasbene šole in organizacije za izobraževanje odraslih ter del sredstev za investicije v šolstvo narodne skupnosti.«

Šola je od občine Škofja Loka v letu 2015 prejela 81.375,28 EUR. Podatki iz prometa v dobro na TRR šole v letu 2015 za največjih pet plačnikov je naslednji:

Plačnik	Znesek v dobro 2015
REPUBLIKA SLOVENIJA-PRORAČUN	730.190,49
OBČINA ŠKOFJA LOKA	81.375,28
OBČINA ŽELEZNIKI	15.566,68
OBČINA GORENJA VAS-POLJANE	14.403,00
POSTNA BANKA SLOVENIJE D.D.	10.474,95
OBČINA ŽIRI	5.397,20

Predmet pregleda:

Preverili smo, ali so bila sredstva, pridobljena iz občinskega proračuna, namensko porabljena. Pregled prejetih plačil s strani občine Škofja Loka v letu 2015 je prikazan v prilogi 1 tega poročila.

Ugotovitve:

Na podlagi Pogodbe o financiranju in zaključnega računa proračuna Občine Škofja loka za leto 2015 smo na posameznih proračunskih postavkah ugotovili manjšo razliko, ki je prikazana v naslednji tabeli.

Tabela 8: Financiranje Glasbene šole Škofja Loka glede na pogodbo in Zaključni račun proračuna občine za leto 2015

PRORAČUNSKA POSTAVKA	NAZIV PP	PREJETI ZNESEK PO POGODBI (V EUR)	ZNESEK IZ ZAKLJUČNEGA RAČUNA (V EUR)	RAZLIKA (V EUR)
9.2.1.5.4.	materialni stroški	9.315,00	10.159,79	844,79 ⁵⁴
9.2.1.5.5.	nadstandardni program	1.068,57	1.068,57	0,00
9.2.1.8.	stroški tekmovalj	696,81	696,81	0,00
9.2.1.5.3.	najemnina	63.278,10	63.278,10	0,00
9.2.2.6.	investicijsko vzdrževanje	0,00	938,00	938,00
9.2.2.2.	glasbeni inštrumenti	5.138,00	4.200,00	-938,00
9.2.1.5.3.	najemnina - za Sokolski dom	0	0	0,00
Skupaj		79.496,48	80.341,27	844,79
	stojnice-glasbena šola	1.878,80	1.878,80	0,00
Skupaj		81.375,28	82.220,07	844,79

Vir: Pogodba o financiranju in Zaključni račun proračuna občin Škofja Loka za leto 2015

V 3. členu Pogodbe o financiranju je navedeno, da občina zagotavlja sredstva za delovanje zavoda v skladu s sprejetim proračunom za leto 2015 kar velja za vse navedene postavke v pogodbi.

Preverili smo namensko porabo posameznih proračunskih oziroma pogodbenih postavk za leto 2015.

⁵⁴ Znesek 844,79 EUR predstavlja stroške zavarovanja, ki ga je občina plačala iz te proračunske postavke neposredno zavarovalnici.

PP 9.2.1.5.4. Materialni stroški

Občina plačuje materialne stroške v pavšalu in sicer 800,00 EUR na mesec (za obdobje januar – oktober) in 660,00 EUR za mesec november in 655,00 EUR za mesec december 2015. Zavod ne pošilja zahtevkov, ker to ni predvideno s pogodbo.

Pogodbeni stranki nimata opredeljeno, da se v primeru večjih ali manjših stroškov od pogodbeno dogovorjenih ti stroški poračunajo. V primeru, da se ugotovi, da je stroškov dejansko nastalo več, kot je bila podana ocena, bi moral zavod od občine zahtevati razliko. V primeru, da pa je bilo stroškov za material dejansko manj, kot je bila narejena ocena, pa bi moral zavod razliko občini vrniti, vendar to s Pogodbo o financiranju ni določeno.

Te prihodke zavoda štejemo za namensko porabljene, saj je zavod dejansko izkazal bistveno višje stroške vzdrževanja prostorov in opreme.

PP 9.2.1.5.5. Nadstandardni program

Občina je plačevala nadstandardni program in sicer v obsegu izvajanj učnega programa za poučevanje ljudskih instrumentov (citre, diatonična harmonika, tamburica).

Zavod je v letu 2015 prejel 1.068,57 EUR sredstev (za obdobje januar – junij 2015 in plačilo za mesec 10/2014 in 11/2014), čeprav je poučevanje teh instrumentov vključeno v sistemizacijo delovnih mest za šolsko leto 2014/2015 (enako je veljalo tudi za šolsko leto 2013/2014). V šolskem letu 2014/2015 so bili v izobraževanje teh instrumentov vpisani le učenci za diatonično harmoniko.

Občina je sicer imela v proračunu za to postavko načrtovanih 2.400,00 EUR, vendar je za šolsko leto 2015/2016 prenehala s plačevanjem nadstandardne dejavnosti (prihranek 1.446,33 EUR).

Pojasnilo zavoda:

»Poučevanje ljudskih inštrumentov je vključeno v sistemizacijo delovnih mest, vendar samo za 6 učencev. Več jih šola ni mogla vključiti zaradi omejitve ministrstva – novih učencev lahko sprejmemo samo toliko, kolikor jih zaključi šolanje. Iz tega razloga je šola na pobudo občine uvedla NADSTANDARDNI PROGRAM, kar pomeni, da višek učencev financira občina (ta politika sprejemanja novih učencev ljudskih inštrumentov se je uvedla že pred letom 2007). Učenci nadstandardnega programa v letu 2014/15 so trije (navedeni poimensko). Ostalih 6 učencev je navedenih v sistemizaciji, potrjeni od ministrstva (LDN 2014/15, str. 8).

Glede na pojasnilo zavoda smo sredstva, ki jih je zavod v ta namen prejel od občine, šteli za namensko porabljene.

PP 9.2.1.8. Stroški tekmovanj

Zavod je v letu 2015 prejel 696,81 EUR in sicer na podlagi enega zahtevka, ki ga je zavod predložil za povračilo stroškov dveh tekmovanj (stroški kotizacij in potni stroški), in sicer za učence iz občine Škofja Loka. Zavod je izdal zahtevek za 1.420,06 EUR, prejel pa je 696,81 EUR.

Glede na pojasnilo zavoda smo sredstva, ki jih je zavod v ta namen prejel od občine, šteli za namensko porabljene.

PP 9.2.1.5.3. Stroški najemnin

Zavod je v letu 2015 prejel 63.278,10 EUR prihodkov za kritje stroškov najemnin prostorov v katerih deluje glasbena šola. Podatki po lokacijah so:

	po denarnem toku- konto 740	po poslovnem dogodku- konto 760
Puštski grad	58.317,81	58.248,00
PGD	3.004,98	3.029,32
Javni zavod Ratitovec Železniki	125,40	167,69
Športna dvorana Poden	1.829,91	1.902,03
Skupaj	63.278,10	63.347,04

Občina Škofja Loka krije 80,9 % stroškov najemnine Puštalskega gradu. Mesečni strošek za zavod pri najemu gradu je 6.000,00 EUR in sicer za 694 m², kar znaša 8,64 EUR/m². Zavod je lastnici prostorov v letu 2015 plačal 55.800,00 EUR.

Občina je v letu 2015 krila tudi stroške najema gasilskega doma Škofja loka kjer poteka pouk tolkal. Občina krije 83,33 % stroškov najema, ki znašajo 321,18 EUR na mesec in sicer za 32 m², kar znaša 10,04 EUR/m². Pogodba je bila sklenjena v letu 2008 in se plačuje mesečno, tudi julija in avgusta, ko zavod ne uporablja prostorov. Zavod je PGD Škofja Loka v letu 2015 plačal 3.606,12 EUR.

Zavod je občini zaračunal tudi 1.902,03 EUR za najem Športne dvorane Poden in 167,69 EUR za najem Male dvorane v Železnikih, 3.029,32 EUR za najem prostorov v Gasilskem domu PGD Škofja Loka in 58.248,00 EUR za najem prostorov v Puštalskem gradu – vse v skladu 3. členom pogodbe. Skupaj 63.347,04 EUR – vse v skladu 3. členom pogodbe.

Skupaj je zavod za vse prostore v letu 2015 prejel račune v višini 63.347,04 EUR, od občine Škofja Loka pa je za ta namen prejel 63.278,10 EUR. Pri plačilu najemnine za grad je upoštevano, da je le to plačano fizični osebi in da se dohodnina plača neposredno v državni proračun. Zato upoštevamo neto najemnino in sorazmeren del plačila, ki odpade na občino Škofja Loka.

Glede na pojasnilo zavoda smo sredstva, ki jih je zavod v ta namen prejel od občine, šteli za namensko porabljene.

PP 9.2.2.2. Glasbeni inštrumenti

Zavod je v letu 2015 prejel 5.138 EUR prihodkov za kritje stroškov nakupa opreme oziroma glasbenih inštrumentov na podlagi dveh zahtevkov zavoda. Zavod je kupil opremo v višini 9.930,65 EUR, od tega je 931,65 EUR namenil iz presežka prihodkov nad odhodki, razliko v višini 8.999,00 EUR pa so krile občine soustanoviteljice. Občina Škofja Loka je od navedenega zneska plačala 57,09 %.

Glede na pojasnilo zavoda smo sredstva, ki jih je zavod v ta namen prejel od občine, šteli za namensko porabljene.

Drugi prihodki s strani občine

Zavod je v letu 2015 prejel 1.878,80 EUR prihodkov za kritje stroškov najema odra, ozvočenja in opreme (stoli, klopi) za prireditev »oglasbena loka 2015« na podlagi enega zahtevka zavoda. Zavod je v enaki višini prejel račun s strani Turističnega društva Škofja Loka. V kolikor občina ni teh stroškov plačala že Turističnemu društvu, te prihodke štejemo za namensko porabljene.

3. OCENA UGOTOVITEV

Redna notranja revizija poslovanja Glasbene šole Škofja Loka je bila usmerjena v oceno notranjih kontrol in pregledu poslovanja zavoda v letih 2014 in 2015 s poudarkom na naslednjih področjih:

- ustreznost akta o ustanovitvi in akta o sistemizaciji,
- skladnost zaposlitev v skladu s potrjeno sistemizacijo in viri financiranja zaposlitev,
- skladnost doprinosa ur do polne zaposlitve delavca, predvsem z vidika 119., 120. in 124. člena Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (v nadaljevanju: ZOFVI)⁵⁵,
- skladnost obračuna in koriščenja rednih in izrednih dopustov,
- ustreznost sprememb urnika s strani učitelja (s soglasjem ravnatelja ali brez soglasja),
- ustreznost najema oziroma oddajanja prostorov v zavodu (evidence oddaje prostorov v najem zaposlenim učiteljem, stroški najema),
- skladnost evidenc osnovnih sredstev,
- skladnost računovodskih izkazov,
- ustreznost namenske porabe financiranja materialnih stroškov občine in ministrstva.

Na podlagi izvedenih revizijskih dejanj, ki so obsegala pregledovanje dokumentacije, evidenc in intervjujev, smo na področju ocene notranjih kontrol ugotovili določene pomanjkljivosti, na katere smo vodstvo zavoda opozorili.

Uvodoma smo izpostavili tveganja v zvezi z neizvajanjem notranjih revizij, zaradi tega obstaja povečano tveganje na več področjih poslovanja od katerih izpostavljamo pomanjkljivo urejenost internih aktov.

V zvezi z ustanovitvenim aktom smo ugotovili, da:

- dejavnost zavoda ni navedena po veljavni standardni klasifikaciji dejavnosti, ki jo določa Uredba o standardni klasifikaciji dejavnosti (npr. v ustanovitvenem aktu je klasifikacija dejavnosti glasbenih in drugih umetniških šol s šifro M/80.421, čeprav bi v skladu z veljavno klasifikacijo morale biti navedeno, da zavod opravlja dejavnost izobraževanja, izpopolnjevanja in usposabljanja na področju kulture in umetnosti s šifro P85.520);
- med pristojnostmi sveta zavoda ni določeno, da zavod sprejme letno poročilo o samoevalvaciji zavoda;
- le-ta nima nobenih določil v zvezi z imenovanjem in razrešitvijo ravnatelja, niti nima določbe, da se v teh primerih ravna skladno z določili ZOFVI;
- nima nobenih določil v zvezi z imenovanjem in razrešitvijo pomočnika ravnatelja in niti nima določbe, da se v teh primerih ravna skladno z določili ZOFVI;
- ne ureja situacije vršilca dolžnosti ravnatelja in nima določbe, da se v tem primeru ravna skladno z določili ZOFVI;
- ne določa kateri so strokovni organi zavoda, ampak določa, da se glede nalog in pristojnosti drugih organov zavoda uporabljajo določbe Zakona (predvidevamo, da ZOFVI);
- v njem ni določeno kakšen je način razpolaganja s presežkom prihodkov nad odhodki in način kritja primanjkljaja sredstev.

⁵⁵ Uradni list RS, št. 16/07 – uradno prečiščeno besedilo, 36/08, 58/09, 64/09 – popr., 65/09 – popr., 20/11, 40/12 – ZUJF, 57/12 – ZPCP-2D in 47/15

V zvezi z aktom o sistemizaciji smo ugotovili, da:

- ni v skladu s 6. odstavkom 7. člena ZSPJS, saj ne vsebuje vseh sestavin, ki jih določa ta člen zakona;
- je v več mestih pomanjkljiv kot na primer, da ne vsebuje šifre delovnega mesta ravnatelja zavoda, da je v Seznamu in opisu delovnih mest napačno sistemizirano delovno mesto hišnika IV s šifro J035025, da je v Seznamu in opisu delovnih mest pod zaporedno številko 30 napačno poimenovano delovno mesto »čistilec«, da je v Seznamu in opisu delovnih mest, kjer je tabela vseh sistemiziranih delovnih mest, zahtevana raven oziroma stopnja izobrazbe, ki ni navedena skladno z določilom 8. člena ZSPJS, saj pri delovnih mestih, kjer je zahtevana VII stopnja izobrazbe ni navedeno ali je zahtevana VII/1 ali VII/2;
- ni mogoče preveriti, ali so delovna mesta sistemizirana skladno s 16. členom ZSPJS, saj pri delovnih mestih niso določeni plačni razredi;
- posamezna delovna mesta niso sistemizirana v nazivih.

V zvezi z delovno oziroma učno obveznostjo javnih uslužbencev smo ugotovili, da:

- šola obveznosti in načina vodenja evidence o dnevni izrabi delovnega časa ni določila v internem pravilniku o poslovnem času, uradnih urah in dnevnem delovnem času šole;
- za obdobje od 1. 1. do 31. 12. 2015 ni bilo mogoče ugotoviti presežka oziroma primanjkljaja ur, saj šola v tem času ni vodila evidence o dnevni izrabi delovnega časa za učitelje in druge strokovne delavce;
- šola ni vzpostavila evidence o dnevni izrabi delovnega časa, kot to določajo 12. in 18. člen ZEPDSV, saj ni evidentirala celotne opravljene delovne obveznosti za polni delovni čas;
- šola ni vodila evidence, kje in kdaj so učitelji opravljali priprave na pouk ter opravljali drugo delo za uresničitev programa, zato takšne evidence ravnatelju ne omogočajo presoje, ali je učitelj dejansko izpolnil mesečno delovno obveznost;
- so učitelji v letu 2015 opravljali delovno obveznost tudi doma oz. izven prostorov šole (v to sodijo vsi prostori, kjer se izvaja pouk), zato je šola ravnala v nasprotju s tretjim odstavkom 68. člena ZDR-1, ker se s pogodbo o zaposlitvi z delavci ni dogovorila, da bodo na domu opravljali delo, ki sodi v dejavnost delodajalca - po četrtem odstavku 68. člena ZDR-1 pa bi šola o nameravanem organiziranju dela na domu pred začetkom dela delavca morala obvestiti inšpekcijo za delo;
- šola v internem aktu o sistemizaciji ni določila, na katerih delovnih mestih je dopustno uvesti delo na domu, kot to določa 37. člen KPVIZ;
- so učitelji, zbrani v vzorec pregleda, meseca decembra opravili med 58 % in 87 % delovnih ur glede na plačane ure, šola pa nima druge dokumentacije, iz katere bi lahko razbrali, da so bile plačane delovne ure opravljane;
- šola vsem strokovnim delavcem v šolskem letu 2014/2015 in v šolskem letu 2015/2016, ki so delali več, kot je znašala njihova tedenska učna obveznost, ni določila dodatne tedenske učne obveznosti;
- šola s strokovnimi delavci, ki jim je izplačala delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela zaradi povečane tedenske učne obveznosti, ni sklenila dogovora niti ni sprejela pisne odločitve o povečanem obsegu dela in plačilu delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela, kar ni v skladu s prvim odstavkom 22.e člena ZSPJS;

V zvezi z doprinosom ur do polne zaposlitve javnih uslužbencev smo ugotovili, da:

- šola v evidenci prisotnosti ni evidentirala za učitelje dni prisotnosti na delu med zimskimi, prvomajskimi, letnimi, jesenskimi in novoletnimi počitnicami, čeprav jih takrat v šoli ni bilo, jim je pa izplačala plačo in sicer za čas letnega dopusta pripadajoče dni dopusta za posameznega javnega uslužbenca, za ostale dni odsotnosti pa plačilo ur rednega dela;
- strokovni delavci niso izpolnili najmanj delovno obveznost 40 urnega delovnega časa tedensko, ki za vse zaposlene izhaja iz 143. člena ZDR-1 in 44. člena KPVIZ, učitelji pa primanjkljaj ur niso doprinašali.

V zvezi z obračunom in koriščenjem rednih in izrednih dopustov ter sprememb urnika s strani učiteljev nismo zaznali bistvenih napak ali nepravilnosti.

V zvezi s skladnostjo računovodskih izkazov, evidenc osnovnih sredstev, ustreznosti oddajanja prostorov in namenske porabe prihodkov za leto 2014 in za leto 2015 nismo ugotovili napak ali pomanjkljivosti. Ocenjujemo, da je računovodsko poslovanje zavoda verodostojno in da so računovodski izkazi in letna poročila resničen prikaz poslovanja ter v vseh pomembnih pogledih ustrezno pripravljene.

Glede na navedeno je tveganje za neskladnost poslovanja s predpisi na področju določanja in evidentiranja delovne obveznosti strokovnih delavcev visoko, zato naročniku podajamo več priporočil.

4. PRIPOROČILA ZA PRIHODNJE UKREPE

V okviru izvedbe revizije so bile ugotovljene določene pomanjkljivosti, ki se nanašajo na področje finančnega poslovanja oz. na področje, ki je bilo predmet revidiranja. Iz tega razloga v nadaljevanju naročniku podajamo priporočila, ki so kvantificirana glede na stopnjo tveganja, ki ga predstavlja posamezna ugotovitev za delo oz. poslovanje naročnika:

ŠTEVILKA PRIPOROČILA	168-2016/1
Poslovno področje	INTERNI AKTI
Datum priporočila	15.3.2016
Stopnja tveganja:	Visoka
Vrsta tveganja:	Nesprejeti interni pravilniki
Navezava na ugotovitve	Poglavje 2 - uvodni del
VSEBINA PRIPOROČILA:	
Šola nima pravilnikov, ki so obvezni in potrebni za delovanje šole, kot na primer Pravilnika o preprečevanju nasilja na delovnem mestu (mobbing) in Pravilnika o prepovedi dela pod vplivom alkohola in drog. Nesprejem teh pravilnikov ima za posledico lahko uvedbo prekrškovnega postopka zoper zavoda in zoper odgovorne osebe.	
Šola naj pripravi in sprejme vse interne pravilnike, ki so s predpisi zahtevani.	

Številka priporočila	168-2016/2
Poslovno področje	USTANOVITVENI AKT
Datum priporočila	15.3.2016
Stopnja tveganja:	Srednja
Vrsta tveganja:	Nedoslednosti in pomanjkljivosti internega akta s predpisi
Navezava na ugotovitve	Poglavje 2.1.1.
VSEBINA PRIPOROČILA:	
Šola naj predlaga dopolnitve in spremembe akta o ustanovitvi glede na navedena neskladja v tem poročilu.	

Številka priporočila	168-2016/3
Poslovno področje	AKT O SISTEMIZACIJI
Datum priporočila	15.3.2016
Stopnja tveganja:	Srednja
Vrsta tveganja:	Nedoslednosti in pomanjkljivosti internega akta s predpisi
Navezava na ugotovitve	Poglavje 2.1.1.
VSEBINA PRIPOROČILA:	
Akt o sistemizaciji naj se dopolni z vsemi podatki, ki jih določa 6. odstavek 7. člena ZSPJS ter odpravi napake in pomanjkljivosti navedene v tem poročilu.	

Številka priporočila	168-2016/4
Poslovno področje	EVIDENCA DELOVNIH UR
Datum priporočila	15.3.2016
Stopnja tveganja:	Visoka
Vrsta tveganja:	Napake in pomanjkljivosti pri evidentiranju prisotnosti
Navezava na ugotovitve	Poglavje 2.1.1. in 2.1.4.
VSEBINA PRIPOROČILA:	
<ul style="list-style-type: none"> – Šola mora vzpostaviti evidence o izrabi delovnega časa kot to določajo 12. in 18. člen ZEPDSV. – Šola naj v internem aktu uredi izrabo delovnega časa, določi na katerih delovnih mestih je dopustno uvesti delo na domu, kot to določa 37. člen KPVIZ. – Šola naj v dnevnikih delovnih ur evidentira vse spremembe urnika. 	

Številka priporočila	168-2016/5
Poslovno področje	DOPRINOS UR
Datum priporočila	15.3.2016
Stopnja tveganja:	Visoka
Vrsta tveganja:	Odstopanje med plačano delovno obveznostjo in dejansko izvedeno delovno obveznostjo
Navezava na ugotovitve	Poglavje 2.1.2.
VSEBINA PRIPOROČILA:	
Šola naj zagotovi doprinos ur strokovnih delavcev za čas odsotnosti zaradi počitnic ali drugih odsotnosti.	

Skladno z določbo 17. člena Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ⁵⁶ mora predstojnik v roku, ki ni daljši od devetdeset dni, sprejeti program ukrepov za odpravljanje ugotovljenih nepravilnosti v poslovanju ali pomanjkljivosti in slabosti pri delovanju notranjih kontrol ter o tem z odzivnim poročilom obvestiti notranjega revizorja. Z revizijo je bilo sicer ugotovljenih nekaj pomanjkljivosti, ki pa v ničemer ne vplivajo na negospodarno in/ali na nezakonito porabo sredstev, nobena od njih pa ni neposredno povezana s tveganjem, da bi bil v primeru inšpekcijskega nadzora zoper zavod in zoper odgovorne osebe zavoda uveden prekrškovni postopek. Iz tega razloga **odzivnega poročila zavodu ni potrebno pripravljati.**

V 18. členu že omenjenega Pravilnika je še določeno, da mora predstojnik nemudoma ukrepati, če notranji revizor ugotovi nepravilnosti, ki kažejo na povzročitev večje škode ali sum kaznivega dejanja. Ker v okviru te opravljene revizije ni bilo ugotovljenih nobenih dejanj, nepravilnosti, neskladnosti s predpisi ali namerne povzročitve škode, predstojniku v zvezi s tem ni potrebno sprejeti nobenih posebnih ukrepov.

⁵⁶ Uradni list RS, št. 72/02

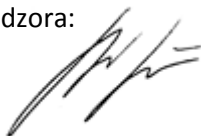
Zavod je glede na letni obseg prometa zavezan k izvedbi notranje revizije poslovanja najkasneje v letu 2019. Glede na področja revidiranja, ugotovljena s to revizijo predlagamo, da se pregleda področje internih aktov, pravilnost določitve plač oziroma napredovanj javnih uslužbencev, preveri pa se tudi spoštovanje priporočil iz te revizije. Glede na ocenjeno stopnjo tveganja predlagamo, da naj se pregled navedenih področij opravi prej kot v treh letih.

5. PRAVNI POUK OZ. KONČNA DOLOČBA

Izvajalec revizije je v postopku izvedbe notranje revizije naročniku omogočil opredelitev do vseh navedb iz tega poročila. Izvajalec revizije je vsa pojasnila in pripombe, za katere je presodil, da so smiselne in utemeljene, tudi upošteval.

Iz tega razloga podajanje pripomb zoper to poročilo ni več mogoče.

Vodja nadzora:



mag. Aleksander Kupljenik
preizkušeni notranji revizor
in državni notranji revizor



Mag. Metka Cerar, direktorica
preizkušena državna revizorka
preizkušena državna notranja revizorka

Vročiti:

- naročniku: 1 pisni izvod, elektronski PDF izvod
- arhiv IJFP: elektronski PDF izvod

Priloga:

- priloga 1: pregled prejetih plačil iz občinskega proračuna

PRILOGA 1: PREJETA PLAČILA OBČINE ŠKOFJA LOKA V LETU 2015

Datum obdelave	Namen nakazila	Znesek
OBČINA ŠKOFJA LOKA		81.375,28
06.01.2015	11/NAJEM 0111894	69,81
16.01.2015	01/MS/GŠ 0112977	800,00
22.01.2015	10/GŠ/LI 0112643	91,92
10.02.2015	1/GŠ/NAJEM 0113782	4.854,00
11.02.2015	12/GŠ/(NAJEM)/LI* 0113566	114,90*
12.02.2015	12/GŠ/NAJEM 0113509	440,52
17.02.2015	02/MS/GŠ 0113872	800,00
23.02.2015	11/GŠ/LI 0114208	137,88
16.03.2015	3/MS/GŠ 0114550	800,00
20.03.2015	1/GŠ/LI 0114743	137,88
02.04.2015	1/GŠ/NAJEM 0115251	5.350,24
13.04.2015		5.450,80
	2/GŠ/LI 0115546	103,41
	2/GŠ/NAJEM 0115545	5.347,39
15.04.2015	04/MS/GŠ 0115620	800,00
11.05.2015		5.512,66
	3/GŠ/LI 0116366	137,88
	3/NAJEMNINA/GŠ 0116365	5.374,78
15.05.2015	5/MS/GŠ 0116590	800,00
12.06.2015		5.404,06
	4/GŠ/LI 0117087	137,88
	4/NAJEMNINA 0117085	5.266,18
15.06.2015	6/MS/GŠ 0117222	800,00
15.07.2015		6.259,78
	5/LI 0118012	137,88
	5/NAJEM 0118011	5.321,90
	7/MS/GŠ 0118237	800,00
27.07.2015	TEKMA/GŠ 0118356	696,81
06.08.2015		5.129,91
	6/LI 0118747	68,94
	6/NAJEMNINA 0118750	5.060,97
10.08.2015	GLASBENI INŠTRUMENTI 0118809	3.525,80
17.08.2015	8/MS/GŠ 0119069	800,00
07.09.2015	7/NAJEMNINA 0119687	5.121,64
15.09.2015	9/MS/GŠ 0119895	800,00
15.10.2015	10/MS/GŠ 0120408	800,00
26.10.2015	8/NAJEMNINA 0120609	4.854,00
09.11.2015	GLASBENA OPREMA 0121004	1.612,20
13.11.2015	9/NAJEMNINA 0121322	5.361,22
16.11.2015	11/MS/GŠ 0121382	660,00
04.12.2015	10/GŠ/NAJEM 0122194	5.292,48
07.12.2015	STOJNICE-OGLASBENA LOK 0122258	1.878,80
15.12.2015	12/MS/GŠ 0122759	655,00
21.12.2015	8/NAJEM PGD 0122669	267,64
28.12.2015	11/NAJEM 0122935	5.295,33
Skupna vsota		81.375,28

*znesek ne predstavlja plačila najemnine temveč plačilo nadstandardnega programa