



**OBČINA RAVNE NA KOROŠKEM**  
**NADZORNI ODBOR**

---

Številka:

Datum: 8. 11. 2017

Na podlagi 41. člena Statuta Občine Ravne na Koroškem (Ur. list RS, št. 20/2013; UPB-3), skladno z Letnim programom dela Nadzornega odbora za leto 2016 in 24. členom Poslovnika Nadzornega odbora Občine Ravne na Koroškem (Uradni list RS, št. 61/2016), je Nadzorni odbor Občine Ravne na Koroškem, na svoji 23. seji dne 8. 11. 2017 sprejel

**KONČNO POROČILO**  
**NADZORNEGA PREGLEDA POSLOVANJA VRTCA RAVNE NA KOROŠEM**

Končno poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Ravne na Koroškem.

1. Nadzor je opravil Nadzorni odbor Občine Ravne na Koroškem (v nadaljevanju: NO) v sestavi:

- Andrej Erjavec, predsednik,
- Miran Breg, član,
- Dejan Pandel, član,
- Borut Iršič, član,
- Peter Prikeržnik, član.

2. Poročevalec: Andrej Erjavec.

3. Izvedenec/ izvedenci/: Nadzorni odbor izvedenca ni angažiral.

4. Ime nadzorovane pravne osebe: Vrtec Ravne na Koroškem, Čečovje 7a, 2390 Ravne na Koroškem, davčna številka: 37513192, (v nadaljevanju: nadzorovana oseba/vrtec).

5. Odgovorna oseba nadzorovane pravne osebe je ravnateljica Marija Meh.

6. Predmet oz. namen nadzora: Nadzor nad pravilnostjo, zakonitostjo, učinkovitostjo in gospodarnostjo porabe sredstev in poslovanja nadzorovane osebe.

7. Nadzor so opravili vsi člani nadzornega odbora, korespondenco z vodstvom vrtca sta opravljala Andrej Erjavec in Miran Breg. Vodja nadzora je Andrej Erjavec.

8. Nadzor se je začel s sklepom številka 011-0002/2017 z dne 3.5.2017.

9. Dne 7.10. 2017 je bil osnutek poročila poslan nadzorovani osebi, ki v roku 15 dni ni podala odgovorov na ugotovitve NO. Sodelovanje med NO in nadzorovano osebo je bilo zadovoljivo.

## 1. UVOD

Nadzorni odbor Občine Ravne na Koroškem (v nadaljevanju: NO) je v okviru letnega plana nadzora za leto 2016 načrtoval in izvedel nadzor nad poslovanjem Vrtca Ravne na Koroškem, Čečovje 7a, 2390 Ravne na Koroškem, s katerim je nadzoroval pravilnost, zakonitost, učinkovitost in gospodarnost poslovanja uporabnika proračunskih sredstev v letu 2016.

Na 16. redni seji NO dne 28.12.2016 je bil sprejet sklep, da bo Nadzorni odbor Občine Ravne na Koroškem bo v letu 2017 opravil nadzor nad poslovanjem Vrtca Ravne na Koroškem, ki je bil predviden



## OBČINA RAVNE NA KOROŠKEM NADZORNI ODBOR

---

z letnim programom dela NO za leto 2016. Glede na navedeno je bil izdan Sklep o uvedbi nadzora poslovanja proračunskega uporabnika številka 011-0002/2017 z dne 3.5.2017, ki je bil nadzorovani osebi vročen 5. 5. 2017. Dne 22. 5. 2017 se je začel nadzor nad nadzorovano osebo. NO je opravil nadzor na 17., 18., 19. 20. in 21. seji.

### 2. PREGLEDANA DOKUMENTACIJA

Na zahtevo NO je bila s strani Vrtca dostavljena naslednja dokumentacija:

- finančni plan dela za leto 2016,
- finančno poročilo za leto 2016,
- bilanco stanja in izkaz poslovnega izida za leto 2016,
- bruto bilanco za leto 2016,
- izpis razreda 40 za leto 2016,
- izpisek prometa iz odprtih TRR-jev za leto 2016,
- seznam evidenčnih naročil po ZJN-3 v letu 2016,
- seznam oz. spisek oddanih ostalih javnih naročil,
- poslovne listine v zvezi z podjemnimi pogodbami (kt 420202, 460102, 460101, 460100),
- poslovne listine v zvezi z urejanjem okolice vrtce,
- poslovne listine v zvezi z nabavo igrač;
- poslovne listine v zvezi z pomivalnim strojem Winterhalter ter pojasnilo o številu prejetih ponodb;
- poslovne listine v zvezi z obnovo objektov po kontih 461100, 461101 in 461102;
- predložitev listin v zvezi z investicijo v toplotno črpalko (dobavitelj Petrol energetika d.o.o.);
- predložitev računov od dobavitelja Elektrotopler d.o.o.;
- predložitev računov od dobavitelja Ideja Aleš Kogelnik s.p.;
- predložitev listin za postopek javnega razpisa "Sukcesivna dobava konvencionalnih in ekoloških živil za obdobje 2 let".

Poleg navedene dokumentacije so bila nadzornemu organu na njegovo zahtevo s strani nadzorovane osebe podana naslednja pojasnila:

- utemeljitev oz. razlogi glede povečanja regresa,
- pojasnilo o tem katera delovna sredstva (računalniki, tablice,...) imajo vzgojiteljice na voljo pri svojem delu.
- pojasnilo v zvezi z urejanjem okolice vrtce,
- pojasnilo v zvezi s specifikacija nabave igrač,
- pojasnilo v zvezi z pomivalnim strojem Winterhalter glede obstoja treh ponodb,
- pojasnilo o tem koliko znašajo skupaj dobave od podjetja Macom d.o.o. iz Velenja,
- pojasnilo v zvezi s tem ali ima Vrtec na področju javnega naročanja sprejet kakšen pravilnik,
- pojasnilo v zvezi s postopanjem pri dobavi storitev, blaga v zvezi z evidenčnimi naročili (kako se razišče trg oz. cene in ali se z dobavitelji pogajajo o popustih, koliko popustov dosežejo ter na kakšen način poteka korespondenca);
- pojasnilo v zvezi z evidenco evidenčnih naročil - kje se objavljajo evidenčna naročila, katerih ocenjena vrednost je manjša od mejnih vrednosti iz ZJN-3 vendar enaka ali višja od 10.000,00 EUR.
- pojasnilo v zvezi z opravljanjem dela po podjemnih pogodbah;
- pojasnilo glede števila prejetih ponodb v zvezi z računom v znesku 457,13 EUR (konto 461100),
- pojasnilo glede števila prejetih ponodb v zvezi z računom v znesku 1.367,13 EUR (konto 461101)-račun izdan s strani Aleša Kogelnika s.p.,





**OBČINA RAVNE NA KOROŠKEM**  
**NADZORNI ODBOR**

---

- pojasnilo glede števila prejetih ponudb v zvezi z računom v znesku 1.506,00 (konto 461102)- račun izdan s strani podjetja Minerva d.n.o.,
- pojasnilo v zvezi z računom v znesku 45,00 EUR za namestitev tonerja.

NO je vso zahtevano dokumentacijo prejel v fizični obliki, pojasnila pa je podala ravnateljica preko elektronske pošte.

Pri izvedbi nadzora je NO naključno izbral račune iz konto kartice in preveril naključno izbrana izplačila, ki so bila izvedena iz TRR vrtca ter zanje zahteval predložitev listin. V tej zvezi je so bile pregledane naslednje poslovne listine:

- poslovne listine v zvezi z nabavo igrač;
- poslovne listine v zvezi z pomivalnim strojem Winterhalter ter pojasnilo o število prejetih ponudb;
- poslovne listine v zvezi z obnovo objektov po kontih 461100, 461101 in 461102;
- predložitev listin v zvezi z investicijo v toplotno črpalko (dobavitelj Petrol Energetika d.o.o.);
- račune št. 00063-0006, 00266-0006, 00320-0006, 00628-0006, 00696-0006, 00768-0006, 00970-0006, 01210-0006 in 01353-0006 izdane s strani dobavitelja Elektro Topler d.o.o.;
- račune št. 00003-2016, 00013-2016, 00025-2016, 00024-2016, 00029-2016, 00035-2016, 00038-2016, 00050-2016, 00056-2016, 00060-2016, 00065-2016, 00080-2016, 00079-2016, 00078-2016 in 00084-2016 izdane s strani dobavitelja Ideja Aleša Kogelnika s.p..

V zvezi z pomivalnim strojem Winterhalter je NO od vrtca zahteval poslovnih listin in pojasnilo v zvezi z vzdrževanjem v primeru okvare. Vrtec je na njegovo zahtevo predložil poslovne listine in sicer ponudbe podjetja Winterhalettr Gastronom d.o.o., samostojnega podjetnika posameznika Klemena Šketa in podjetja Kogast Grosuplje d.d., izdan račun Klemena Šketa ter pogodbo o medsebojnem sodelovanju med Vrtcem in Klemenom Šketom. NO je ugotovil, da je izbran ponudnik ponudil najnižjo ceno. Prodaja naj bi bila izvedena na podlagi naročilnice (le-ta ni predložena, je pa predložen predlog za izdajo naročilnice) in ne prodajna pogodbe, vendar NO ugotavlja, da sta vrtec in izvajalec sklenila pogodbo o medsebojnem sodelovanju, v kateri so pogodbeni roki za odpravo napak po mnenju NO ugodni za vrtec, vendar NO hkrati ugotavlja, da v primeru kršitev pogodbenih obveznosti s strani izvajalca, torej Šketa, ni predvidene pogodbene kazni oz. druge ustrezne sankcije.

NO je preveril predložene listine v zvezi z investicijo v toplotno črpalko. Razlog za investicijo v toplotno črpalko je bila izdana odločba Zdravstvenega inšpektorata RS št. 06173-646/2016-2 z dne 29.6.2016. Ponujena cena izbranega ponudnika znaša po računu št. 46305073 z dne 5.10.2016 znaša 5.185,00 EUR z DDV. Za dobavitelja je bilo izbrano podjetje Petrol energetika d.o.o. NO ugotavlja, da za nabavo toplotne črpalke z namenom raziskave trga ni bilo zbranih več ponudb.

NO je preveril predložene račune, ki jih je izdala pravna oseba Elektro Topler d.o.o. in pripadajoče poslovne listine. Preverjeni so bili računi št. 00063-0006, 00266-0006, 00320-0006, 00628-0006, 00696-0006, 00768-0006, 00970-0006, 01210-0006 in 01353-0006. NO ugotavlja, da znaša skupni znesek po izdanih računih skupaj 384,18 EUR. O dobavi elektro materiala je sklenjena ustrežna pogodba, s katero je tudi dogovorjen dodatni popust na ceno artiklov.

NO je preveril predložene račune št. 00003-2016, 00013-2016, 00025-2016, 00024-2016, 00029-2016, 00035-2016, 00038-2016, 00050-2016, 00056-2016, 00060-2016, 00065-2016, 00080-2016, 00079-2016, 00078-2016 in 00084-2016 izdane s strani dobavitelja Ideja Aleša Kogelnika s.p.. Razlog za naročilo storitev in blaga je bila prejeto Poročilo o preiskovanju pitne vode na legionele z dne 8.1.2016





## OBČINA RAVNE NA KOROŠKEM NADZORNI ODBOR

---

in izdana odločba številka 06173-645/2016-2 z dne 29.6.2016, ki jo je izdal Zdravstveni inšpektorat RS. NO je ugotovil, da znaša skupni zneske po izdanih računih skupaj 12.897,48 EUR. Izdanim računom je bila predložena tudi pogodba o pogodbenem sodelovanju za leto 2016. NO tudi ugotavlja, da vrtec pred opravo storitev ni pridobil, z namenom raziskave trga, večih ponudb.

V zvezi z poslovnimi listinami glede urejanja okolice vrtca je na ravnateljica vrtca pojasnila, da so v letu 2014 pridobili izračun kvadrature zunanjih površin vrtecev in ponudbo za urejanje okolice od JKP Log d.o.o., pravna oseba Škrubej in ostali Mineva pa so že opravljali dela za vrtec. Do tega leta so imeli izvajalca podjetje Škrubej in ostali Minerva d.n.o.. Cena pri obeh ponudnikih je bila na določenih postavkah enaka oz. ugodnejša s strani Minerve d.n.o.. Za izvajalca Škrubej in ostali, Minerva d.n.o. so se odločili zaradi: hitre odzivnosti, glede na potrebe, upoštevajoč čas košnje, natančnosti, skrbnosti in sprotne odvoza ter primerljivosti cene. Skupna vrednost naročil znaša 12.866,30 EUR. Nadzornemu organu je bil predložen tudi predlog za izdajo naročilnice.

NO je preveril tudi predložene poslovne listine v zvezi z nabavo igrač. Predlog za izdajo naročilnice je vseboval znesek ocenjene vrednosti v višini 23.000,00 EUR, iz analitične kartice pa izhaja, da je bilo naročeno skupaj za 7.727,36 EUR igrač. Vseh poslovnih listin in naročilnice NO ni bilo predložene, zato se NO ni mogel v popolnosti seznaniti z dejanskim stanjem in razlogi za izdajo naročilnice v višini 23.000,00 EUR.

NO je preveril tudi izdane račune s strani podjetja Macom d.o.o.. Iz kartice dobaviteljev za leto 2016 izhaja, da znaša skupni znesek izdanih računov 7.793.13 EUR.

Glede sklenjenih podjemnih pogodb je bila ravnateljica zaprosena za pojasnilo, če se delo po podjemnih pogodbah opravlja vseskozi oz. konstantno z različnim obsegom ur. Pojasnjeno je bilo, da je delo po podjemnih pogodbah sklenjeno na podlagi odločb o usmeritvi otrok s posebnimi potrebami za čas, ko otroku pripada dodatna pomoč. Na odločbi je opredeljena specifična pomoč strokovnjaka in število ur. Delo se opravlja glede na dejansko opravljene ure ( če otroka ni v vrtcu se delo ne opravi in tudi ni plačano).

### 3. UGOTOVITVE, PRIPOROČILA IN PREDLOGI

Nadzorni odbor ugotavlja, da znesek po sklenjeni pogodbi v zvezi z urejanjem okolice presega znesek 10.000 EUR. Upoštevajoč določilo drugega odstavka 14. člena Zakona o integriteti in preprečevanju korupcije (Uradni list RS, št. 45/10 in naslednje) so dolžni organi in organizacije javnega sektorja v pogodbe v vrednosti nad 10.000 eurov brez DDV, ki jih sklepajo s ponudniki, prodajalci blaga, storitev ali z izvajalci del, kot obvezno sestavino pogodb ob upoštevanju konkretnega primera, vključiti protikorupcijsko klavzulo.

#### Priporočilo št. 1:

**Če znesek opravljenih storitev ali dobavljenega blaga presega vrednost 10.000,00 EUR, naj naročniki z izvajalci oz. dobavitelji sklenejo pisno pogodbo (v katero vključijo protikorupcijsko klavzulo in v njej ustrezno predvidijo sankcije zaradi kršitev pogodb).**

V zvezi z nabavo pomivalnega stroja Winterhalter, nadzorni organ ugotavlja, da naročnik ni pridobil ponudbo lokalnega ponudnika.



**OBČINA RAVNE NA KOROŠKEM**  
**NADZORNI ODBOR**

---

**Priporočilo št. 2:**

**Nadzorni organ predlaga naročniku, da pri pridobivanju ponudb vedno pridobi tudi ponudbo lokalnega ponudnika.**

Pri pregledu predložene dokumentacije v zvezi z investicijo v toplotno črpalko in izdanimi računi s strani Aleša Kogelnika s.p., nadzorni organ ugotavlja, da naročnik ni izvedel raziskave trga in v ta namen pridobil več ponudb.

Nadzorni organ sicer ugotavlja, da gre v danih primerih za evidenčna naročila, pri katerih, v skladu z Zakonom o javnem naročanju ni potrebno izpeljati postopka po ZJN-3, vendar je potrebno tudi pri takšnih naročilih upoštevati določilo drugega odstavka 21. člena ZJN-3, ki določa, da je naročnik dolžan tudi pri evidenčnih naročilih dolžan upoštevati načelo gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti ter načelo transparentnosti.

**Priporočilo št. 3:**

**NO predlaga, da se pred izvedbo investicije ali dobave blaga, na sledljiv način opravi raziskava trga (npr. pridobitev večih pisnih ponudb, objava naročil na internetni strani naročnika,....).**

Nadzorni organ je ugotovil, da pri predloženih listinah ni bilo povsod priložene naročilnice ampak predlog za izdajo le-te. Pri računu v znesku 45,00 EUR v zvezi z namestitvijo tonerja, je NO po pojasnilih ravnateljice ugotovil, da na njem ni bilo ustrezne specifikacije, kar je v nasprotju s Slovenskimi računovodskimi standardi(SRS).

**Priporočilo št. 4:**

**NO predlaga, da se za vsako naročilo blaga ali storitev zagotovi ustrezna naročilnica ali pogodba. Račun mora imeti ustrezno specifikacijo blaga oz. storitev.**

Pri pregledu podjemnih pogodb oz. upoštevanju pojasnil ravnateljice je bilo ugotovljeno, da se delo po teh pogodbah opravlja konstantno, sicer v različnem obsegu ur. Pri tem nadzorni odbor dodaja, da se podjemna pogodba sklene, ko stranki želita, da bi podjemnik opravil določen posel, kot npr. izdelava ali popravilo kakšne stvari, kakšno umsko ali telesno delo,... Po podjemni pogodbi se delo lahko opravlja, če gre za kakšno fizično ali drugo delo in **za nekaj občasnega in enkratnega**. Izrecno slednje sicer ni navedeno v diktiji določila 619. člena Obligacijskega zakonika, vendar je potrebno pri tem upoštevati predvsem komentar zakona, sodno prakso in stališča pristojnih organov. Pri sklepanju tovrstnih pogodb je potrebno biti pazljiv, saj se podjemna pogodba ne sme skleniti, če obstajajo elementi delovnega razmerja.

**Priporočilo št. 5:**

**Glede na stalnost dela, ki se trenutno opravlja po podjemnih pogodbah, NO vrtcu priporoča, da poskuša zagotoviti opravljanje tega dela na drugi zakonski podlagi.**

Nadzorni organ je pregledal razpisno dokumentacijo za oddajo javnega naročila »Sukcesivna dobava konvencionalnih in ekoloških živil za obdobje dveh let«.





OBČINA RAVNE NA KOROŠKEM  
NADZORNI ODBOR

---

**Priporočilo št. 6:**

NO predlaga naročniku, da se pri dobavi živil poslužuje tudi instituta kratkih verig, ki je opredeljen v določilu petega odstavka 73. člena ZJN-3 in s tem v največji meri zagotovi uporabo živil lokalne proizvodnje.

**Nadzorni odbor poziva odgovorno osebo vrta, da nadzornemu odboru v roku 3 mesecev od prejema tega poročila poroča o upoštevanju ali izvajanju priporočil oz. predlogov oziroma o razlogih za neupoštevanje le-teh.**

Borut Iršič, član

Dejan Pandel, član

Miran Breg, član

Peter Prikržnik, član

Andrej ERJAVEC  
predsednik NO

Vročiti:

-Vrtec Ravne na Koroškem.

Vložiti v:

- zadevo.