

OBČINA VOJNIK

NADZORNI ODBOR

3212 VOJNIK

Datum: 9.4.2018

Številka: 011-0025-2014/37

Na podlagi 33. člena Statuta Občine Vojnik (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 3/16) in 41. člena Poslovnika nadzornega odbora Občine Vojnik (Uradno glasilo slovenskih, št. 20/2016) je Nadzorni odbor Občine Vojnik na 7. seji dne, 9.4.2018 sprejel

POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU

Pregled poslovanja javnega zavoda Vrtec Mavrica Vojnik (izbrana področja)

/Poročilo je dokončen akt Nadzornega odbora Občine Vojnik/

1. Nadzorni odbor v sestavi:
 1. Ivica Stopinšek, predsednica odbora
 2. Leontina Vrečko, članica
 3. Karol Turk, član
 4. Franc Pristovšek, član
 5. Zdenka Habe, članica

2. Poročevalka: Ivica Stopinšek
3. Izvedenec: /
4. Ime nadzorovanega organa: Vrtec Mavrica Vojnik

I. UVOD

V okviru sprejetega programa dela NO v občini Vojnik za leto 2016 ter izdanega sklepa št. 011-0025-2014/26 z dne 17.5.2017 je bil predmet pregleda **javni zavod Vrtec Mavrica Vojnik (izbrana področja)**.

Namen pregleda:

- preveritev pravilnosti obračunavanja in izplačevanja plač v letu 2016,
- pregled postopkov javnega naročanja za obdobje 1 - 12/2016 (v skladu z ZJN-3 Ur. l. RS 91/15),
- preveritev stroškov materiala in storitev za leto 2016 ter njihovo izkazovanje v poslovnih knjigah zavoda.

II. UGOTOVITVENI DEL

Vrtec Mavrica Vojnik je bil ustanovljen z Odlokom o ustanovitvi javnega vzgojno varstvenega zavoda Vojnik, na občinskem svetu Občine Vojnik, dne, 4.12.1996. Pred tem je deloval kot enota VVZ Tončke Čečeve Celje.

Sedež zavoda je v Vojniku, Prušnikova 29a, Vojnik.

V sestavo zavoda sodijo:

- enota vrtca v Frankolovem, Verpete 1b, Frankolovo.
- enota vrtca v Vojniku, Prušnikova 29a, Vojnik.
- enota Socka, enota Nova Cerkev in enota Šmartno v Rožni Dolini

I. Preveritev pravilnosti obračunavanja in izplačevanja plač v letu 2016

Cilj preveritve:

- upoštevanje sklenjenih pogodb o zaposlitvi in aneksov pri obračunu plač,
- obvezne priloge pri obračunu plač,
- pravilnost določitve dodatkov k plači,
- pravilnost obračuna in izplačila plač,
- arhiviranje obračunov plač ter zagotavljanje revizijske sledi pri obračunavanju in izplačevanju plač.

Pregledana je bila naslednja dokumentacija:

- akt o sistemizaciji,
- seznam zaposlenih po delovnih mestih
- pogodbe o zaposlitvi za izbrane zaposlene,
- sklepi za obračun in izplačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela javnega uslužbenca,
- temeljnica za knjiženje obračuna plač za mesec december 2016 (iz katere je razviden konto in protikonto knjiženja) ter izpis konto kartic, ki se nanašajo na obračun in izplačilo plač,
- oddani REK-1 obrazci za plačo za mesec december 2016,
- rekapitulacijo obračuna plač za mesec december 2016,

- plačilne liste za izbrane zaposlene v mesecu decembru 2016,
- TRR izpisek, na katerem je bilo izplačilo plače za mesec december 2016,
- podpisni listi, iz katerih je razvidno, komu je bila plača za mesec december 2016 izročena,
- evidence opravljenih ur (ročne in excel) za zaposlene v mesecu decembru 2016,
- pregled izplačil zaposlenim po posameznih sestavinah plače za leto 2016.

Pravne podlage za določanje, obračunavanje in izplačevanje plač v javnem zavodu Vrtec Mavrica Vojnik

Pravna podlaga za določitev, obračunavanje in izplačevanje plač v javnem zavodu Vrtec Mavrica Vojnik je Zakon o sistemu plač v javnem sektorju¹ (v nadaljevanju ZSPJS) in na njegovi podlagi izdani predpisi, Kolektivna pogodba za javni sektor ter Kolektivna pogodba za dejavnost vzgoje in izobraževanja v Republiki Sloveniji, Aneks h kolektivni pogodbi za dejavnost vzgoje in izobraževanja v Republiki Sloveniji ter drugih predpisov s področja plač javnih uslužbencev.

Plača se določi s pogodbo o zaposlitvi, odločbo oziroma sklepom, tako da se v pogodbi določi plačni razred in druge sestavine v skladu z Zakonom o sistemu plač v javnem sektorju, predpisi in drugimi akti izdanimi na njihovi podlagi ter kolektivno pogodbo.

Ugotovitve:

Odhodki za plače in druge osebne prejemke javnih uslužbencev so v Izkazu poslovnega izida zavoda za leto 2016 izkazani v znesku 1.335.674 EUR, kar predstavlja 81,73 odstotka vseh izkazanih odhodkov zavoda v letu 2016.

Pregled posameznih vrst stroškov dela je razviden iz tabele v nadaljevanju.

Tabela 1: Pregled stroškov dela v letu 2016

Konto	Naziv konta	Znesek v EUR
464000	Bruto plače in dodatki	1.019.239
464200	Povračilo prevoza na delo	31.701
464210	Povračilo prehrane med delom	46.115
464220 do 240 in 500	Jubilejne nagrade, solidarnostne pomoči in odpravnine ob upokojitvi, nagrade in darila	8.378
464300	Stroški dodatnega pokojninskega zavarovanja	3.747
464400	Regres za letni dopust	49.870
464600	Prispevki na bruto plače	164.305
464610	Prispevki pavšal za zdravstvo	374
464920	Strošek dela – študentski servis	7.471
464940	Strošek dela po podjemnih pogodbah	4.474
SKUPAJ		1.335.674

¹ Uradni list RS, št. 108/2009 UPB13

Pravilnost obračunavanja in izplačevanja plač smo preizkusili na naključno izbranem vzorcu za mesec december 2016, pri čemer je bilo v preveritev vključenih deset zaposlenih iz različnih delovnih mest (pomočnica ravnateljice – svetovalka, vzgojiteljica – svetnica, vzgojiteljica – svetovalka, pomočnica vzgojitelja, glavna kuharica, svetovalna delavka – svetovalka, vzgojiteljica – mentorica, kuharica – pomočnica ter hišnik).

Upoštevanje sklenjenih pogodb o zaposlitvi in aneksov pri obračunavanju plač

S preizkušanjem smo ugotovili, da so bili pri obračunu in izplačilu plač upoštevani plačni razredi, kot so bili določeni v pogodbah o zaposlitvi.

Prisotnost na delu se vodi z vpisom v ročno evidenco prisotnosti ter nato še v excelovo tabelo, ki je dopolnjena s podatki o ceni prevoza ter prehrane in ostalih povračil (npr. kilometrina). Mesečno evidenco prisotnosti zaposlenih preverita skupno dve zaposleni (zaposlena na delovnem mestu pomočnice ravnateljice ter vodja računovodstva), nato jo pregleda ravnateljica in s svojim podpisom odobri. Odobrena evidenca ur je podlaga za vnos v obračun plač.

Pravilnost obračuna in izplačila plač ter drugih povračil stroškov zaposlenim

Finančno pravilnost obračuna in izplačila plač smo preizkusili na podlagi preveritve:

- pravilnosti obračuna plače za mesec december 2016,
- pravilnost izplačila pravilnosti neto plače, prehrane na delu, prevoza na delo, prispevkov,
- pravilnosti obračuna prehrane na delu,
- datuma plačila,
- usklajenost analitične evidence plač z glavno knjigo,
- usklajenost obračuna plače z oddanim REK-1 obrazcem,
- prilaganje dokazil o izplačilu plače,
- vročanje plačilnih listov.

Pri preveritvi datuma izplačila plače za december 2016 je bilo ugotovljeno, da je bila plača po transakcijskem računu plačana na dan, ki je bil naveden na plačilnih listih zaposlenih in na oddanem REK obrazcu.

Ugotovili smo, da se izplačilo plač izvrši za vsakega zaposlenega posebej. Pri naknadni preveritvi izplačila plače za december 2016 smo ugotovili:

- vsem zaposlenim je bilo po banki na njihov osebni račun nakazan pravilen znesek neto plače (zmanjšan za odtegljaje), prehrane na delu in prevoza na delo,
- plačani so bili prispevki v breme delojemalca in delodajalca skladno z oddanim REK-1 obrazcem.

Zaposleni prevzem plačilne liste evidentirajo s podpisom na podpisni list o prevzemu plačilne liste.

Določitev, obračun in izplačilo dodatkov

V mesecu decembru 2016 je zavod obračunal in izplačal plačo v bruto znesku 90.789 EUR. Preizkusili smo pravilnost določanja, obračunavanja in izplačevanja dodatkov k plači zaposlenih. V mesecu decembru 2016 so bili zaposlenim obračunani in izplačani naslednji dodatki:

- položajni dodatek v skupnem znesku 78,99 EUR,
- dodatek za delovno dobo 4.361,14 EUR,
- dodatek za izmensko delo 71,45 EUR ter
- delovna uspešnost zaradi povečanega obsega dela v znesku 1.054,35 EUR.

Delovna uspešnost za povečan obseg dela

Po določenih prvega odstavka 22.e člena ZSPJS se lahko javnemu uslužbencu izplača del plače za delovno uspešnost za povečan obseg dela za opravljeno delo, ki presega pričakovane rezultate dela v posameznem mesecu, če je na ta način mogoče zagotoviti racionalnejše izvajanje nalog uporabnika proračuna. Pisno odločitev o povečanem obsegu dela in plačilu delovne uspešnosti za povečan obseg dela sprejme predstojnik oziroma direktor uporabnika proračuna za posamezni mesec na podlagi pisnega dogovora med javnim uslužbencem in predstojnikom oziroma direktorjem ali javnim uslužbencem, pooblaščenim za organizacijo dela, ki ga lahko skleneta za daljše obdobje.

Izplačana sredstva za delovno uspešnost za povečan obseg dela po 22.e členu ZSPJS in število prejemnikov teh sredstev v mesecu decembru 2016 so prikazani v spodnji tabeli:

December 2016	
Znesek izplačane delovne uspešnosti za povečan obseg dela, v evrih	1.054
Delež delovne uspešnosti za povečan obseg dela v skupnem bruto znesku plač za mesec december, v odstotkih	0,50
Število zaposlenih, ki so v decembru prejeli del plače iz naslova delovne uspešnosti za povečan obseg dela	16
Število zaposlenih javnih uslužbencev na dan 31. 12. 2016	70

Zavod v letu 2016 ni imel izračunanih prihrankov sredstev za plače, ki so nastali zaradi odsotnosti javnih uslužbencev z dela ali nezasedenih delovnih mest in je prihranke izračunal med izvajanjem našega pregleda.

Pojasnjeno je bilo, da natančnih izračunov prihrankov kot izhaja iz določil 22.d člena ZSPJS res niso pripravljali vnaprej, da pa se je kljub temu sproti spremljalo, da ne bi presegli 40% prihrankov.

Na osnovi izračuna za celoten zavod za leto 2016 je razvidno:

- za leto 2016 je planiran strošek plač v finančnem načrtu 1.334.460 EUR (po denarnem toku),
- dejanski strošek za leto 2016 (po denarnem toku) je 1.319.543 EUR (ki vključuje tudi plače iz naslova povečanega obsega del v višini 8.376 EUR).
- skupni prihranek znaša $(14.917 + 8.376) = 23.293$ EUR

Dovoljeni obseg 40% sredstev iz prihrankov znaša torej 9.317 EUR, kar presega dejanska izplačila iz naslova povečanega obsega del.

Ugotavljamo, da je delovna uspešnost za povečan obseg dela v vseh primerih izplačana na osnovi sklepa ravnateljice za posamezni mesec, kar je skladno z zakonodajo, kljub temu pa priporočamo, da zavod pripravi vnaprejšnji izračun dovoljenega obsega porabe sredstev iz prihrankov, določenih v 22.d členu ZSPJS in zagotovi sprotno spremljanje koriščenja le-tega.

Arhiviranje in zagotavljanje revizijske sledi pri obračunavanju in izplačevanju plač

S preizkušanjem smo ugotovili, da ima zavod arhivirano mesečno evidenco prisotnosti zaposlenih na delovnem mestu po dnevih, prav tako ima arhivirane plačilne liste za vsakega zaposlenega.

Preizkusili smo ali je poskrbljeno za ustrezno arhiviranje dokumentacije in zagotavljanje revizijske sledi pri obračunavanju in izplačevanju plač. Ugotovili smo, da so arhivirani vsi potrebni podatki za obračunavanje in izplačevanje plač na originalnih dokumentih.

Pravilnost izkazovanja stroškov dela v poslovnih knjigah zavoda

Na osnovi pregleda pravilnosti evidentiranja plač in drugih povračil zaposlenim nismo ugotovili pomanjkljivosti. Zavod uporablja predpisane konte skladno s Pravilnikom o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.

Pri evidentiranju stroškov pogodbenih del ter pri evidentiranju stroškov dela preko študentskega servisa pa bi bilo tovrstne stroške pravilno uvrstiti v okviru podskupine kontov 465 – drugi stroški in 461 – stroški storitev.

Priporočila

Na podlagi preverjenih kontrolnih postopkov ugotavljamo, da vzpostavljene notranje kontrole na področju plač delujejo v zadostni meri ustrezno, zanesljivo in uspešno, kljub temu pa priporočamo:

- pripraviti vnaprejšnji izračun dovoljenega obsega porabe sredstev iz prihrankov, določenih v 22.d členu ZSPJS in
- sprotno spremljanje koriščenja le-tega,
- evidentiranje stroškov pogodbenih del (storitve fizičnih oseb, ki ne opravljajo dejavnosti, skupaj z dajatvami, ki bremenijo pravno osebo) v okviru kontov podskupine 461 - stroški storitev,
- evidentiranje stroškov dela, ki jih izvajajo študenti preko študentskega servisa v okviru kontov podskupine 465 – drugi stroški;

II. Pregled postopkov javnega naročanja v obdobju od 1-12/2016 (v skladu z ZJN-3)

Vzorec pregleda:

- javno naročilo male vrednosti št. JN007235/2016-W01 – Čiščenje prostorov v Vrtnu (enoletna pogodba) ter
- javno naročilo male vrednosti pod št. objave JN003897/2016 – Sukcesivna dobava konvencionalnih in ekoloških živil (od 1.9.2016 do 31.8.2018)

Pravna podlaga:

- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11, 14/13, 101/13, 55/15 in 96/15),
- Zakon o javnem naročanju – 3 (Uradni list RS, št. 91/15)

V 53. členu Zakon o javnih financah je določeno, da se pogodba za nabavo blaga, naročilo storitev in oddajo gradenj v breme proračunskih sredstev lahko sklene samo skladno s predpisi o javnem naročanju.

Zakon o javnem naročanju (ZJN – 3) določa obvezna ravnanja naročnikov in ponudnikov pri javnem naročanju blaga, storitev in gradenj. V 21. členu ZJN – 3 so navedene mejne vrednosti za uporabo zakona in sicer na splošnem področju 20.000 EUR za javno naročilo blaga ali storitev in 40.000 EUR za javno naročilo gradenj. Za javna naročila, katerih ocenjena vrednost je nižja od mejnih vrednosti, je naročnik dolžan upoštevati načelo gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti ter načelo transparentnosti.

Cilj preveritve:

S postopki preizkušanja smo preverili oddajo javnih naročil, za katera je bil zavod dolžan upoštevati določila Zakona o javnem naročanju.

V okviru izbranega vzorca smo preverili:

- izdajo sklepa, zahtevka o pričetku oddaje javnega naročila,
- zagotovitev sredstev za oddajo javnega naročila,
- način oddaje javnega naročila (naročilnica, zbiranje ponudb, javni razpis),
- pravilnost postopka oddaje javnega naročila,
- sklepanje morebitnih aneksov,
- pravilnost evidentiranja v poslovnih knjigah.

Ugotovitve:

1. ČIŠČENJE PROSTOROV V VRTCU (enoletna pogodba)

*Javno naročilo blaga ali storitev
(MNV/2016; JN007235/2016 47. člen ZJN-3 91/15)*

Številka pogodbe za čiščenje prostorov v vrtcu JN007235 za obdobje 1.1.2017 do 31. 12. 2017 je bila sklenjena dne 22. 12. 2016 med Vrtcem Mavrica Vojnik, ki ga zastopa ravnateljica Simona Žnidar in dobaviteljem Aktiva čiščenje d. o. o., ki ga zastopa Ranko Šmigoc v skupni vrednosti 28.460,16 eur z DDV.

Dne 25. 10. 2016 je bil s strani Vrtca Mavrica Vojnik izdan sklep št. 2/2016 o začetku postopka oddaje javnega naročila v ocenjeni vrednosti 21.600 EUR brez DDV. Sredstva so zagotovljena iz javnih sredstev in sredstev uporabnikov storitev. Postopek oddaje javnega naročila je vodila strokovna komisija, ki je imenovana s posebno odločbo 2/2016, v sestavi Rosanda Videmšek (predsednica), Ana Veber (članica), Irena Štravs (članica), Vesna Kalčič (članica).

Posamezne faze postopka oddaje javnega naročila morajo biti izvedene do naslednjih rokov:

- Objava obvestila na Portalu JN 15. 11. 2016,*
- Razpisna dokumentacija na spletni strani vrtca do 15. 11. 2017,*
- Oddaja ponudba do 8. 12. 2016,*
- Javno odpiranje ponudb 8. 12. 2016,*
- Zapisnik odpiranja ponudb 8. 12. 2016*
- Obvestilo o izbiri ponudbe do 9. 12. 2016,*
- Sklenitev pogodbe do 21. 12. 2016.*

Dne 15. 11. 2016 je bilo na Portalu javnih naročil oddano javno naročilo male vrednosti pod št. objave JN007235/2016-W01.

Iz Odločitve o oddaji javnih naročil male vrednosti je razvidno, da je do roka prispelo pet ponudb, in sicer:

- ALKOB d. o. o. cena 10 eur/uro v vrednosti 37.108,74 eur*
- PERFEKTNO cena 10 eur/uro v vrednosti 22.900,29 eur*
- SIJAJ D&D d. o. o. CENA 8,25 eur/uro v vrednosti 24.302,40 eur*
- AKTIVA ČIŠČENJE d. o. o. 8,47 eur/uro v vrednosti 28.460,16 eur*
- CELOVITE STORITVE d. o. o. 9,25 eur/uro v vrednosti 36.488,64 eur*

Po poteku razpisa ni prispela nobena ponudba. Merili sta bila najnižja cena 70 točk in kvaliteta s strokovnimi priporočili 30 točk.

Odpiranje ponudb je potekalo 18. 12. 2016 do 10 ure, zaključeno ob 11.45 uri, prisotni so bili vsi člani komisije in predstavnica Aktive čiščenje d. o. o..

Dejanske ponudbe se ujemajo z navedbami v poročilu. Javno naročilo ne presega ocenjene vrednosti. Neskladnosti v postopku nismo ugotovili.

Račun št. je bil izdan v višini brez DDV.

Pridobljena je bila tudi konto kartica za obdobje 2017, kjer so razvidni izstavljeni računi v skladu s pogodbo in plačila. Zaračunani znesek je v skladu s pogodbo in izvedenim javnim naročilom.

2. SUKCESIVNA DOBAVA KONVENCIONALNIH IN EKOLOŠKIH ŽIVIL (od 1. 9. 2016 do 31. 8. 2018)

Javno naročilo blaga ali storitev

(MNV/2016; JN003897/2016 47. člen ZJN-3 91/15)

Številka okvirnega sporazuma pogodbe od 1. NMV/2016 JN003899/2016 do 30. NMB/2016 JN003897/2016 je bila sklenjena dne 1.9.2016 med Vrtcem Mavrica Vojnik., ki ga zastopa ravnateljica Simona Žnidar in dobavitelji.

Dne 29. 06. 2016 je bil s strani Vrtca Mavrica Vojnik izdan sklep št. 1/2016 o začetku postopka oddaje javnega naročila v ocenjeni vrednosti 195.000 EUR brez DDV. Sredstva so zagotovljena iz javnih sredstev in sredstev uporabnikov storitev. Postopek oddaje javnega naročila je vodila strokovna komisija, ki je imenovana s posebno odločbo 1/2016, v sestavi Rosanda Videmšek (predsenica), Ana Verber (članica), Marija Majer (članica), Metka Štravs (članica).

Posamezne faze postopka oddaje javnega naročila morajo biti izvedene do naslednjih rokov:

- Objava obvestila na Portalu JN 18. 7. 2016,*
- Razpisna dokumentacija na spletni strani vrtca do 19. 7. 2016,*
- Oddaja ponudba do 18. 8. 2016,*
- Javno odpiranje ponudb 18. 8. 2016,*
- Obvestilo o izbiri ponudbe do 23. 8. 2017,*
- Sklenitev Okvirnih sporazumov do 29. 8. 2016,*
- Priprava končnega poročila o oddaji naročila do 31. 8. 2016.*

Dne 19. 7. 2016 je bilo na Portalu javnih naročil oddano javno naročilo male vrednosti pod št. objave JN003897/2016. Naročilo je razdeljeno na 12 sklopov s podsklopi. Ponudba se lahko predloži samo za en sklop. Razpisno dokumentacijo in ponudbeno dokumentacijo za oddajo javnega naročila lahko zainteresirani pridobi na spletni strani Občine Vojnik.

Komisija izvede postopek javnega odpiranja ponudb dne 18. 8. 2016 ob 11. uri. Zapisnik o odpiranju ponudb javnega naročila male vrednosti z dne 19. 8. 2017 je razvidno da so do roka 18. 8. 2016 do 10. ure prispelo vseh trideset ponudb, in sicer: Pogodbe so bile sklenjene z naslednjimi dobavitelji:

- KELE&KELE d. o. o. v vrednosti 49.732,69 z DDV (ekološko mleko, ekološki mlečni izdelki, ekološko sadje, ekološko meso in mesni izdelki)*
- PIVKA d. d., 16.153,60 z DDV (perutninsko meso in izdelki),*
- HMEZAD TRGOVINA ŽALEC, d.o.o. v vrednosti 4.052,90 z DDV (zmrznjena zelenjava in sadje),*
- MLEKARNA CELEIA d. o. o 22.521,52 z DDV (mleko in mlečni izdelki),*
- ENGROTUŠ d. o. o. v vrednosti 36.708,36 z DDV (sadni sokovi, sadni sirupi, voda, čaji, med, ostala živila),*

- *DON DON d. o. o. v vrednosti 10.429,00 z DDV (pekovski izdelki in peciva) je odstopil od ponudbe zaradi prenehanja,*
- *HRIB d.o.o. v vrednosti 36.529,20 z DDV (perutninsko meso in izdelki, zmrznjene ribe, konzervirane ribe, zmrznjeni izdelki iz testa, zmrznjena zelenjava in sadje,*
- *LJUBLJANSKE MLEKARNE d. d v vrednosti 23.537,24 z DDV (mleko in mlečni izdelki),*
- *IMPULS DOMŽALE d. o. o. v vrednosti 57.441,32 z DDV (paštete, keksi, drobtine, konzervirana zelenjava, konzervirano sadje, sadni sokovi, sadni sirupi, voda, kaše, testenine),*
- *KVIBO d. o. o. v vrednosti 14.135,41 z DDV(zmrznjene ribe zmrznjena zelenjava in sadje),*
- *PRESTA PRESTIŽ d. o. o. ni bil izbran,*
- *KMETIJSKA ZADRUGA LAŠKO z. o. o. 40.853,41 v vrednosti 40.853,41 z DDV(meso in mesni izdelki, paštete)*
- *LEDO d. o. o. v vrednosti 12.234,44 z DDV (zmrznjenje ribe, konzervirane ribe),*
- *GEAPRODUKT d.o.o ni izbran.,*
- *PEKARNA PEČJAK d. o. o. v vrednosti 4.795,55 z DDV(zmrznjeni izdelki iz testa),*
- *PODRAVKA d. d., v vrednosti 11.505,56 z DDV (drobtine, zmrznjeni izdelki iz testa, kaše začimbe, ekološke kaše, ekološki mlevski izdelki),*
- *ŽITO d. d. v vrednosti 13.050,21 z DDV (kruh in ekološki kruh),*
- *ČEBELARSTVO VAJDA, ni izbran,*
- *PEKARNA POSTOJNA d. o. o. v vrednosti 18.640,19 z DDV (kruh pekovski izdelki in pecivo),*
- *RAVNIČAR ANTON s. p. v vrednosti 22.108,30 z DDV (paštete in ekološko meso in izdelki),*
- *MERCATOR d. d. v vrednosti 40.391,45 z DDV (konzervirane ribe, keksi konzervirana zelenjava, konzervirano sadje, sadni sokovi, sadni sirupi, voda, kaše, čaji začimbe, ostala živila,*
- *PERUTNINA PTUJ d. d. v vrednosti 15.418,69 z DDV (perutninsko meso in izdelki),*
- *SADEX d. o. o. vrednosti 60.805,36 z DDV (sveže zelenjava, sveže sadnje, suho sadje in oreščki, ekološko sadje ekološka zelenjava),*
- *MESARSTVO OBLAK d. o. o. v vrednosti 74.401,97 (meso in mesni izdelki, ekološko meso in mesni izdelki),*
- *PEKARNA GERŠAK d. o. o., 13.27,63 z DDV (kruh, keksi, drobtine, mlinci, grisini),*
- *CELJSKE MESNINA d. d. 38.856,62 z DDV (meso in mesni izdelki),*
- *S.P. PLOD d. o. o. v vrednosti 53.006,77 z DDV (sveža zelenjava, sveže sadje, suho sadje in oreščki),*
- *M.M. KAUČIČ d. o. o. 10.429,93 z DDV (mlevski izdelki in testenine, ekološke kaše, ekološki mlevski izdelki),*
- *PITUS d. o. o. v vrednosti 75.412,13 z DDV (sveža zelenjava, sveže sadnje, suho sadje in oreščki, konzervirana zelenjava, konzervirano sadje, med, ekološke kaše, ekološki mlevski izdelki, ekološko sadje, ekološka zelenjava)*
- *MLINOTEST d.d. v vrednosti 19.129,62 z DDV (pekovski izdelki in pecivo, mlevski izdelki in testenine).*

Vse ponudbe so bile pravilne, dobavitelja LEDO d. o. o. so pozvali zaradi neobičajno nizke cene k obrazložitvi. Mesarstvo Oblak ni predložilo Ekološkega certifikata in se ga je pozvalo k dopolnitvi vloge. Dejanske ponudbe se ujemajo z navedbami v poročilu. Javno naročilo ne presega ocenjene vrednosti.

S preizkušanjem pravilnosti postopkov oddaje navedenih javnih naročil smo ugotovili, da je zavod pri oddaji javnih naročil v letu 2016 upošteval določila Zakona o javnem naročanju za izbrani postopek oddaje javnega naročila.

Neskladnosti v postopku nismo ugotovili.

III. Preveritev stroškov materiala in storitev za leto 2016 ter njihovo izkazovanje v poslovnih knjigah zavoda

Cilj preveritve:

- preveritev prejetih računov za nabavo materiala in storitev z vidika pravilnosti in popolnosti listin,
- njihovo odobravanje s strani odgovorne osebe ter
- pravilnost evidentiranja in izkazovanja v poslovnih knjigah zavoda.

Pregledana je bila naslednja dokumentacija:

- prejeti računi v 2. polletju 2016 od zaporedne številke 590 do 1104.

Ugotovitve:

Zavod je v letu 2016 izkazoval za 195.527 EUR stroškov materiala (kar je za 5% manj kot leto poprej) in 97.340 EUR stroškov storitev (kar je za 4 % manj kot v preteklem letu).

Na osnovi izbranega vzorca smo preverili prejete račune in ugotovili naslednje:

- vsi računi so elektronsko arhivirani in ustrezno likvidirani s strani odgovornih oseb (e podpisovanje). Prejeti račun, pregledan in opremljen z e podpisi, je nato posredovan v knjiženje in v plačilo,
- računi za dobavo materiala za kuhinjo ((preko javnih razpisov so izbrani dobavitelji: Mercator d.d., Mesarstvo Oblak, IMPULS Domžale d.o.o., PLOD S.P. d.o.o., ZELENA DOLINA MLEKARNA CELEIA d.o.o., SADEX d.o.o...)) in tudi nekateri ekološki pridelovalci (dobavitelj ČETINA DAMJAN, Združenje ekoloških pridelovalcev, ...)) so pregledani in podpisani s strani vodje kuhinje, ravnateljice, računovodje in poslovne sekretarke. Priložene so tudi skenirane dobavnice, ki so pregledane s strani vodje kuhinje,
- računi za material za igralnice, novoletna darila (izbran je dobavitelj Mladinska knjiga trgovina d.d., ZA OTROKE d.o.o. (za opremo igralnic, table...)) so pregledani in podpisani s strani poslovne sekretarke, hišnika in ravnateljice,
- prav tako je izvedena kontrola pri računih za storitve čiščenja prostorov (pogodba s čistilnim servisom AKTIVA ČIŠČENJE d.o.o., ki izvaja dnevno čiščenje, pri čemer uporablja material, ki ga nabavi Vrtec Mavrica) ter računih za material za čiščenje, sanitarni material (dobavitelj MAKOM Trgovina in zastopstvo d.o.o., EUROPAP d.o.o.) ter odobritev s strani poslovne sekretarke in ravnateljice. Priložene so tudi dobavnice, na katerih je vidna izvedena kontrola skladnosti z naročilom in računom,

- pri računih za opravljene storitve študentov za pomoč v igralnicah (je soglasje Občine Vojnik, da lahko v primeru bolniške odsotnosti vzgojiteljice ali pomočnice v trajanju do 30 dni angažirajo za pomoč študentko študijske smeri Predšolska vzgoja) – obračunana je minimalna urna postavka za delo študenta,
- v okviru stroškov storitev je v letu 2016 evidentiran tudi prejeti račun Presojevalca SIQ v znesku 2.461 EUR, ki je Vrtec Mavrica podelil certifikat kakovosti K2P model, katerega spoštovanje se preverja vsake tri leta. Račun je bil odobren s strani ravnateljice.
- Za vzdrževalna dela v enoti Nova Cerkev, izvajalec MONTAŽER ZALOŽNIK, d.o.o. – predračun in naročilnica na vpogled, podpis s strani ravnateljice.
- Za dobavo energentov: PETROL LJUBLJANA d.d. dobavlja kurilno olje za enoto Frankolovo, Istrabenz Plini tudi za enoto na stari šoli Frankolovo. Za matični vrtec v Vojniku je dobavitelj ADRIAPLIN d.o.o.. Priložena dobavnica, podpis hišnika in ravnateljice.
- Račun za nabavo novega pomivalnega stroja za kuhinjo (obstoječi je bil v uporabi 14 let), dobavitelj SVEČKO d.o.o., nakup predviden v Finančnem načrtu za leto 2016, ki je bil posredovan tudi ustanoviteljici občini.
- Za nabavo dveh prenosnih računalnikov LENOVO, ob sofinanciranju Ministrstva, ki sta opremljena tudi z Microsoft Office in sta bremenila Vrtec Mavrica v višini 449,50 eur.
- Za nabavo drobnega materiala za vzdrževanje objekta – svetilke dobavitelja EVENTUS Novo mesto d.o.o. in
- Za obratovalne stroške – prejeti računi SIMBIO d.o.o., VODOVOD KANALIZACIJE d.o.o., Energija plus d.o.o., SINTAL CELJE d.o.o., CWS - boco d.o.o., T-2 d.o.o., Si.MOBIL d.o.o...

Vsi vpogledani računi so bili ustrezno likvidirani s strani odgovornih oseb: vodje kuhinje, hišnika, ravnateljice, poslovne sekretarke in računovodje, ki preverja računsko točnost računov. Dobavnice preverijo in obkljukajo odgovorne osebe v kuhinji, hišnik, poslovna sekretarka. Lahko zaključimo, da so knjiženi računu ustrezno pregledani, vsebinsko in računsko in šele nato knjiženi med stroške Vrtca Mavrica.

V okviru stroškov storitev so pomembna postavka **stroški zavarovanja** nepremičnin, opreme in odgovornosti v višini 5.755,80 eur za leto 2016. Poleg matične enote vrtca v Vojniku vključujejo tudi še enoto v Frankolovem. Enote Nova Cerkev, Socka in Šmartno v Rožni dolini so v sklopu šol in preko njih tudi zavarovane. Sklenjena zavarovanja za leto 2016:

- zgradba Vrtec Vojnik (požar, izliv vode, potres)
- oprema Vrtec Vojnik (požar, izliv vode, potres)
- drobni in potrošni material ter igrače (požar, potres)
- oprema Vrtec Frankolovo (požar, izliv vode, potres)
- drobni inventar in igrače Vrtec Frankolovo (požar, potres)
- zgradba Vrtec Frankolovo (požar, izliv vode, potres)
- zavarovanje odgovornosti iz dejavnosti za 64 zaposlenih (vključena 2 javna delavca) za osebe in za stvari.

Priporočamo proučitev možnosti skupinskega zavarovanja javnih zavodov v okviru Občine Vojnik, kar bi utegnilo prinesiti kake prihranke.

Vrtec Mavrica posveča veliko pozornosti tudi **izobraževanju zaposlenih**, za kar so bila porabljen sredstva v višini 11.508,30 eur v letu 2016. Vključena so bila osvajanja tehnik

BrainGym, sprostitutvene tehnike, delavnica razmišljanja, izobraževanje Delo z otroki s posebnimi potrebami in drugo. Udeleženci zunanjih izobraževanj pridobljena znanja predstavijo na internih izobraževanjih v okviru Vrtca.

Iz vpogleda v predloženo dokumentacijo izhaja, da Vrtec Mavrica tekoče (v okviru 30 dni) poravnava svoje obveznosti do dobaviteljev in tekoče poravnava plače 62 zaposlenim in ustrezne dajatve državi. Sredstva za delovanje v večji meri zagotavlja Občina Vojnik 49,3%, druge občine 21,7%, starši 25,4% in 3,6% MIZKŠ za sofinanciranje plačil staršev.

Priloga k poročilu je odzivno poročilo Vrtca Mavrica Vojnik, številka: 410-71-10/2018 z dne 4.4.2018.

Poročilo pripravile:

- Ivica Stopinšek
- Leontina Vrečko
- Zdenka Habe

Predsednica Nadzornega odbora
Ivica Stopinšek



KONČNO POROČILO VROČITI:

1. županu Občine Vojnik
2. Občinskemu svetu Občine Vojnik
3. Vrtcu Mavrica Vojnik



Vrtec Mavrica Vojnik, Prušnikova 29a, Vojnik
Telefon: 03/780 00 00
Faks: 03/780 00 29
Spletna stran: <http://www.vrtecmavrica-vojniki.si>



OBČINA VOJNIK
Keršova 8

3212 VOJNIK

Datum: 04.04.2018
Štev.: 410-71-10/2018



OBČINA VOJNIK		
Prejeto:	05 -04- 2018	Vrednost:
Org. enota:	Številka:	Priloge:
23	602-0004/2018	40
9	011-0025/2014-34	

ZADEVA: Odzivno poročilo na osnutek poročila o opravljenem nadzoru

Spoštovani!

Priloženo vam pošiljamo Odzivno poročilo na osnutek Poročila o opravljenem nadzoru v vrtcu Mavrica Vojnik, ki ga je vrtec dne 22.03.2018 prejel po e-pošti.

Lepo vas pozdravljamo!

VRTEC MAVRICA VOJNIK

Ravnateljica:

Simona ŽNIDAR, prof.-def.

Priloga:

- kot v tekstu





Vrtec Mavrica Vojnik, Prušnikova 29a, Vojnik
Telefon: 03/780 00 00
Faks: 03/780 00 29
Spletna stran: <http://www.vrtecmavrica-vojniki.si>



Vojnik, 4. 4. 2018

ODZIVNO POROČILO NA OSNUTEK POROČILA O OPRAVLJENEM NADZORU

Odzivno poročilo o opravljenem nadzoru je pripravljeno na osnovi prejetega Osnutka poročila o opravljenem nadzoru, ki ga je vrtec dne 22.3.2018 prejel po e-pošti in je bil obravnavan na 6. seji Nadzornega odbora Občine Vojnik, dne 21.3.2018.

Namen pregleda:

1. preveritev pravilnosti obračunavanja in izplačevanja plač v letu 2016,
2. pregled postopkov javnega naročanja za obdobje 1 - 12/2016 (v skladu z ZJN-3 Ur. l. RS 91/15),
3. preveritev stroškov materiala in storitev za leto 2016 ter njihovo izkazovanje v poslovnih knjigah zavoda.

Priporočila (Preveritev pravilnosti obračunavanja in izplačevanja plač v letu 2016) 1:

Na podlagi preverjenih kontrolnih postopkov je bilo ugotovljeno, da vzpostavljene notranje kontrole na področju plač delujejo v zadostni meri ustrezno, zanesljivo in uspešno, kljub temu se priporoča:

- pripraviti vnaprejšnji izračun dovoljenega obsega porabe sredstev iz prihrankov, določenih v 22. d členu ZSPJS in
- sprotno spremljanje koriščenja le-tega,
- evidentiranje stroškov pogodbenih del (storitve fizičnih oseb, ki ne opravljajo dejavnosti, skupaj z dajatvami, ki bremenijo pravno osebo) v okviru kontov podskupine 461 - stroški storitev,
- evidentiranje stroškov dela, ki jih izvajajo študenti preko študentskega servisa v okviru kontov podskupine 465 – drugi stroški;

Obrazložitev 1:

Za izplačevanje delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela upoštevamo določila ZUPPJS (3. člen), ki določa, da se lahko pri opravljanju rednih nalog porabi največ 40% sredstev iz prihrankov. Povečan obseg skladno s sklenjenimi Dogovori izplačamo zaposlenim sodelavcem, ki v nekem času opravijo dodatno delo, ki ga ni bilo moč načrtovati in umestiti v predviden obseg del (npr. v t.i. posredno delo) ob začetku šolskega leta, ko smo potrjevali letni delovni načrt (npr. v primeru bolniške odsotnosti vzgojiteljice, vodje oddelka, vodenje/koordinacijo oddelka prevzame pomočnica vzgojiteljice ali npr. v teku šolskega leta je otrok pridobil odločbo za dodatno strokovno pomoč ipd.) Ravnateljica in pomočnica ravnateljice vodiva evidenco opravljenega dela (posrednega in neposrednega) in na osnovi tega presodiva, katere naloge in dela pri posamezniku pomenijo presežek in se ne vrednotijo s koriščenjem ur.

Priporočilo vnaprejšnjega izračuna dovoljenega obsega sredstev prihrankov, določenih v 22. d členu ZUPPJS, se je pričelo uporabljati in izvajati že tekom samega nadzora. V predhodnem obdobju pa dovoljeni obseg sredstev prihrankov ni bil presežen.

Upoštevali bomo evidentiranje stroškov pogodbenih del v okviru kontov podskupine 461 - stroški storitev in stroškov dela ki jih izvajajo študenti preko študentskega servisa, v okviru podskupine stroškov 465 – drugi stroški, ki so podani priporočilu. Študente skladno s Sklepom ustanoviteljice vključujemo kot pomoč pri nadomeščanju bolniške odsotnosti strokovnih delavcev. Vključujemo študente predšolske vzgoje, ki jih poznamo in pri nas opravljajo tudi redno pedagoško prakso.

Priporočila (Pregled postopkov javnega naročanja za obdobje 1-12/2016 (v skladu z ZJN-3 Ur.l. RS 91/15) 2: Neskladnosti v postopku nismo ugotovili.

Postopke javnega naročanja kljub zahtevnosti in odgovornosti nalog, ki jih določa zakon o javnem naročanju, izvedemo zaposleni sami, kar pomeni določen prihranek naših sredstev. Odgovorni nosilci nalog se za potrebe izpeljave postopkov izobražujemo in najdemo ustrezne strokovne podpore.

Priporočila (Preveritev stroškov materiala in storitev za leto 2016 ter njihovo izkazovanje v poslovnih knjigah zavoda)3:

Priporočamo proučitev možnosti skupinskega zavarovanja javnih zavodov v okviru Občine Vojnik, kar bi utegnilo prinesiti kake prihranke.

Vrtec Mavrica posveča veliko pozornosti tudi izobraževanju zaposlenih, za kar so bila porabljena sredstva v višini 11.508,30 EUR v letu 2016. Vključena so bila osvajanja tehnik BrainGym, sprostitvene tehnike, delavnica razmišljanja, izobraževanje Delo z otroki s posebnimi potrebami in drugo. Udeleženci zunanjih izobraževanj pridobljena znanja predstavijo na internih izobraževanjih v okviru Vrtca.

Iz vpogleda v predloženo dokumentacijo izhaja, da Vrtec Mavrica tekoče (v okviru 30 dni) poravnava svoje obveznosti do dobaviteljev in tekoče poravnava plače 62 zaposlenim in ustrezne dajatve državi. Sredstva za delovanje v večji meri zagotavlja Občina Vojnik 49,3%, druge občine 21,7%, starši 25,4% in 3,6% MIZKŠ za sofinanciranje plačil staršev.

Obrazložitev 3:

Strinjamo se, da bi določene naloge, ki bi bile opravljene za več javnih zavodov v občini skupaj lahko prinesle določene prihranke, zato bomo predlog vnesli v pogovore z našo ustanoviteljico.

Poleg predlaganega področja, bi bilo za naš zavod dobro razmisliti tudi o skupnih službah, ki bi nam pomagale:

- a) pri zagotavljanju ustrezne dodatne strokovne pomoči za otroke s posebnimi potrebami in otroke, ki imajo kakršnekoli razvojne primanjkljaje oz. zaostanke (psiholog, logoped, specialni pedagog, socialni pedagog);
- b) pri vzdrževanju, posodabljanju, umeščanju računalniške programske opreme;
- c) pri urejanju arhiva, dokumentarnega gradiva, skrbi za zagotavljanje varovanja podatkov;
- d) pri urejanju okolice stavb;
- e) pri zagotavljanju nadomeščanja bolniško odsotnih strokovnih delavcev;
- f) pri reševanju pravnih vprašanj, dilem...pripravi internih aktov;
- g) vodenju internih knjižnic;
- h) izvajanju notranjih revizij (pomoč, nasveti).

Vrtec Mavrica Vojnik resnično posebno pozornost namenja izobraževanju vseh zaposlenih, ker je uspešen vrtec (v katerem smo zadovoljni vsi, ki vanj dnevno prihajamo), lahko samo vrtec, ki se nenehno uči in v katerem se znanje ceni, izmenjuje, nadgrajuje in širi s prakso delovanja. Verjamemo, da se poudarek na stalnem strokovnem izobraževanju odraža tudi na odgovornem ravnanju zaposlenih, ki poznajo svoje odgovornosti, pooblastila in spoštujejo Kodeks etike, predvsem pa se vsi skupaj trudimo učinkovito upravljati s tveganji, ki lahko vplivajo na doseganje ciljev (vzpostavitev ustreznih ukrepov za obvladovanje tveganj).

Skrb za profesionalni razvoj zaposlenih je glavni vzvod/gibalno za kakovostno delo vrtca. Ker se je obseg financ za namene izobraževanja v času gospodarske krize zmanjšal, izobraževanja vsebinsko in finančno preiščeno in ciljno načrtujemo in skrbimo, da le-ta izbiramo oz. omogočimo tako, da s tem pripravimo možnosti sprememb prakse lastnih delovanj.

Zelo učinkovita so se pokazala izobraževanja v vrtcu, za cel kolektiv oz. aktive (priložnosti za sodelovanje, spremljanje, povratno informacijo, nadgradnjo delovanja).

Načrt profesionalnega razvoja je del Letnega delovnega načrta ter se evalvira v poročilu o realizaciji ob koncu šolskega leta. Pri individualnem izboru izobraževanj smo pozorni na to, da je izbor v skladu z najnovejšimi strokovnimi spoznanji, strukturnimi značilnostmi, spremembami zakonodaje ter s prioritetskimi cilji zavoda. Če se izobraževanja udeleži posameznik ali manjše število zaposlenih, poskrbimo, da se pridobljeno znanje in spretnosti posreduje drugim.

Izbiramo in iščemo kakovostne (tudi brezplačne) dejavnosti in izkoristimo tudi dejavnosti na daljavo oz. v e-obliki (prihranek časa, potni stroški...). Spodbujamo pa tudi samoizobraževanje in izkoristimo ter spodbujamo prijave na projekte, ki so usmerjeni v profesionalni razvoj strokovnih delavcev (Šola za ravnatelje: mreža učečih se šol). S tem

dajemo in omogočamo tudi priložnosti za doseganje pogojev za napredovanje strokovnih delavcev.

Vrtec ni in ne sme biti »rigidna« organizacija, ki živi utečeno prakso – četudi je le-ta uspešna. Vrtec mora slediti potrebam otrok, jim nuditi izzive, ki bodo spodbujali razvoj možgan.

Za pripravo spodbudnega okolja je preko priprav, izhodišč in možnosti za profesionalni razvoj zaposlenih odgovoren tudi ravnatelj, zato osebno menim, da je naša skupna in najpomembnejša (ter do otrok najodgovornejša) naloga, da omogočamo kreativne in inovativne metode dela, kar pa posledično pomeni stalno skrb za zagotavljanje sredstev, namenjenih razvoju in odzivom na družbene spremembe.

Sodelovanje s članicami nadzornega odbora ocenjujemo kot zelo pozitivno in konstruktivno – v smislu pridobivanja in izmenjave informacij, potrebnih za vodenje ter izvajanje in nadziranje poslovanja (zavezanost k stalni oceni ustreznosti in učinkovitosti sistema notranjih kontrol).

Za vse nasvete, usmeritve smo hvaležni in si uspešnega sodelovanja želimo tudi v prihodnje..



Pripravili:

Simona Žnidar, ravnateljica

Rosanda Videnšek, računovodkinja

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Simona Žnidar', written in a cursive style.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Rosanda Videnšek', written in a cursive style.