

Številka: 060-8/2023-48  
Datum: 7. 3. 2024

## KONČNO POROČILO

### o opravljeni izvedbi nadzora v Osnovni šoli Cirkovce

Prejemnika končnega poročila sta Osnovna šola Cirkovce in Občina Kidričevo.

Nadzor sta opravili Klaudia Pišek, državna notranja revizorka, in Mihaela Strelec, preizkušena državna notranja revizorka pri Skupni občinski upravi občin v Spodnjem Podravju (v nadaljevanju: SOU SP).

Pripravil/a:  
Klaudia Pišek  
notranja revizorka višja svetovalka

Mihaela Strelec  
notranja revizorka podsekretarka -  
vodja skupne notranje revizijske  
službe

## KAZALO

1. UVOD .....	3
1.1. Utemeljitev nadzora .....	3
1.2. Mnenje .....	3
1.3. Priporočila .....	4
2. IZVEDBA NOTRANJE REVIZIJE .....	5
2.1. Predmet, obseg in cilji nadzora .....	5
2.2. Področje nadzora .....	5
3. UGOTOVITVE .....	7
3.1. Sistemizacija .....	7
3.2. Izračun cene za šolsko leto 2022 / 2023 .....	8
3.3. Izračun cene za šolsko leto 2023 / 2024 .....	11
3.4. Drugo .....	13
4. ZAKLJUČEK .....	19

## 1. UVOD

### 1.1. Utemeljitev nadzora

Pravno podlago za izvedbo nadzora predstavlja Pravilnik o delovanju Skupne notranje revizijske službe<sup>1</sup>. Nadzor poslovanja javnega zavoda je bil s Sklepom o spremembi Letnega načrta dela za leto 2023 za Občino Kidričevo<sup>2</sup> uvrščen v Letni načrt Skupne notranje revizijske službe za leto 2023<sup>3</sup> ter Osnovni šoli Cirkovce napovedan 3. 10. 2023<sup>4</sup>. Nadzor je bil izveden skladno z Usmeritvami za državno notranje revidiranje<sup>5</sup>, Stališči Urada Republike Slovenije za nadzor proračuna<sup>6</sup> in Pravilnikom o usmeritvah za usklajeno delovanje notranjega nadzora javnih financ<sup>7</sup>.

### 1.2. Mnenje

SNRS je preverila pravilnost poslovanja na področju oblikovanja cen programov vrtca v OŠ Cirkovce, in sicer je pravilnost izračuna cene preverila na osnovi dokumenta *Izračun cene programov predšolske vzgoje za oddelke vrtca pri OŠ Cirkovce*, ki ga je zavod pripravil februarja 2023.

Z nadzorom lahko potrdimo, da je cenik pripravljen na podlagi sprejetih najvišjih normativov, potrjenih s strani občine ustanoviteljice. Na področju stroškov dela, materiala in storitev ter živil, ki so elementi cene programov vrtca, smo ugotovili določena odstopanja, ki pa posebnega učinka na ceno nimajo, saj v nekaterih primerih pomenijo rezervo, včasih pa so bili upoštevani v prenizkem znesku.

OŠ Cirkovce nima v zadostni meri vzpostavljenega sistema notranjih kontrol, saj prihaja do napak pri evidentiranju in razmejevanju ter posledično do odstopanj v različnih dokumentih.

Ob zaključem sestanku 25. 1. 2024 je bilo s strani Občine Kidričevo ugotovljeno, da je Skupna notranje revizijska služba (v nadaljevanju: SNRS) opravila preveritve kalkulacije cene programov vrtca na napačnem gradivu. OŠ Cirkovce namreč ni predložila gradiva, ki je bilo v februarju 2023 dejansko podlaga za pripravo Izračuna cene programov predšolske vzgoje za oddelke vrtca pri OŠ Cirkovce.

Na sestanku je zato bilo dogovorjeno, da bo zavod predložil SNRS dokumentacijo, ki je bila dejansko podlaga za izračun ekonomske cene programov vrtca. S strani zavoda ni bilo nobenega odziva, zato je SNRS določila rok 1. 3. 2024, do katerega lahko zavod in občina predložita pojasnila z ustrezno dokumentacijo, da bodo še upoštevana v končnem gradivu. OŠ Cirkovce na izdani osnutek poročila in na predlog končnega poročila do 1. 3. 2024, ko je bil določen rok, ni podala pisnih pojasnil in dokazil ter SNRS ni opozorila na napačne ugotovitve. V izogib nevšečnostim je SNRS 4. 3. 2024 izdala dopolnjen predlog končnega poročila, ki je vključeval pravočasno prejete pripombe oziroma pojasnila Občine Kidričevo. Šele takrat, torej po roku za podajanje pojasnil in pripomb, je OŠ Cirkovce SNRS pojasnila, da je pravilno kalkulacijo poslala po elektronski pošti 6. 10. 2023, naknadno poslana kalkulacija, z dne 18. 10. 2023, pa je bila napačna. Ugotovitve SNRS v osnutku poročila, ki je bil izdan 11. 12. 2023, in tudi v predlogih končnega poročila tako temeljijo na napačni dokumentaciji, prejeti od zavoda 18. 10. 2023.

---

<sup>1</sup> Št. 060-8/2009-4, z dne 3. 11. 2015.

<sup>2</sup> Št. 060-1/2023-3, z dne 2. 10. 2023.

<sup>3</sup> Št. 060-33/2022-56, z dne 30. 1. 2023.

<sup>4</sup> Izvedba nadzora: preveritev ekonomske cene vrtca, št.060-8/2023-1.

<sup>5</sup> Ministrstvo za finance, Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna [URL:[http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/notranji\\_nadzor/USMERITVE\\_ZA\\_DNR\\_POSODOBITEV\\_september\\_2017\\_27092017.pdf](http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/notranji_nadzor/USMERITVE_ZA_DNR_POSODOBITEV_september_2017_27092017.pdf)].

<sup>6</sup> Ministrstvo za finance, Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna.

[URL:[http://www.unp.gov.si/si/zakonodaja\\_in\\_dokumenti/veljavni\\_predpisi/usmeritve/](http://www.unp.gov.si/si/zakonodaja_in_dokumenti/veljavni_predpisi/usmeritve/)].

<sup>7</sup> Uradni list RS, št. 72/02.

Na zaključnem sestanku, dne 25. 1. 2024, v prostorih Občine Kidričevo sta se ravnateljica in računovodkinja vrtca strinjali z oceno vseh prisotnih, da javni zavod ne bo posloval z izgubo. Druga računovodkinja OŠ Cirkovce ni podala mnenja glede poslovanja vrtca 2023.

### **1.3. Priporočila**

1. OŠ Cirkovce naj ob pripravi gradiva za spremembo cene programov vrtca občini ustanoviteljici posreduje tudi izračun cene, ki ga pripravi v excelovi datoteki.
2. Ob naslednji spremembi cene programov vrtca se naj občina in zavod predhodno uskladita glede načrtovanja in kalkulacije cene, na primer:
  - Ali se v finančnem načrtu načrtujejo nadomeščanja kratkotrajnih bolniških odsotnosti in v kolikem odstotku;
  - Ali se pri prehrani otrok upošteva, da so otroci v vrtcu 100 % ali se prisotnost otrok upošteva izkustveno na podlagi predhodnega leta;
  - Ali se pri stroških zaposlenih upošteva vseh 12 mesecev;
  - Ali se kalkulacija pripravi točno po zaposlenih v posameznih skupinah ali pa se zajame povprečna plača, ki se porazdeli po skupinah;
  - Kako se v kalkulaciji upošteva redna delovna uspešnost itd.
3. Ob podanem predlogu za spremembo cene vrtca naj zavod v prihodnje predloži tudi spremembo finančnega načrta.
4. Glede na to, da se pojavljajo odstopanja pri knjiženju stroškov od sprejetih sodil, priporočamo, da zavod prouči, ali so sodila ustrezna, in jih po potrebi dopolni in spremeni. Priporočamo tudi, da zavod preveri, ali je mogoče v računovodskem programu nastaviti odstopke razmejevanja stroškov.
5. Potrebno je odpraviti odstopanja med zahtevki in knjižbami pri storitvah varovanja.
6. V izogib dodatnim stroškom naj zavod sodeluje z družbo za upravljanje s terjatvami, ki jo je izbrala zavarovalnica Arag, in ne z odvetniško pisarno Gorjup.
7. OŠ Cirkovce naj preveri in odpravi odstopanja med stroški (konto 4659100 Prispevek za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov) in zahtevki, ki so bili podani občini. Kvoto za invalide mora zavod plačevati pravočasno, da se izogne nepotrebnim stroškom opominov za zamude pri plačilih.

## 2. IZVEDBA NOTRANJE REVIZIJE

### 2.1. Predmet, obseg in cilji nadzora

Župan Občine Kidričevo je na osnovi 14. člena Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ s Sklepom o spremembi letnega načrta dela 3. 10. 2023 odredil notranjim revizorjem iz skupne notranje revizijske službe pregled poslovanja na področju oblikovanja cen programov vrtca Osnovne šole Cirkovce (v nadaljevanju: OŠ Cirkovce). Pravilnik namreč dopušča možnost, da lahko za izvajanje nadzora javnih financ javnih zavodov in drugih izvajalcev javnih služb, ki so proračunski uporabniki, občine uporabljajo svojo notranjo revizijsko službo. Notranja revizijska služba o ugotovitvah opravljenega nadzora poroča županu.

Predmet nadzora je preveritev poslovanja OŠ Cirkovce na področju oblikovanja cen programov vrtca OŠ Cirkovce, s poudarkom na preverbi pravilnosti izračuna v dokumentu Izračun cene programov predšolske vzgoje za oddelke vrtca pri OŠ Cirkovce, ki ga je zavod pripravil februarja 2023.

Cilj pregleda je preveriti pravilnost poslovanja na področju oblikovanja cen programov vrtca v OŠ Cirkovce.

Nadzor obsega:

- preveritev stroškov dela, materiala in storitev ter živil, ki so elementi cene programov vrtca v excelovem dokumentu OŠ Cirkovce,
- ustreznost uporabe sodil pri razmejevanju stroškov med osnovno šolo, vrtcem in tržno dejavnostjo,
- preveritev ujemanja stroškov dela vrtca s potrjeno sistemizacijo občine ustanoviteljice,
- pravilnost evidentiranja stroškov za vrtec v skladu s sprejeto sistemizacijo in veljavno ceno vrtca pri izplačilu plače za junij 2023 in september 2023,
- preveritev, ali je cenik pripravljen na podlagi sprejetih najvišjih normativov, potrjenih s strani občine ustanoviteljice.

### 2.2. Področje nadzora

Zakon o lokalni samoupravi<sup>8</sup> (v nadaljevanju: ZLS) med drugim določa, da občina opravlja lokalne zadeve javnega pomena, ki jih določi s splošnim aktom občine ali so določene z zakonom<sup>9</sup>. Občina lahko za opravljanje javne službe ustanovi javni zavod<sup>10</sup>. Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja<sup>11</sup> v 41. členu določa, da javne osnovne šole in vrtce ustanavlja lokalna skupnost. Občinski svet Občine Kidričevo je ustanovil Javni vzgojno – izobraževalni zavod Osnovna šola Cirkovce (v nadaljevanju: zavod) z enotami:

- osnovna šola Cirkovce (v nadaljevanju: OŠ Cirkovce),
- enota vrtca Cirkovce (v nadaljevanju: vrtec Cirkovce).

Nadzor je bil izveden na podlagi naslednjih predpisov in dokumentov:

- Zakon o javnih financah<sup>12</sup>,
- Zakon o lokalni samoupravi,
- Zakon o zavodih<sup>13</sup>,

<sup>8</sup> Uradni list RS, št. 94/07 – UPB, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF, 14/15 – ZUUJFO, 11/18 – ZSPDLSL-1, 30/18, 61/20 – ZIUZEOP-A in 80/20 – ZIUOOPE).

<sup>9</sup> 21. člen ZLS.

<sup>10</sup> 3. člen Zakona o zavodih (Uradni list RS, št. 12/91, 8/96).

<sup>11</sup> 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, 47/15, 46/16, 49/16 – popr., 25/17 – ZVaj, 123/21, 172/21, 207/21, 105/22 – ZZNŠPP, 141/22, 158/22 – ZDoh-2AA in 71/23.

<sup>12</sup> Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18, 195/20 – odl. US, 18/23 – ZDU-10 in 76/23.

<sup>13</sup> Uradni list RS, št. 12/91, 8/96, 36/00 – ZPDZC in 127/06 – ZJZP.

- Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (v nadaljevanju: ZOFVI),
- Zakon o osnovni šoli<sup>14</sup>,
- Zakon o vrtcih<sup>15</sup>,
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2022 in 2023<sup>16</sup>,
- Zakon o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti<sup>17</sup>,
- Zakon o računovodstvu<sup>18</sup>,
- Navodila o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov<sup>19</sup>,
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava<sup>20</sup>,
- Navodila o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna<sup>21</sup>,
- Pravilnik o normativih za opravljanje dejavnosti predšolske vzgoje<sup>22</sup>,
- Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ<sup>23</sup>,
- Odlok o ustanovitvi Javnega vzgojno – izobraževalnega zavoda Osnovna šola Cirkovce (v nadaljevanju: odlok o ustanovitvi zavoda)<sup>24</sup>,
- Letni delovni načrt vrtca za šolsko leto 2022/2023;
- Sklep o potrditvi normativov in vrste oddelkov v enoti vrtca pri OŠ Cirkovce za šolsko leto 2022/2023, Občina Kidričevo, dne 17. 5. 2022;
- Sklep o podaji soglasja k sistemizaciji delovnih mest v enoti vrtca OŠ Cirkovce za šolsko leto 2022/2023, Občina Kidričevo, dne 17. 5. 2022;
- Soglasje k sistemizaciji delovnih mest OŠ Cirkovce pristojnega ministrstva za šolsko leto 2022/2023, z dne 28. 12. 2022;
- Katalog delovnih mest z dne 1. 4. 2023;
- Kadrovski načrt OŠ Cirkovce za leto 2022;
- Kadrovski načrt OŠ Cirkovce za leto 2023;
- Izračun cene programov predšolske vzgoje za oddelke vrta pri OŠ Cirkovce;
- Sklep o spremembi cene programov vrtca v JVIZ OŠ Cirkovce, z dne 24. 2. 2023;
- Pogodba o sofinanciranju dejavnosti v proračunskem letu 2022, št. 410-86/2021-4, Občina Kidričevo, dne 3. 1. 2022;
- Pogodba o sofinanciranju dejavnosti v proračunskem letu 2023, št. 410-97/2022-1, Občina Kidričevo, dne 29. 12. 2022;
- Sklep o obsegu financiranja dejavnosti v obdobju od 1. 1. 2022 do 9. 9. 2022, št. 406-65/2021/1-258, Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport, dne 10. 12. 2021;
- Sklep o obsegu financiranja dejavnosti v obdobju od 1. 1. 2023 do 8. 9. 2023, št. 406-44/2022/1-258, Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport, dne 15. 12. 2022;
- Sodila za šolsko leto 2022/2023;
- Stroškovni nosilci;
- Kontni plan;
- Pravilnik o računovodstvu, št. 007-1/2023-1, z dne 2. 10. 2018.

<sup>14</sup> Uradni list RS, št. 81/06 – uradno prečiščeno besedilo, 102/07, 107/10, 87/11, 40/12 – ZUJF, 63/13, 46/16 – ZOFVI-K in 76/23.

<sup>15</sup> Uradni list RS, št. 100/05 – uradno prečiščeno besedilo, 25/08, 98/09 – ZIUZGK, 36/10, 62/10 – ZUPJS, 94/10 – ZIU, 40/12 – ZUJF, 14/15 – ZUUJFO, 55/17 in 18/21.

<sup>16</sup> Uradni list RS, št. 187/21, 206/21 – ZDUPŠOP, 129/22, 140/22 – ZSDH-1A in 150/22 – ZIPRS2324.

<sup>17</sup> Uradni list RS, št. 33/11.

<sup>18</sup> Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE.

<sup>19</sup> Uradni list RS, št. 91/00 in 122/00.

<sup>20</sup> Uradni list RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, 60/10 – popr., 104/10, 104/11, 86/16, 80/19 in 153/21.

<sup>21</sup> Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07 in 102/10.

<sup>22</sup> Uradni list RS, št. 27/14, 47/17, 43/18, 54/21 in 82/23.

<sup>23</sup> Uradni list RS, št. 72/02.

<sup>24</sup> Uradno glasilo slovenskih občin, št. 22/2012, 33/2022.

### 3. UGOTOVITVE

#### 3.1. Sistemizacija

V sklopu nadzora preveritve cene vrtca v OŠ Cirkovce smo pregledali dokumentacijo, ki se nanaša na sistemizacijo.

Zavod lahko za delovanje vrtca sistemizira tista delovna mesta, ki jih potrdi občina ustanoviteljica.

Občina je potrdila naslednja delovna mesta:

Naziv delovnega mesta	Število delovnih mest
Vzgojiteljica predšolskih otrok	5
Pomočnica vzgojiteljice predšolskih otrok	5,40
Pomočnica ravnateljice	0,45
Svetovalni delavec	0,15
Organizator zdravstveno-higienskega režima	0,08
Organizator prehrane	0,08
Računovodja	0,20
Tajnik	0,20
Čistilka	0,65
Perica	0,10
Kuharica	1,70
Hišnik	0,20

Občina je potrdila še dve delovni mesti, ki pa se ne nanašata na delovanje vrtca, ampak na šolo in trg, in sicer v delu, ki se nanaša na osnovnošolska kosila in kuhanje za trg:

Naziv delovnega mesta	Število delovnih mest
Kuhar – tržna dejavnost	0,60
Pomočnik v kuhinji – tržna dejavnost	0,90

Preverili smo plačilne liste za junij in september 2023 za tiste uslužbenke, kjer je navedeno, da se delovno mesto nanaša na stroškovno mesto 02 – vrtec.

Občina je potrdila sistemizacijo za 0,45 delovnega mesta pomočnika ravnatelja, a je to delovno mesto na plačilni listi prikazano v deležu 0,63, saj vključuje še 0,08 organizatorja zdravstveno – higienskega režima in 0,08 organizatorja prehrane za vrtec. Delež 0,63 delovnega mesta je napačno določen, saj je seštevek 0,61.

Na stroškovnem mestu 02 – vrtec je bila v juniju napačno obračunana in izplačana plača organizatorja prehrane v deležu 0,05, saj je to delovno mesto že vključeno v delež delovnega mesta pomočnika ravnatelja. V septembru je bil delež organizatorja prehrane za vrtec po plačilnih listah še višji, saj je še ena oseba (PA) prejela del plače kot organizator prehrane za vrtec, in sicer v deležu 0,09 delovnega mesta, kar je skupaj 0,14 delovnega mesta. OŠ Cirkovce je pojasnila, da bodo v poslovnih knjigah evidentirali strošek, ki odpade na stroškovno mesto 01 – šola in je bil napačno evidentiran na stroškovnem mestu 02 - vrtec.

Ista oseba (PA) je za september prejela tudi del plače organizatorja zdravstveno – higienskega režima v deležu 0,09. Občina je potrdila 0,08 delovnega mesta organizatorja zdravstveno – higienskega režima. OŠ Cirkovce je pojasnila, da pomočnica ravnateljice od septembra v deležu 0,16 delovnega mesta ne izvaja

nalog organizatorja prehrane in organizatorja zdravstveno – higienskega režima, ampak opravlja naloge vzgojiteljice.

Iz plačilne liste za september 2023 je razvidno, da je ta oseba (PA) bila v preostalem deležu 0,82 do polne zaposlitve zaposlena kot vzgojiteljica, pri čemer pa je bila za polovični delovni čas vzgojiteljice na dolgotrajni bolniški, torej je zasedala delovno mesto vzgojiteljice samo v deležu 0,32. Po obračunu plač za mesec september je bilo tako zasedenih 4,82 delovnih mest vzgojiteljice od 5 sistemiziranih. OŠ Cirkovce je pojasnila, da pomočnica ravnateljice od septembra opravlja naloge vzgojiteljice in je zaposlenih 5 vzgojiteljic.

### 3.2. Izračun cene za šolsko leto 2022 / 2023

SNRS je preverila izračun cene v excelovi datoteki OŠ Cirkovce<sup>25</sup>, na podlagi katerega bi naj OŠ Cirkovce pripravila gradivo "Izračun cene programov predšolske vzgoje za oddelke vrtca pri OŠ Cirkovce<sup>26</sup>" (v nadaljevnju: gradivo izračun cene) za Občino Kidričevo, februar 2023. Na skupnem sestanku 25. 1. 2024, ki so se ga udeležile Občina Kidričevo, OŠ Cirkove in SNRS je bilo s strani Občine Kidričevo ugotovljeno, da se izračun cene ne ujema s podatki iz gradiva izračun cene, ki je bilo predloženo na sejo Občinskega sveta Občine Kidričevo in podlaga za sprejem veljavne cene programov vrtca z veljavnostjo od 1. 3. 2023. Razhajanja med izračunom cene in gradivom izračun cene so sledeča:

- pri stroških dela,
- pri regresu za letni dopust,
- pri povračilu stroškov prehrane med delom,
- nadomežanje bloeznine 30 dni,
- delovna uspešnost
- nočno delo.

Skupna priporočila, ki se nanašajo na izračun cene:

OŠ Cirkovce naj ob pripravi gradiva za spremembo cene programov vrtca občini ustanoviteljici posreduje tudi izračun cene, ki ga pripravi v excelovi datoteki.

Ob naslednji spremembi cene programov vrtca se naj občina in zavod predhodno uskladita glede načrtovanja in kalkulacije cene, na primer:

- Ali se v finančnem načrtu načrtujejo nadomeščanja kratkotrajnih bolniških odsotnosti in v kolikem odstotku;
- Ali se pri prehrani otrok upošteva, da so otroci v vrtcu 100 % ali se prisotnost otrok upošteva izkustveno na podlagi predhodnega leta;
- Ali se pri stroških zaposlenih upošteva vseh 12 mesecev;
- Ali se kalkulacija pripravi točno po zaposlenih v posameznih skupinah ali pa se zajame povprečna plača, ki se porazdeli po skupinah;
- Kako se v kalkulaciji upošteva redna delovna uspešnost itd.

Ob podanem predlogu za spremembo cene vrtca naj zavod v prihodnje predloži tudi spremembo finančnega načrta.

#### 3.2.1. Strošek dela

V skladu s Pravilnikom o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo (v nadaljevanju: pravilnik o metodologiji), se stroški dela obračunavajo za število zaposlenih, potrebnih za izvajanje programa v skladu s predpisanimi normativi.

<sup>25</sup> OŠ Cirkovce je po elektronski pošti dne 19. 10. 2023 SNRS posredovala dve excelovi datoteki »Izračun EC 2022-2023 osnove za proračun 2023« in »Izračun EC 2023-2024 osnove za proračun 2024« v katerih je natančno razkrit izračun cene programov.

<sup>26</sup> Gradivo je prejela Občina Kidričevo 10. 2. 2023, številka zadeve 301-102/2022-7.



Pri izračunu stroška dela je zavod izhajal iz Sklepa o podaji soglasja k sistemizaciji delovnih mest v enoti vrtca Osnovne šole Cirkovce, ki ga je 12. 5. 2022 sprejel Občinski svet Občine Kidričevo na 25. redni seji.

Upoštevana so bila naslednja delovna mesta:

- 0,45 delovnega mesta pomočnice ravnateljice;
- 5 vzgojiteljic;
- 5,4 pomočnice vzgojiteljice;
- 0,08 organizatorja zdravstveno-higienskega režima;
- 0,08 organizatorja prehrane;
- 0,15 svetovalnega delavca;
- 0,20 računovodje;
- 0,20 tajnika;
- 0,65 čistilke;
- 0,10 perice;
- 1,70 kuharja;
- 0,20 hišnika.

Izračun stroška prehrane za zaposlenega je bil pripravljen ob upoštevanju, da je bil zaposleni vseh dvanajst mesecev prisoten 21 delovnih dni. V izračunu v excelovi datoteki niso upoštevane odsotnosti zaradi letnih dopustov javnih uslužbencev. Pri izračunu stroška prehrane v excelovi datoteki je zavod upošteval 4,79 evrov za malico zaposlenega, ki se je s 1. julijem dvignila na 6,91 evrov za malico. V gradivu izračun cene je razkrit znesek 6,60 evrov na dan prisotnosti<sup>27</sup>.

V excelovi datoteki je bil v izračun stroška regresa na zaposlenega upoštevan v višini 1.074,43 evrov v letu 2023, dejansko je bil izplačan v višini 1.203,36 evrov na zaposlenega. V gradivu izračun cene je razkrit znesek 1.203,36 evrov za leto 2023<sup>28</sup>.

Strošek dela vključuje tudi nadomeščanje kratkotrajnih boleznin v višini 2 %. Zavod je v kalkulaciji v excelovi datoteki upošteval za 464,57 evrov stroška na mesec. Zavod je znesek določil z upoštevanjem osnovne plače tistih javnih uslužbencev, ki so zaposleni za potrebe izvajanja programa vrtca. V skladu s pravilnikom o metodologiji se lahko upoštevajo samo v višini, ki je opredeljena v finančnem načrtu vrtca<sup>29</sup>. V posebnem delu finančnega načrta za leto 2023 sredstva za nadomeščanje kratkotrajnih boleznin niso posebej razkrita. OŠ Cirkovce je pojasnila, da je iz pisnih pojasnil razvidno, da je finančni načrt za vrtec pripravljen v skladu z izračunom cen, ki pa je vključeval nadomeščanje kratkotrajnih boleznin v višini 2 %<sup>30</sup>.

Pojasnilo občine:

“Občina Kidričevo finančnega načrta OŠ Cirkovce za leto 2023 ni potrdila, saj le ta ni v celoti upoštevala končnih izhodišč za pripravo finančnega načrta, ugotovljene pa so bile tudi druge nejasnosti. OŠ Cirkovce je bil dne 29. 3. 2023 poslan sklep, da v roku 15 dni odpravi ugotovljena neskladja, vendar šola tega ni storila. Občina prav tako ni v celoti potrdila predloga ekonomske cene programa vrtca, ki ga je šola pripravila, ker posameznih stroškov ni znala pojasniti na sami seji odbora za družbene dejavnosti. Ker finančni načrt OŠ Cirkovce za leto 2023 še danes ni potrjen, saj ga OŠ Cirkovce do danes še ni popravila, se zato ne more šteti, da je občina dala soglasje k višini sredstev 2 % za nadomeščanje kratkotrajnih boleznin. Ker občina tudi predlagane cene programa vrtca ni v celoti potrdila, kot je predlagala šola, prav

---

<sup>27</sup> Stran 9, gradivo izračun cene.

<sup>28</sup> Stran 9, gradivo izračun cene.

<sup>29</sup> Tretji odstavek 5. člena Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo.

<sup>30</sup> Stran 20, Finančni načrt OŠ Cirkovce za leto 2023, marec 2023.

tako ne moremo šteti, da pa je bilo dano soglasje k višini 2 % sredstev za nadomeščanje kratkotrajnih bolezni, posebni sklep o tem ni bil sprejet.”

SNRS je primerjala evidentiranje stroškov dela na stroškovno mesto vrtca v juniju 2023 z izračunom cene. Ugotovljena so naslednja razhajanja med stroškom dela, ki je vključen v izračun cene, in evidentiranjem stroškov dela na stroškovno mesto vrtca za izplačane plače za mesec junij:

- V izračun cene programov vrtca je bil vključen strošek dela v deležu 0,45 delovnega mesta pomočnice ravnateljice. Na stroškovno mesto vrtca je bil za mesec junij evidentiran strošek v deležu 0,63 delovnega mesta pomočnice ravnateljice, kar ni skladno niti s potrjeno sistemizacijo za vrtce. Po pojasnilu šole je v delovno mesto pomočnice ravnateljice vključeno tudi delovno mesto organizatorja prehrane v deležu 0,08 in organizatorja zdravstveno higienskega režima v deležu 0,08, kar skupaj znaša 0,61 delovnega mesta in ne delež 0,63, kar predstavlja napako. Ocenjujemo, da je zavod s strani ministrstva prejel premalo sredstev za plače v deležu 0,02 delovnega mesta. OŠ Cirkovce je pojasnila, da je zavod s strani ministrstva za pomočnico ravnateljice prejel pravilni znesek, torej v višini, kot je bilo potrjeno s sistemizacijo za šolo s strani pristojnega ministrstva. Evidentiranje v poslovnih knjigah bo šola uskladila.
- V izračun cene programov vrtca je bil vključen strošek dela svetovalne delavke v deležu 0,15 delovnega mesta. Na stroškovno mesto vrtca za mesec junij ni bil evidentiran strošek dela za navedeno delovno mesto. OŠ Cirkovce je pojasnila, da je bil strošek dela javnega uslužbenca v celoti evidentiran na stroškovnem mestu šole, saj je sredstva za plačo svetovalne delavke zagotavljalo ministrstvo. Z novim šolskim letom je delež 0,15 delovnega mesta svetovalne delavke evidentiran na stroškovno mesto vrtca. Ocenjujemo, da je zavod v obdobju, ko ni evidentiral stroška dela za svetovalno delavko ustvaril prihranek pri strošku dela.
- V izračun cene programov vrtca je bil vključen strošek dela organizatorja prehrane v deležu 0,08 delovnega mesta. Na stroškovno mesto vrtca je bil za mesec junij evidentiran strošek dela v deležu 0,05 delovnega mesta.

OŠ Cirkovce je po roku za pripombe na izdan predlog končnega poročila z dne 20. 2. 2024 SNRS ponovno posredovala gradivo excelov dokument »Podlage za izračun EC\_01032023«. Iz pisnega pojasnila OŠ Cirkovce z dne 6. 3. 2024 je razvidno, da je pravilen samo zavihek »plače 2023«. Ugotavljamo, da sta bili upoštevani plačni lestvici, objavljeni v Uradnem listu RS št. 139/2022, in sta se uporabljali do 31. marca 2023 oziroma od 1. aprila 2023 dalje. Upoštevana je bila tudi prehrana v višini 6,60 evrov na dan. V excelovem dokumentu »Podlage za izračun EC\_01032023« se znesek v koloni »regres« ne ujema z zneskom, določenim v gradivu Izračun cene programov predšolske vzgoje za oddelke vrtca pri OŠ Cirkovce<sup>31</sup>.

### 3.2.2. Stroški materiala in storitev

V skladu s pravilnikom o metodologiji se upoštevajo načrtovani povprečni mesečni stroški za tekoče leto, ki se razdelijo na število otrok v vseh oddelkih vrtca, upoštevaje najvišji normativ za oblikovanje posamezne vrste oddelka. Občina je potrdila najvišji normativ, in sicer 26 otrok za I. starostno obdobje in 67 otrok za II. starostno obdobje, skupaj za 93 otrok<sup>32</sup>.

Zavod v izračunu cene ni predlagal spremembe materialnih in nematerialnih stroškov<sup>33</sup>.

<sup>31</sup> Izračun cene programov predšolske vzgoje za oddelke vrtca pri OŠ Cirkovce, stran 9.

<sup>32</sup> Sklep o potrditvi normativov in vrsti oddelkov v enoti vrtca pri OŠ Cirkovce za šolsko leto 2022/2023, št. 602-10/2022-5, z dne 17. 5. 2022.

<sup>33</sup> Točka 4. Osnova za izračun, stran 4 izračuna cen.

V izračunu cene je zavod višino stroškov materiala in storitev leta 2022 ocenil na 42.727,81 evrov na leto, kar je povprečno 3.560,65 evrov na mesec<sup>34</sup>. V skladu s 6. členom pravilnika o metodologiji so to funkcionalni stroški objektov, funkcionalni stroški osnovne dejavnosti in drugi specifični stroški.

Zavod je v letu 2022 na stroškovno mesto vrtca evidentiral za 51.251,68 evrov stroškov, kar je povprečno 4.270,97 evrov na mesec<sup>35</sup>. Občina je na podlagi zahtevkov izven cene pokrila stroške na kontih 46591000 Prisp. za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov in 4619200 Stroški drugih storitev - PLAČE ZUNANJI, tako so stroški, ki se krijejo iz cene programov vrtca, znašali povprečno 3.863,93 evrov na mesec. Realizacija stroškov materiala in storitev za 26 otrok I. starostnega obdobja je v letu 2022 znašala 1.080,24 evrov mesečno<sup>36</sup>, v izračunu cene pa je zavod načrtoval 1.095,01 evrov mesečnih stroškov<sup>37</sup>. Realizacija stroškov materiala in storitev za 67 otrok II. starostnega obdobja je v letu 2022 znašala 2.783,69 evrov mesečno<sup>38</sup>, v izračunu cene pa je zavod načrtoval 2.465,64 evrov mesečnih stroškov<sup>39</sup>. Navedeno pomeni, da zavod pri izračunu cene vrtca ni zajel vseh stroškov oziroma ni upošteval stroškov poslovanja leta 2022. V kalkulaciji je bilo tako zajetih za 301,16 evrov mesečno manj stroškov materiala in storitev.

V obdobju od januarja do avgusta leta 2023 je zavod na stroškovno mesto vrtca evidentiral za 33.792,66 evrov stroškov, kar je povprečno 4.224,08 evrov na mesec<sup>40</sup>. Občina je na podlagi zahtevkov izven cene pokrila stroške na kontih 46591000 Prisp. za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov in 4619200 Stroški drugih storitev - PLAČE ZUNANJI, tako so stroški, ki se krijejo iz cene programov vrtca, znašali povprečno 3.328,22 evrov na mesec<sup>41</sup>.

Realizacija stroškov materiala in storitev za 26 otrok I. starostnega obdobja je od januarja do avgusta 2023 znašala 930,92 evrov mesečno, v izračunu cene pa je zavod načrtoval 1.095,01 evrov mesečnih stroškov<sup>42</sup>. Realizacija stroškov materiala in storitev za 67 otrok II. starostnega obdobja je znašala 2.326,17 evrov mesečno<sup>43</sup>, v izračunu cene pa je zavod načrtoval 2.465,64 evrov mesečnih stroškov<sup>44</sup>. V obdobju od januarja do avgusta je imel zavod mesečno za 234,55 evrov nižje stroške materiala in storitev kot je bilo upoštevano v kalkulaciji.

### 3.3. Izračun cene za šolsko leto 2023 / 2024

V času izvajanja nadzora v OŠ Cirkovce je zavod pripravil spremembo cene programov vrtca za šolsko leto 2023 / 2024. OŠ Crikovce je predlagala, da SNRS preveri izračun cene, ki ga je zavod pripravil v excelovem dokumentu. Ugotovitve v točki 3.3 so pripravljene s preveritvijo izračuna cene v excelovi datoteki v primerjavi s stroški za delovanje vrtca pri OŠ Cirkovce, evidentiranimi v poslovnih knjigah na stroškovnem mestu 02 vrtec.

#### 3.3.1. Strošek dela

Izračun kalkulacije je pripravljen ob upoštevanju sistemizacije, ki jo je potrdila Občina Kidričevo in je enaka, kot je veljala v šolskem leta 2022/2023. Kalkulacija je pripravljena na sledeči sistemizaciji delovnih mest, ki je skladna s soglasjem občine:

<sup>34</sup> Prikaz stroškov v strukturi ekonomske cene, stran 14 izračuna cen.

<sup>35</sup> Stroški evidentirani na podskupini: 460 – stroški materiala v višini 20.267,31 evrov, 461 – stroški storitev v višini 28.228,72 evrov in 465 – drugi stroški v višini 2.740,76 evrov, ni vključen konto 46000000 Hrana – kuhinja.

<sup>36</sup> Izvzeti so stroški na kontu 46591000 ( prisp. za vzpod. zapos. invalidov), 4619200 (plače zunanji) in 46700000 (obresti),

<sup>37</sup> Točka 8.1 Predlog nove cene programa na otroka I. starostno obdobje mesečno, stran 15 izračuna cen.

<sup>38</sup> Izvzeti so stroški na kontu 46591000 ( prisp. za vzpod. zapos. invalidov), 4619200 (plače zunanji) in 46700000 (obresti),

<sup>39</sup> Točka 8.3 Predlog nove cene programa na otroka II. starostno obdobje mesečno, stran 18 izračuna cen.

<sup>40</sup> Stroški evidentirani na podskupini: 460 – stroški materiala v višini 13.308,85 evrov, 461 – stroški storitev v višini 16.844,31 evrov, 465 – drugi stroški v višini 3.628,15 evrov in 467 – drugi finančni odhodki v višini, ni vključen konto 46000000 Hrana – kuhinja.

<sup>41</sup> Izvzeti so stroški na kontu 46591000 ( prisp. za vzpod. zapos. invalidov), 4619200 (plače zunanji) in 46700000 (obresti).

<sup>42</sup> Točka 8.1 Predlog nove cene programa na otroka I. starostno obdobje mesečno, stran 15 izračuna cen, ki je izračunana na 93 otrok in ne na normativ 103 otroci.

<sup>43</sup> Izvzeti so stroški na kontu 46591000 ( prisp. za vzpod. zapos. invalidov), 4619200 (plače zunanji) in 46700000 (obresti).

<sup>44</sup> Točka 8.3 Predlog nove cene programa na otroka II. starostno obdobje mesečno, stran 18 izračuna cen, ki je izračunana na 93 otrok.

- 0,45 delovnega mesta pomočnice ravnateljice;
- 5 vzgojiteljic;
- 5,4 pomočnice vzgojiteljice;
- 0,08 organizatorja zdravstveno-higienskega režima;
- 0,08 organizatorja prehrane;
- 0,15 svetovalnega delavca;
- 0,20 računovodje;
- 0,20 tajnika;
- 0,65 čistilke;
- 0,10 perice;
- 1,70 kuharja;
- 0,20 hišnika.

Pri izračunu kalkulacije cene za šolsko leto 2023/2024 je zavod za stroške dela upošteval plače za mesec junij 2023. V izračunu kalkulacije je upoštevano tudi napredovanje posameznih javnih uslužbencev, katerih napredovanje se bo upoštevalo pri izplačilu plače za mesec december 2023 in v letu 2024. Napredovali so štirje javni uslužbenci, katerih plačni razredi so se spremenili za dva do pet plačnih razredov.

Pri delovnih mestih<sup>45</sup>, kjer so pogodbe o zaposlitvi sklenjene v deležu, je bil v kalkulaciji upoštevan regres v polni višini, kar je v skladu s pojasnili pristojnega ministrstva<sup>46</sup> in 98. členom Kolektivne pogodbe za dejavnost vzgoje in izobraževanja v RS<sup>47</sup>.

Strošek dela vključuje tudi nadomeščanje kratkotrajnih boleznin v višini 2 %. Zavod je v kalkulaciji upošteval za 615,29 evrov stroška na mesec. Zavod je znesek določil z upoštevanjem osnovne plače tistih javnih uslužbencev, ki so zaposlenih za potrebe izvajanja programa vrtca. V skladu s pravilnikom o metodologiji se lahko upoštevajo samo v višini, ki je opredeljena v finančnem načrtu vrtca<sup>48</sup>. Zavod k izračunu cene programov vrtca ni priložil finančnega načrta zavoda, kar ni skladno z zakonodajo<sup>49</sup>.

SNRS je primerjala strošek dela, ki je vključen v izračun cene za šolsko leto 2023/2024, z obračunom plač za mesec junij 2023. Strošek dela, ki obsega osnovno plačo javnega uslužbenca in dodatek za delovno dobo, smo primerjali z bruto osnovno plačo za izračun nadomestila plače v breme delodajalca za mesec junij. Razlika je zanemarljiva, saj znaša skupaj samo 8,71 evrov.

### 3.3.2. KPIS

SNRS je ugotavljala odstopanja med obračunom plač za mesec junij 2023 in obračunom plač za mesec september 2023 s podatki, ki jih je zavod vnesel v aplikacijo Kadrovski plačni informacijski sistem (v nadaljevanju: KPIS). KPIS je aplikacija Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport in je namenjena za uveljavljanje finančnih zahtevkov do ministrstva in za zagotavljanje podatkov za financiranje transferjev iz državnega proračuna. KPIS zajema matične in kadrovske podatke o zaposlenih, pogodbah in o razporeditvi delovnih mest ter informacije v zvezi s pripadajočimi dodatki na posameznem delovnem mestu. Podatki, vpisani v KPIS, vplivajo na obračun transferjev za plače in druge prejemke in posledično na višino nakazanih sredstev s strani pristojnega ministrstva. Odstopanja za mesec junij 2023 so bila ugotovljena pri pomočnici ravnateljice, vzgojiteljici, tajniku, čistilki, perici, kuharjih in hišniku.

<sup>45</sup> Pomočnica vzgojiteljice, ki je zaposlena v deležu 0,9 delovnega mesta, pomočnica vzgojiteljica, ki je zaposlena v deležu 0,5 delovnega mesta in čistilka / perica, ki je zaposlena v deležu 0,75 delovnega mesta.

<sup>46</sup> Zadeva: Regres za letni dopust za leto 2023, št. 6030-10/2023/1, z 19. 4. 2023.

<sup>47</sup> Uradni list RS, št. 52/94, 49/95, 34/96, 45/96 – popr., 51/98, 28/99, 39/99 – ZMPUPR, 39/00, 56/01, 64/01, 78/01 – popr., 56/02, 43/06 – ZKoiP, 60/08, 79/11, 40/12, 46/13, 106/15, 8/16 – popr., 45/17, 46/17, 80/18, 160/20, 88/21, 136/22 in 11/23.

<sup>48</sup> Tretji odstavek 5. člena Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo.

<sup>49</sup> 31. člen Zakona o vrtcih.

### 3.3.3. Stroški materiala in storitev

V izračunu cene je zavod na podlagi polletne realizacije ocenil višino stroškov materiala in storitev leta 2023 na 37.443,78 evrov na leto, kar je povprečno 3.120,32 evrov na mesec<sup>50</sup>. SNRS je izračunala povprečne mesečne stroške v višini 3.328,22 evrov na mesec, in sicer na podlagi realizacije za obdobje od januarja do avgusta 2023, ki je znašala 26.625,74 evrov<sup>51</sup>. SNRS je ocenila letne stroške na 39.938,61 evrov<sup>52</sup>.

### 3.3.4. Stroški živil za otroke

V izračunu cene je zavod višino stroškov živil leta 2023 ocenil na višino 22.932,00 evrov za obdobje od januarja do junija oziroma 3.822,00 evrov na mesec. Zavod je v letu 2023 za obdobje šestih mesecev od januarja do junija na stroškovno mesto vrtca evidentiral za 20.874,72 evrov stroškov živil, kar je povprečno 2.933,80 evrov stroškov živil na mesec.

Na podlagi realizacije za obdobje od januarja do junija 2023 ima zavod mesečno 888,20 evrov manj stroškov živil kot jih je zajetih v kalkulaciji cene. Ocenjujemo, da bi bilo potrebno pri kalkulaciji stroška živil izhajati iz povprečne prisotnosti otrok v določenem časovnem obdobju. OŠ Cirkovce je pojasnila, da se mesečna prisotnost otrok giblje med 70 in 80 %.

SNRS je na podlagi podatkov OŠ Cirkovce ter z upoštevanjem povprečnih plač vzgojiteljic, pomočnic vgojiteljic in ostalih delavcev izračunala strošek dela za obdobje šolskega leta 2023 / 2024, ki znaša 523,59 evrov za 26 otrok I. starostnega obdobja in 335,09 evrov za 65 otrok II. starostnega obdobja. Strošek dela ne vključuje stroška nadomeščanja zaposlenih v primeru bolniške odsotnosti. Strošek materiala in storitev smo glede na povprečne mesečne stroške obdobja od januarja do avgusta 2023, ki so znašali 3.328,22 evrov na mesec, izračunali v višini 36,57 evrov na otroka.

Pri izračunu stroška živil smo upoštevali, da so v letu 2023 v povprečju znašali 2.982,10 evrov na mesec<sup>53</sup>, kar znaša 32,77 evrov na mesec na otroka. Izračun je pripravljen z upoštevanjem 91 otrok in z upoštevanjem normativov, ki jih je potrdila občina.

## 3.4. Drugo

Na podlagi dogovora z Občino Kidričevo smo preverili tudi naslednja področja:

- Sodila za razmejevanje stroškov;
- Terjatve staršev;
- Prihodki od prodaje na trgu – prehrana;
- Pogodba za najem telovadnice;
- Evidentiranje delovnega časa;
- Pogodba, sklenjena z računovodjo in pomočnico ravnateljice;
- Kvota za invalide.

### 3.4.1. Sodila za razmejevanje stroškov

Zavod uporablja Pravilnik o sodilih, ki je ostal enak, kot je bil ob nadzoru poslovanja za leto 2019. Takratna ugotovitev je bila, da zavod v celoti ne razmejuje stroškov na podlagi sprejetih sodil ter da niso zajeti vsi

<sup>50</sup> Prikaz stroškov v strukturi ekonomske cene, stran 14 izračuna cen.

<sup>51</sup> Izvzeti so stroški na kontu 46591000 ( prisp. za vzpod. zapos. invalidov), 4619200 (plače zunanji) in 46700000 (obresti).

<sup>52</sup> 3.328,22 evrov na mesec \* 12 mesecev = 39.938,61 evrov ocena stroška na leto 2023.

<sup>53</sup> Zavod je v letu 2023 za obdobje od januarja do avgusta na stroškovno mesto vrtca evidentiral za 20.874,72 evrov stroškov živil. SNRS je izračunala povprečno mesečno z upoštevanjem sedmih mesecev, zaradi polletnih počitnic.

konti. Dano je bilo priporočilo, da naj zavod prouči, ali so sodila ustrezna in jih po potrebi ustrezno dopolni in spremeni.

Pregledali smo skladnost razmejevanja stroškov med zahtevki, ki jih je zavod predložil občini za leto 2023, in knjižbami v glavni knjigi.

Stroške elektrike (konto 46022000) zavod razmeji med SM 01, 02 in 06. Zahtevki se ujema s knjižbami v glavni knjigi. Nastajajo dodatni stroški zaradi zamud pri plačilu, ki jih zavod knjiži na SM 01, konto 46700000. Strošek ni razmejen v skladu s sodili. OŠ Cirkovce je pojasnila, da večino zamud knjiži na stroškovno mesto 01 - šola, da ne bremeni stroškovnega mesta 02 – vrtec<sup>54</sup>.

Stroški električne energije za ogrevanja (konto 46022000) so prikazani direktno na računu in se ne razmejujejo. Zahtevki in knjižbe se ujemajo.

Organski odpadki (konto 46141000) se razmejujejo glede na število obrokov med SM 01, 02 in 06, čeprav v sodilih SM 06 ni določeno. Zahtevki in knjižbe se ujemajo.

Ostali odpadki in drugi razni stroški so knjiženi neposredno in se prav tako zahtevki ujemajo s knjižbami.

Stroški za plin se v skladu s sodili razmejujejo glede na število obrokov. Rahlo odstopanje je v mesecu avgustu, ki pa še ni poknjižen.

Odstopanja med zahtevki in knjižbami smo ugotovili pri storitvah varovanja. Mesečni strošek varovanja je 97,60 evrov, od tega je na zahtevku določen znesek 93,32 evrov, ki se nanaša na SM 01. Zavod strošek varovanja vsak mesec knjiži na SM 01 v višini 53,84 evrov, SM 02 39,52 evrov in SM 06 4,24 evrov, kar pomeni, da je mesečni strošek v znesku 39,52 zavod prejel od občine na podlagi izstavljenega zahtevka, hkrati pa je bil znesek upoštevan pri kalkulaciji cene vrtca. V skladu s sodili je 90 % računa direktni strošek, ki bremeni SM 01 in 02, 10 % računa pa spada na kuhinjo, ki se posredno, glede na delež v skupni površini, razporedi med SM 01 in 02, kar po mnenju SNRS ni ustrezno, saj ni zajeto SM 06.

#### Priporočilo:

Glede na to, da se pojavljajo odstopanja pri knjiženju stroškov od sprejetih sodil, priporočamo, da zavod prouči, ali so sodila ustrezna in jih po potrebi dopolni in spremeni. Priporočamo tudi, da zavod preveri, ali je mogoče v računovodskem programu nastaviti odstotke razmejevanja stroškov.

Potrebno je odpraviti odstopanja med zahtevki in knjižbami pri storitvah varovanja.

#### 3.4.2. Terjatve staršev

Zavod je predložil naslednje kartice odprtih postavk:

- konto 12000000 Terjatve do kupcev v državi – oskrbnine, obdobje: 1. 1. 2021 do 31. 12. 2022. Na dan 31. 12. 2022 je bil saldo odprtih postavk 18.232,52 evrov;
- konto 12000000 Terjatve do kupcev v državi – oskrbnine, obdobje: do 30. 6. 2023. Na dan 30. 6. 2023 je bil saldo odprtih postavk 18.858,28 evrov;
- konto 12005000 Terjatve do kupcev v državi iz oprav. dej. – OŠ Cirk. zunan. Na dan 31. 12. 2022 je bil saldo odprtih postavk 906,34 evrov

Kartica odprtih postavk konta 12000000 na dan 31. 12. 2022 izkazuje:

---

<sup>54</sup> Na stroškovno mesto 02 vrtec je bilo v letu 2022 evidentiranih na konto 46700000 Odhodki zam. obresti – dobavitelji za 14,89 evrov stroškov in v letu 2023 v obdobju januar avgust za 11,35 evrov stroškov.

- Št.1143: Začetno stanje iz leta 2019 in saldo 66,89 evrov. V izvršbo je bilo dano 513,07 evrov.
- Zneska 1.174,09 evrov in dolžnika, ki je bil dan v izterjavo za leto 2022, ni na kartici odprtih postavk.
- Št. 1144: Ima preplačilo iz leta 2020, razvidno je, da otrok ni več v vrtcu.
- Št. 1223: 31. 12. 2022 je 3.611,47 evrov odprtih terjatev, a znesek ni bil dan v izvršbo. Junija 2023 je bila izvršba za 3.986,45 evrov, oktobra pa za 862,08 evrov.
- Št. 1227: 31. 12. 2022 je 1.164,33 evrov odprtih terjatev, a znesek ni bil dan v izvršbo. Oktobra 2023 je bila izvršba za 1.062,6 evrov.
- Št. 1180: 31. 12. 2022 je 1.290,27 evrov odprtih terjatev, a znesek ni bil dan v izvršbo. Oktobra 2023 je bila izvršba za 1.530,62 evrov.
- Št. 1124: 31. 12. 2022 je 454,81 evrov odprtih terjatev, celotni znesek je bil dan v izvršbo.

Kartica odprtih postavk konta 12000000 na dan 30. 6. 2023 izkazuje:

- Št. 1124: Zavod je 34,18 evrov preknjižil na konto 1209000, ostal je saldo -18,64 evrov – preplačilo.
- Preplačila imajo tudi št. 1073, 1132, 1144.

Kartica odprtih postavk konta 12005000 na dan 31. 12. 2022 izkazuje nižje zneske odprtih postavk, ki se ne nanašajo na ceno vrtca, ampak druge storitve. Najstarejše terjatve so iz leta 2012. OŠ Cirkovce je pojasnila, da ni pravilno prenesla dvomljivih terjatev iz konta 1200 na konto 1290. Ob izvedbi popisa za leto 2023 bo zavod evidence uredil.

Občina je sklenila zavarovanje pravne zaščite za zavod pri zavarovalnici Arag, ki po pojasnilu občine vključuje tudi izvršbe. Zavod je pojasnil, da storitve zavarovalnice Arag koristijo za izterjave oskrbnin in položnic za otroke. Izvršbe ureja z odvetniško pisarno Gorjup, ki je podizvajalec za Arag in OŠ Cirkovce nima posebne pogodbe z odvetniško pisarno Gorjup.

Zavod je 30. 1. 2023 posredoval dodatno dokumentacijo, iz katere je razvidno, da so bili 29. 5. 2017 s strani zavarovalnice Arag obveščeni o tem, da sklenjena pogodba krije sodne izvršilne postopke, ne pa tudi pošiljanja opominov. Zavod so pozvali, da lahko glede opominov sodeluje z eno od dveh odvetniških pisarn, ki za Arag opravljajo izvensodno upravljanje s terjatvami. V kolikor pa zavod želi ostati pri odvetniški pisarni Gorjup, Arag krije samo sodne izvršilne postopke. Tudi iz dopisovanja med zavodom in Arag v letu 2023 je razvidno, da Arag ponovno obvešča in poziva zavod k sodelovanju z družbo za upravljanje s terjatvami, ki jo izbere zavarovalnica, ter zavod seznaniti, da bo zavarovalnica Arag samo še v prehodnem obdobju krila stroške izvršbe, vložene preko odvetniške pisarne Gorjup.

**Priporočilo:**

V izogib dodatnim stroškom naj zavod sodeluje z družbo za upravljanje s terjatvami, ki jo je izbrala zavarovalnica Arag in ne z odvetniško pisarno Gorjup.

### 3.4.3. Prihodki od prodaje na trgu – prehrana

Zavod ima prihodke od prodaje storitev na domačem trgu, ki jih evidentira na kontu 76010502 – Prih. od prod. in stor. na dom. trgu – prehrana zunanji in 76010503 – Prih. od prod. in stor. na dom. trgu – preh. zaposleni. V obdobju od 1. 1. 2023 do 30. 9. 2023 so znašali prihodki za prehrano od zunanjih 1.478,10 evrov, od zaposlenih pa 8.690,81 evrov.

Zaposlenim se terjatev za prehrano pokriva ob izplačilu plače. Iz leta 2021 obstaja saldo 3,58 evrov. OŠ Cirkovce je pojasnila, da gre za pomoto in bo znesek ustrezno storniran.

Zunanjim odjemalcem prehrane zavod izstavlja račune. Predloženi so bili računi za zunanje odjemalce, med njimi tudi za Župnijo Cirkovce za 220 obrokov prehrane in Prostovoljno gasilsko društvo Jablane za 500

obrokov, oboje po ceni 1,70 evra, kar je v skladu z veljavnim cenikom in kalkulacijo cene "malice otroška – zunanji" za šolsko leto 2022 / 2023. Eden od odjemalcev ima odprto terjatev v višini 20,00 evrov iz leta 2021. OŠ Cirkovce je pojasnila, da bo terjatev izterjala.

#### 3.4.4. Pravilnik o prodaji blaga in storitev na trgu

Minister za finance je januarja 2022 izdal Pravilnik o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije<sup>55</sup>, v katerem je bilo dodano novo podpoglavje 6.3.1. a Usmeritve za opravljanje tržne dejavnosti. V skladu z navedeno dopolnitvijo so bili neposredni uporabniki dolžni pozvati javne zavode, da pripravijo cenike z obrazložitvijo, ki vsebuje kalkulativne osnove za oblikovanje cen proizvodov in storitev tržne dejavnosti, ter akt, ki ureja prodajo blaga in storitev na trgu. Cenik mora izhajati iz kalkulacije cene za dejavnost, ki jo javni zavod opravlja s prodajo blaga in storitev na trgu, cena pa mora biti določena tako, da so vanjo všteti vsi stroški, ki so povezani s prodajo blaga in storitev na trgu in se nanašajo na izdatke za blago in storitve, investicije in investicijsko vzdrževanje ter stroške dela.

Zavod je sprejel Pravilnik o prodaji blaga in storitev na trgu, ki ga je 10. 8. 2022 podpisala ravnateljica šole. V skladu z določili navedenega pravilnika je akt pričel veljati po objavi na spletni strani zavoda<sup>56</sup>.

V pravilniku iz leta 2022 je tudi določilo, da se lahko oddajajo šolski prostori kot dejavnost na trgu. V skladu s pojasnili Ministrstva za finance se premoženje, ki ga imajo javni zavodi v upravljanju, računovodsko v poslovnih knjigah evidentira kot dolgoročna obveznost iz naslova sredstev, prejetih v upravljanje, do svojih ustanoviteljev. Prihodki iz naslova oddaje tega premoženja v najem so prihodki lastnika stvarnega premoženja in ne javnega zavoda. Prihodek od najemnin za oddajo premoženja občine je lahko le prihodek iz naslova javne službe.

Na osnovi pregleda lahko potrdimo, da zavod ne sklepa pogodb za oddajo telovadnice v najem.

#### 3.4.5. Evidentiranje delovnega časa

Zaposleni v zavodu ročno izpolnjujejo obrazec »Evidenca o izrabi delovnega časa za mesec«, kamor vpisujejo čas, ko delajo na zavodu. Obrazec izpolnjuje tudi računovodkinja M.C., tako da je iz dokumentacije razvidna njena prisotnost v zavodu.

#### 3.4.6. Pogodba, sklenjena z računovodjo in pomočnico ravnateljice

Pomočnica ravnateljice ima z OŠ Cirkovce sklenjeni dve pogodbi o zaposlitvi, ki sta medsebojno neusklajeni. Posebej je sklenjena pogodba za delovno mesto D037005 Pomočnik ravnatelja za vrtec s krajšim delovnim časom 25,5 ur. V 4. členu pogodbe je navedena 30 urna tedenska delovna obveznost, in sicer povprečna 5 urna dnevna obveznost, ki jo izpolnjuje praviloma vsak delovni dan med 6. in 11. uro. Druga pogodba je sklenjena za delovni mesti D027030 Učitelj VII/1 in D027017 Organizator šolske prehrane VII/1 s krajšim delovnim časom 37 ur. V 4. členu te pogodbe je navedena 14,5 urna tedenska delovna obveznost, in sicer povprečna 3 urna dnevna delovna obveznost, ki jo izpolnjuje praviloma vsak delovni dan med 9. in 12. uro.

Menimo, da je potrebno skleniti novo pogodbo, ki bo vključevala vsa tri delovna mesta v OŠ Cirkovce. Zavod mora upoštevati, da ni mogoče opravljati dveh nalog v istem časovnem intervalu<sup>57</sup>.

<sup>55</sup> Uradni list RS, št. 11/2022.

<sup>56</sup> <https://www.os-cirkovce.si/files/2023/12/PRAVILNIK-o-prodaji-blaga-in-storitev-na-trgu.pdf>

<sup>57</sup> Med 9. in 11. uro ni mogoče hkrati opravljati nalog za delovno mest D037005 in D027030 oziroma D027017.



OŠ Cirkovce je za obdobje od 1. 5. 2021 do vrnitve računovodkinje / tajnice, zaposlene na šoli, podpisala pogodbo št. 05/1/2021 o sodelovanju na področju vodenja računovodstva in tajniških opravil z družbo Center poslovnih rešitev d. o. o.<sup>58</sup>. Center poslovnih rešitev d. o. o. je hčerinski poslovni subjekt družbe Center poslovanja d. o. o.

Po javno dostopnih podatkih je solastnica družbe Center poslovanja d. o. o.<sup>59</sup> javna uslužbenka OŠ Cirkovce, ki ima z OŠ Cirkovce sklenjeno pogodbo o zaposlitvi, ki vsebuje konkurenčno prepoved, da med trajanjem delovnega razmerja delavec ne bo brez pisnega soglasja ravnatelja zavoda za svoj ali tuj račun opravil dela ali sklepal posle, ki sodijo v dejavnosti, ki jo dejansko opravlja zavod, in pomenijo ali bi lahko pomenili za zavod konkurenco<sup>60</sup>.

V skladu s Kodeksom ravnanja javnih uslužbencev je javni uslužbenec odgovoren, da se izogiba vsakemu nasprotju interesov, bodisi da je to nasprotje resnično ali možno<sup>61</sup>. Javni uslužbenec ne sme dovoliti, da je pri opravljanju javnih nalog njegov zasebni interes v nasprotju z njegovimi pooblastili. Zasebni interes javnega uslužbenca vključuje kakršno koli korist zanj, za njegovo družino, bližnje sorodnike, prijatelje in osebe ali osebe javnega ali zasebnega prava, s katerimi ima ali je imel poslovne stike. Zasebni interes vključuje tudi kakršno koli obveznost, bodisi finančno ali drugo, ki se nanaša na javnega uslužbenca<sup>62</sup>. Dolžnost javnega uslužbenca je tudi, da obvesti in pridobi od svojega delodajalca dovoljenje za opravljanje pridobitne dejavnosti zunaj svoje zaposlitve pri delodajalcu<sup>63</sup>. Na podlagi zapisanega ocenjujemo, da OŠ Cirkovce s podpisom pogodbe ni upoštevala določil Kodeksa ravnanja javnih uslužbencev in se ni izogibala nasprotju interesov, kot je določeno tudi v Zakonu o integriteti in preprečevanju korupcije<sup>64</sup>. OŠ Cirkovce je pojasnila, da je s sklenjeno pogodbo vodstvo javnega zavoda ravnalo gospodarno, s čimer je bila seznanjena občina ustanoviteljica. OŠ Cirkovce je 22. 6. 2023 poslala občini odgovor oz. razkritje stroškov računovodstva<sup>65</sup>.

Pojasnilo občine:

“Občina Kidričevo je bila seznanjena, da je šola sklenila pogodbo s Centrom poslovnih rešitev d. o. o., katerega solastnica je računovodkinja MC, ko je ta pogodba že bila sklenjena. Res je, da je odbor za družbene dejavnosti zahteval razkritje stroškov storitev (obravnavo poslovnega poročila OŠ Cirkovce za leto 2022, katerega odbor za družbene dejavnosti prav tako ni potrdil zaradi številnih napak), je pa “smešno dodati pojasnilo”: “poleg razlike v plači je še potrebno upoštevati, da si izvajalec določene storitve pokriva sam (npr. izobraževanj, potnih stroškov, ni zajet RDU niti nadomeščanje morebitne boleznine in še kar nekaj drugih stroškov). Center poslovnih rešitev d. o. o., Zgornje Jablane 39, je namreč z OŠ Cirkovce, dne 30. 4. 2021 sklenil pogodbo št. 05/1-2021 o sodelovanju na področju vodenja računovodstva in tajniških opravil in se pogodbeno dogovoril za ceno v mesečnem pavšalu 1.690,00 evrov bruto. Iz pogodbe ne izhaja, da bi bila OŠ Cirkovce Centru poslovnih rešitev dolžna plačevati še stroške, ki jih v pojasnilu navaja OŠ Cirkovce, zato ne moremo smatrati, da je OŠ Cirkovce na račun oddaje del Centru poslovnih rešitev d. o. o. kaj privarčevala oziroma da bi šola imela še pogodbeno druge finančne obveznosti, katere ji potem Center poslovnih rešitev d. o. o. ni zaračunal. Iz pojasnila OŠ Cirkovce z dne 22. 6. 2023, točka 5, le ta navaja,

<sup>58</sup> Številka zadeve 430-1/2021-3, z dne 30. 4. 2021.

<sup>59</sup> <https://erar.si/prejemnik/5944244000#ustanoviteljica>.

<sup>60</sup> 17. člen pogodbe o zaposlitvi delavca za nedoločen čas, številka 100-1/2017-51, z dne 28. 9. 2017.

<sup>61</sup> 8. člen Kodeksa ravnanja javnih uslužbencev (Uradni list RS, št. 8/01).

<sup>62</sup> 13. člen Kodeksa ravnanja javnih uslužbencev.

<sup>63</sup> 15. člen Kodeksa ravnanja javnih uslužbencev.

<sup>64</sup> 37. in 38. člen Zakona o integriteti in preprečevanju korupcije (Uradni list RS, št. 69/11 – uradno prečiščeno besedilo, 158/20, 3/22 – ZDeb in 16/23 – ZZPri).

<sup>65</sup> **Citat: Stroški računovodskega servisa v primerjavi s stroški zaposlitve - stran 52:**

Mesečni strošek računovodskega servisa je znašal 1.715,35 EUR; masa plače za osebo, ki je bila na koriščenju porodniškega dopusta pa v povprečju na mesečni ravni 1.970,84 EUR.

1.715,35 \* 12 = 20.584,20 EUR strošek servisa

1.970,84 \* 12 = 23.650,08 EUR plača zaposlene osebe

**Razlika na mesečnem nivoju 255,49 EUR; za 12 mesecev 3.065,88 EUR nižji str. servisa.**

Poleg razlike v plači je še potrebno upoštevati, da si izvajalec določene stroške pokriva sam (npr. izobraževanja, potnih nalogov, ni zajet RDU, niti nadomeščanje morebitne boleznine in še kar nekaj drugih stroškov).

da je bil mesečni strošek računovodskega servisa 1.715,35 evrov, kar pa se ne ujema s sklenjeno pogodbo, kjer je bil dogovorjeni pogodbeni znesek 1.690 evrov bruto. Osnovna šola Cirkovce je tako računovodskemu servisu plačevala višji znesek za opravljanje vodenja računovodstva in tajniških opravil kot je bilo pogodbeno dogovorjeno, in sicer za 25,35 evrov na mesec, kar na letni ravni znaša 304,20 evrov.”

Pojasnilo zavoda:

Zavod je naknadno pojasnil, da je bila sprememba zneska izvedena na podlagi Aneksa št. 2 k pogodbi o sodelovanju na področju vodenja računovodstva in tajniških opravil, z dne 12. 10. 2021, kjer je v 2. členu navedeno, da se sprememni 3. člen pogodbe, in sicer: Mesečni pavšalni znesek za opravljene storitve iz 1. člena pogodbe znaša 1.715,35 evrov od dne 1. 9. 2021 naprej. Cena pavšala je višja na podlagi sklepa MIZŠ št. 6034-48/2021/1 o cenah storitvenih servisov za šol. leto 2021/2022.

Zavod sklepa MIZŠ ni predložil.

### 3.4.7. Kvota za invalide

Zavezanec za izpolnjevanje kvote je vsak delodajalec, ki je pravna ali fizična oseba, registrirana v Republiki Sloveniji z najmanj 20 zaposlenimi. Delodajalec, zavezanec h kvoti, ki ne izpolni kvote, mora do vključno zadnjega dne v mesecu za pretekli mesec skladu plačati prispevek za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov v višini 70 % minimalne plače za vsakega invalida, ki bi ga moral zaposliti za izpolnitev predpisane kvote. Iz dokumenta Zneski po seznamu, predloženem 11. 12. 2023 s strani zavoda, je razvidno, da OŠ Cirkovce plačuje eno ali dve kvoti. Višina je odvisna od števila prijavljenih delavcev v posameznem mesecu, torej od prijavo delavca v obvezno socialno zavarovanje z obrazcem M1. Zavod je namreč na meji glede števila delavcev in ima včasih manj včasih pa več kot 50 delavcev.

Zavod ni pojasnil odstopanj med stroški, evidentiranimi na konto 4659100 Prispevek za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov - SM 02 v znesku 3.444,64 evrov (za obdobje januar do avgust 2023) in zahtevki do občine v višini 2.864,36 evrov. Odstopanja so tudi med stroški, evidentiranimi na konto 4659100 Prispevek za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov, in plačili Javnemu štipendijskemu, razvojnemu, invalidskemu in preživninskemu skladu RS (v nadaljevanju: sklad JŠPIPS RS), razvidnimi iz Erar-ja, aplikacije za prikaz porabe javnega denarja v Republiki Sloveniji.

Od januarja do avgusta 2023 je zavod plačal 41,13 evrov stroškov za obresti. Zavod je predložil dopis in konto kartico, prejeto od sklada JŠPIPS RS, ter pojasnil, da znesek 370,70 evrov ne predstavlja stroškov opomina zaradi kasnejših plačil, ampak neplačan prispevek za kvote. Obveznost se mesečno spreminja zaradi števila zaposlenih (nadomeščanja).

Priporočilo:

OŠ Cirkovce naj preveri in odpravi odstopanja med stroški (konto 4659100 Prispevek za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov) in zahtevki, ki so bili podani občini. Kvota za invalide mora zavod plačevati pravočasno, da se izogne nepotrebnim stroškom opominov za zamude pri plačilih.

#### 4. ZAKLJUČEK

**Na izdano končno poročilo pripombe niso več dopustne.** Proračunski uporabnik je v skladu s 17. čl. Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ dolžan v roku, ki ni daljši od ***devetdeset dni od izdaje končnega poročila – do 5. 6. 2024 sprejeti program ukrepov za odpravo ugotovljenih nepravilnosti***, zapisanih v končnem poročilu, ter o tem takoj obvestiti SNRS z ODZIVNIM POROČILOM. Odzivno poročilo mora vsebovati odgovorne osebe in roke, do katerih se bodo izvedla posamezna priporočila SNRS.