

Poročilo o notranji reviziji

VRTCA VELENJE za leto 2024/2025

Dravograd, september 2025

KAZALO

POVZETEK UGOTOVITEV IN PRIPOROČIL	3
1 UVOD.....	13
1.1 CILJI, OBSEG IN PREDMET REVIZIJE	14
1.2 OMEJITVE PRI IZVEDBI NOTRANJE REVIZIJE	14
1.3 POSTOPKI IN METODE PRI IZVAJANJU REVIZIJE.....	15
2 OPREDELITEV TVEGANJ IN NOTRANJIH KONTROL NA REVIDIRANEM PODROČJU.....	15
3 PREDSTAVITEV REVIDIRANE PRAVNE OSEBE.....	17
4 PODROBNEJŠA RAZKRITJA, UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA	18
4.1 NABAVA BLAGA IN STORITEV.....	19
4.1.1 Kontrolni postopki	19
4.1.2 Ugotovitve	19
4.1.2.1 Javna naročila z objavo na portalu javnih naročil	19
4.1.2.2 Enostavni postopki oddaje javnega naročila.....	22
4.2 UPRAVLJANJE IN EVIDENTIRANJE OSNOVNIH SREDSTEV	27
4.2.1 Kontrolni postopki	27
4.2.2 Ugotovitve	27
4.3 BLAGAJNIŠKO POSLOVANJE IN DENARNA IZPLAČILA	30
4.3.1 Kontrolni postopki	30
4.3.2 Ugotovitve	30
4.4 PRODAJA BLAGA IN STORITEV IZ NASLOVA TRŽNE DEJAVNOSTI	31
4.4.1 Kontrolni postopki	31
4.4.2 Ugotovitve	31
4.5 UPRAVLJANJE S TERJATVAMI	35
4.5.1 Kontrolni postopki	35
4.5.2 Ugotovitve	35
4.6 OBLIKOVANJE EKONOMSKE CENE	39
4.6.1 Kontrolni postopki	39
4.6.2 Ugotovitve	39
4.6.2.1 Stroški dela.....	43
4.6.2.2 Stroški materiala in storitev	48
4.6.2.3 Stroški živil	48
5 MNENJE PREIZKUŠENE DRŽAVNE NOTRANJE REVIZORKE.....	49
6 PREJEMNIKI POROČILA IN ODZIVNO POROČILO	49

POVZETEK UGOTOVITEV IN PRIPOROČIL

Podjetje Loris, d.o.o., iz Dravograda je izvedlo notranjo revizijo **Vrtca Velenje**, na podlagi sklenjene pogodbe o izvajanju revizijskih pregledov MOV in JZ (Vrtec Velenje).

Cilj notranje revizije je bil preverjanje delovanja notranjih kontrol Vrtca Velenje (v nadaljevanju: zavod) za leto 2024 na področju:

A. PREVERITVE OBSTOJA IN DELOVNA NOTRANJIH KONTROL PRI:

- nabavi materiala in storitev;
- upravljanju in evidentiranju osnovnih sredstev;
- javnem naročanju in preveritev pravilnosti izbranih postopkov javnega naročanja;
- blagajniškem poslovanju;
- denarnih izplačilih;
- prodaji blaga in storitev iz naslova tržne dejavnosti;
- upravljanju s terjatvami.

B. OBLIKOVANJA EKONOMSKE CENE:

- sestava ekonomske cene,
- pregled stroškov dela: plače, obvezni prispevki delodajalca, premije obveznega kolektivnega dodatnega zavarovanja, regres za letni dopust, povračilo stroškov prehrane, povračilo stroškov prevoza na delo in z dela, jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi, solidarnostne pomoči in sredstva za delo sindikalnega zaupnika po planu v skladu z zakoni, kolektivno pogodbo in drugimi predpisi za opravljanje dejavnosti predšolske vzgoje,
- pregled stroškov materiala in storitev: funkcionalni stroški objektov, funkcionalni stroški osnovne dejavnosti in drugi specifični namenski stroški,
- stroški živil,
- racionalno in optimalno število zaposlenih,
- pogoji za kadrovsko zasedbo, protokol za nadomeščanja,
- racionalizacija stroškov materiala in obratovalnih stroškov, ki štejejo v izračun ekonomske cene,
- stroški, ki ne sodijo v ekonomsko ceno,
- vzpostavitev spremljanja stroškov, prihodkov, plačil in poslovanja,
- področje neplačnikov.

Ugotovitve in priporočila revizorjev so povzeta v spodnji tabeli:

Ugotovitev	Priporočilo	Pomembnost priporočila	Sklic na točko v poročilu
Register tveganj Zavod nima vzpostavljenega registra tveganj.	Ravnateljica mora vzpostaviti register tveganj in ga vsakoletno pregledati ter po potrebi posodobiti.	Upravljavsko tveganje – Srednja stopnja tveganja	2/1
Nabava blaga in storitev <u>Javna naročila z objavo na Portalu javnih naročil</u> Zavod je s podjetjem Pravno svetovanje, Margit Čampa, s.p., sklenil Pogodbo o opravljanju storitev pravnega svetovanja v postopkih javnega naročanja. Zavod ima na Portalu javnih naročil – eJN v letu 2024 objavljeni dve javni naročili. V vzorec kontrole smo si naključno izbrali javno naročilo Okolju prijazne storitve čiščenja. Postopek javnega naročila je skladen z ZJN-3. <u>Enostavni postopki oddaje javnega naročila</u> Prejeli smo seznam naročil z zbiranjem ponudb (evidenčnih naročil), seznam naročilnic in seznam pogodb. Iz seznamov smo si naključno izbrali 5 dobaviteljev. E-CER, d.o.o. Zavod je posredoval podjetju E-CER, d.o.o., povabilo za oddajo ponudbe za dobavo kaset za ponovno polnjenje in tulcev za polnjenje (priložena specifikacija). V vzorec pregleda smo si izbrali račun št. 2024-16, 27. 8. 2024 z zneskom 699,60 € brez DDV (853,51 € z DDV). Cena za kos polnila BinBee je skladna s ponudbeno ceno. K računu je priložena podpisana dobavnica. V sklenjeni pogodbi s podjetjem E-CER, d.o.o., je določena vrednost naročila po pogodbi 124,57 € brez DDV za vse artikle po en kos po ponudbi. Zavod je opravil več nabav za večje količine.	Zavod mora spremeniti zapis o vrednosti pogodbe na način, da je vrednost posameznega artikla enaka ceni iz predračuna.	Finančno tveganje – Srednja stopnja tveganja	4.1.2.2/1

Ugotovitev	Priporočilo	Pomembnost priporočila	Sklic na točko v poročilu
Mladinska knjiga Trgovina, d.o.o. Zavod je 22. 12. 2023 posredoval povabila s seznamom artiklov trem ponudnikom: Kopija Nova, d.o.o., Maribor, MK Trgovina, d.o.o., Ljubljana, Mravljica Art, d.o.o., Celje za oddajo ponudbe za dobavo materiala za delo z otroki in dobavo pisarniškega materiala. Zaračunane cene artiklov na računu, cene so skladne s cenami na ponudbenem predračunu. SVEČKO, d.o.o., Ravne na Koroškem Zavod je posredoval povabili dvema ponudnikoma. Z najugodnejšim ponudnikom Svečko, d.o.o., sklenil pogodbo za izvajanje storitev. Na računu dobavitelja Svečko, d.o.o., ni upoštevanega 5 % rabata. Alpeks, d.o.o. Zavod je prejel ponudbe štirih dobaviteljev za dobavo sekljalnika Robot Coupe (cutter) R5-1V. Ponudniku Alpeks, d.o.o. je izstavil naročilnico za dobavo sekljalnika R5 in noža nazobčan. Iz ponudb ni razvidno, ali nudi nož nazobčan samo izbrani ponudnik. Preverili smo cene artiklov na računu. Cene so skladne s cenami na ponudbenem predračunu. K računu je priložena podpisana dobavnica. Optiprint, d.o.o. Zavod je prejel eno ponudbo za najem A3/A4 barvnega fotokopirnega stroja (ni datuma ponudbe). Ponudba se nanaša na Konica Minolta bizhub C360. Zavod je 16. 1. 2020 sklenil Posebni del najemne pogodbe št. 3541-1-T2020. S pogodbo se najemodajalec in najemnik dogovorita, da bo najemodajalec oddal najemniku v najem in vzdrževal naprave, navedene v pogodbi. Pogodba se nanaša na HP tiskalnike.	Zavod mora račun, ki ni skladen s pogodbo, zavrnil.	Finančno tveganje – Srednja stopnja tveganja	4.1.2.2/2

Ugotovitev	Priporočilo	Pomembnost priporočila	Sklic na točko v poročilu
Zavod je z dobaviteljem Optiprint, d.o.o., sklenil pogodbo za nedoločen čas; brez zbiranja ponudb.	Sklepanje pogodb za nedoločen čas ni dopustno. Zavod mora glede na ocenjeno vrednost naročila v vnaprej določenem obdobju izpeljati ustrezen postopek javnega naročila v skladu z ZJN-3.	Finančno tveganje – Visoka stopnja tveganja	4.1.2.2/3
Upravljanje in evidentiranje osnovnih sredstev Sedanja vrednost neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev v zavodu na dan 31. 12. 2024 znaša v registru osnovnih sredstev, po podatkih glavne knjige in v bilanci stanja 4.641.305 €. Analitična evidenca osnovnih sredstev in glavna knjiga sta na dan 31. 12. 2024 usklajeni po vseh postavkah. Za drobní inventar je oblikovan 100 % popravek vrednosti ob nabavi. Odpisi opreme in drobnega inventarja so knjiženi kot storno na kontih opreme in drobnega inventarja. <u>Amortizacija</u> Amortizacija je v registru osnovnih sredstev obračunana v vrednosti 278.535 €. V glavni knjigi je knjižen popravek vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev v vrednosti 278.535 € in popravek drobnega inventarja 17.046 €. Razporejen je na zmanjšanje obveznosti za osnovna sredstva: do MO Velenje v vrednosti 251.912 € in strošek amortizacije v izkazu prihodkov in odhodkov 43.669 €. Strošek amortizacije v izkazu prihodkov in odhodkov znaša 43.669 €.	Odpise opreme in drobnega inventarja je potrebno knjižiti s protiknjižbo (konti 05/04) v skladu z Enotnim kontnim načrtom.	Operativno tveganje – Nizka stopnja tveganja	4.2.2/1

Ugotovitev	Priporočilo	Pomembnost priporočila	Sklic na točko v poročilu
<u>Viri za nabavo osnovnih sredstev</u> Na dan 31. 12. 2024 znaša neodpisana vrednost osnovnih sredstev 4.641.305 €, obveznosti do MOV za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva pa 5.383.509 €. Zavod ima v glavni knjigi prikazane proste vire za nove nabave osnovnih sredstev 742.204 €. Vsi presežki prihodkov so vsako leto preneseni na obveznosti do MOV za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva. V bilanci stanja je vsako leto na dan 31. 12. evidentiran samo presežek prihodkov tekočega leta. Vsi presežki prihodkov so vsako leto preneseni na obveznosti do MOV za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva. Vračila presežka prihodkov nad odhodki niso pravilno knjižena. Svetujemo, da zavod preveri ustreznost knjiženja stroškov amortizacije, zaradi česar nastajajo prosti viri za nabavo novih sredstev. V primeru, da bi zavod stroške amortizacije knjižil pravilno na obveznosti do ustanovitelja, bi konec leta izkazal večji presežek prihodkov nad odhodki.	Zavod mora pri porabi presežka prihodkov nad odhodki upoštevati 31. člen Odloka o ustanovitvi javnega zavoda Vrtec Velenje, da se presežek prihodkov nad odhodki, ki jih vrtec pridobi s prodajo proizvodov oziroma storitev, ustvarjenih z opravljanjem vzgoje in varstva oziroma z opravljanjem drugih dejavnosti v skladu z aktom o ustanovitvi, uporablja za plačilo materialnih stroškov, investicijsko vzdrževanje in investicije, po predhodnem soglasju ustanovitelja pa tudi za plače. V skladu z 19. členom Zakona o računovodstvu se presežek prihodkov razporeja v skladu z zakonom in odločitvijo ustanovitelja pravne osebe. Nakazilo presežka prihodkov nad odhodki mestni občini je potrebno knjižiti v skladu z Enotnim kontnim načrtom.	Operativno tveganje – Srednja stopnja tveganja Finančno tveganje, tveganje neskladnosti – Srednja stopnja tveganja	4.2.2/2 4.2.2/3
Blagajniško poslovanje in denarna izplačila Zavod ne posluje z gotovino. Izplačila denarnih sredstev se vršijo preko podračuna UJP številka SI56 0133 3603 0642 837. S kolektivnim podpisovanjem so notranje kontrole na področju denarnih izplačil preko podračuna UJP v zavodu vzpostavljene.			

Ugotovitev	Priporočilo	Pomembnost priporočila	Sklic na točko v poročilu
Prodaja blaga in storitev iz naslova tržne dejavnosti V Odloku o ustanovitvi Javnega zavoda Vrtec Velenje so v 11. členu navedene dejavnosti vrtca: - M/80.101 Dejavnost vrtcev; - H/55.510 Dejavnost menz; - H/55.520 Priprava in dostava hrane (catering); - DE/22.110 Izdajanje knjig; - M/80.422 Drugo izobraževanje. Dejavnost vrtca se šteje kot javna služba, ki je v javnem interesu. Opredelitvi tržne dejavnosti nista skladni med Pravilnikom o izvajanju tržne dejavnosti v Vrtcu Velenje in Odlokom o ustanovitvi Javnega zavoda Vrtec Velenje. V pravilniku ni določenih sodil za razmejitev posrednih stroškov na javno službo in tržno dejavnost. V kalkulaciji cen niso zajeti stroški amortizacije, pisarniškega materiala, telefona, poštne,... V izkazu prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti znašajo prihodki od poslovanja za izvajanje javne službe 9.427.230 € oz. 98,93 % celotnih prihodkov, in od prodaje blaga in storitev na trgu 102.231 € oz. 1,07 %. Celotni odhodki za izvajanje javne službe znašajo 9.242.159 € oz. 99,93 % vseh celotnih odhodkov; in celotni odhodki od prodaje blaga in storitev na trgu 102.231 € oz. 1,07 % vseh celotnih odhodkov. Presežek prihodkov nad odhodki znaša na javni službi 3.071 €; davka od dohodka pravnih oseb zavod nima.	Ravnateljica naj posodobi Pravilnik o izvajanju tržne dejavnosti v Vrtcu Velenje; pravilnik mora biti skladen z Odlokom o ustanovitvi Javnega zavoda Vrtca Velenje. V pravilniku naj določi neposredne stroške, ki se nanašajo na opravljanje tržne dejavnosti (vključno z amortizacijo,...), ter sprejme sodila za razmejitev posrednih stroškov zavoda, ki se nanašajo na opravljanje tržne dejavnosti. V skladu s 4. členom Pravilnika o izvajanju tržne dejavnosti je dejavnost, ki se opravlja na trgu, namenjena ustvarjanju dobička.	Tveganje neskladnosti – Srednja stopnja tveganja	4.4.2/1

Ugotovitev	Priporočilo	Pomembnost priporočila	Sklic na točko v poročilu
Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti ne prikazuje dejanskega stanja. Na tržni dejavnosti niso upoštevani stroški amortizacije (obraba osnovnih sredstev nastane tudi na tržni dejavnosti) in drugi posredni stroški. Na tržni dejavnosti so prihodki enaki odhodkom.	Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti mora biti sestavljen na osnovi sodil, uporabljenih pri kalkulaciji cen tržne dejavnosti. Priporočamo, da zavod preveri ustreznost kalkulacije cen. Tržna dejavnost zavoda je namenjena ustvarjanju presežka prihodkov nad odhodki; ni logično, da so na tržni dejavnosti prihodki in odhodki izenačeni.	Finančno tveganje – Srednja stopnja tveganja	4.4.2/2
Zavod ima s tremi osnovnimi šolami sklenjene sporazume o sodelovanju za pripravo kosil za otroke. Cene kosil za otroke med šolami se razlikujejo. Prihodke za pripravo kosil za otroke iz drugih šol prikazuje na tržni dejavnosti.	Zavod naj vsako leto pripravi kalkulacije cen kosil za otroke iz osnovnih šol ter z njimi sklene nove sporazume o sodelovanju. Prihodki za pripravo kosil za otroke iz drugih šol niso prihodki tržne dejavnosti, ker so pridobljeni za izvajanje javne službe iz javnih virov.	Tveganje neskladnosti – Srednja stopnja tveganja	4.4.2/3
V izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov ni upoštevanega davka od dohodka pravnih oseb. Po pojasnilu računovodje je upoštevan v rezultatu, knjižen med stroški na kontu 465110.	Davek od dohodka pravnih oseb je potrebno knjižiti v skladu z Enotnim kontnim načrtom; v izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov ga je potrebno prikazati pod AOP 890.	Tveganje neskladnosti – Srednja stopnja tveganja	4.4.2/4
Upravljanje s terjatvami <u>Kratkoročne terjatve do kupcev</u> Kratkoročne terjatve do kupcev na dan 31. 12. 2024 znašajo 290.447 €. Popravka vrednosti za dvomljive in sporne terjatve v breme prevrednotovalnih poslovnih odhodkov zavod ni oblikoval. Direkten odpis terjatev je v letu 2024 znašal 4.580 €. Terjatve izpred leta 2024 znašajo 44.593 €. <u>Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta</u> Kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN znašajo 1.060.968 €.	Pravilnik o računovodstvu v 94. členu določa, da je za terjatve, za katere se domneva, da ne bodo poravnane, treba izkazati kot dvomljive; če se zaradi njih začne sodni postopek, pa kot dvomljive ali sporne in obračunati popravek njihove vrednosti v breme prevrednotovalnih poslovnih odhodkov.	Finančno tveganje – Srednja stopnja tveganja	4.5.2/1

Ugotovitev	Priporočilo	Pomembnost priporočila	Sklic na točko v poročilu
<u>Druge kratkoročne terjatve</u> Zavod izkazuje druge kratkoročne terjatve v vrednosti 54.223 €. Zavod na dan 31. 12. 2024 izkazuje kratkoročne terjatve do ZZSZ za refundacije boleznin v višini 54.182 €. Plačila se razlikujejo od zahtevkov vsak mesec, terjatve so neusklajene celo leto 2024. Računovodstvo ne vodi analitične evidence kratkoročnih terjatev po kupcih; vzpostavljena je le analitična evidenca za položnice staršem. Upravljanje s terjatvami je nepopolno. Opomini za terjatve po položnicah so izstavljeni redno, tožbe v letu 2024 niso bile izstavljene; za ostale terjatve ni vzpostavljena analitična evidenca po partnerjih in ni možen izpis odprtih dokumentov.	Zavod mora z ZZSZ uskladiti kratkoročne terjatve za refundacije boleznin. Računovodska služba naj vzpostavi analitično evidenco kratkoročnih terjatev; iz katere bo razvidna zapadlost terjatev po kupcih in po dokumentih.	Finančno tveganje – Nizka stopnja tveganja Operativno tveganje – Nizka stopnja tveganja	4.5.2/2 4.5.2/3
Oblikovanje ekonomske cene V okviru notranje revizije smo preverili izračun veljavne ekonomske cene zavoda, ki velja od 1. 1. 2025 dalje. V zavodu je v obdobju september 2024 – maj 2025, glede na priznan normativ, prostih 181 mest po različnih starostnih skupinah. <u>Stroški dela</u> Zavod je posredoval Mestni občini Velenje predlog za soglasje k sistemizaciji delovnih mest za šolsko leto 2024/2025. Predlog je bil potrjen 24. 10. 2024. Število sistemiziranih delovnih mest je skladno s Pravilnikom o normativih za	Ravnateljica naj prouči in ustanovitelju predlaga oblikovanje števila oddelkov in otrok do polne zasedenosti mest, oziroma stroškovno najbolj optimalnega števila oblikovanih oddelkov. Predlagamo, da se zapolnijo nezasedena mesta v že oblikovanih oddelkih, nato pa se odprejo novi oddelki.	Operativno tveganje – Nizka stopnja tveganja	4.6.2/1

Ugotovitev	Priporočilo	Pomembnost priporočila	Sklic na točko v poročilu
opravljanje dejavnosti predšolske vzgoje, razen naslednjih delovnih mest, na katerih je sistemiziranih manj zaposlenih: Pomočnik ravnatelja 0,33 zaposlenega manj, Svetovalni delavec 1,875 zaposlenega manj, Organizator prehrane 0,39 zaposlenega manj, Organizator ZHR 0,39 zaposlenega manj, Vzgojitelj predšolskih otrok za zgodnjo obravnavo 0,20 zaposlenega manj, Hišnik 0,57 zaposlenega manj, Vzdrževalca učne tehnologije oz. računalniške opreme vrtec nima zaposlenega.			
V zavodu so sistemizirana delovna mesta Samostojni strokovni delavec VII/2, Samostojni strokovni delavec VII/1 in gospodinjec I in gospodinjec II, ki jih Pravilnik o normativih za opravljanje dejavnosti predšolske vzgoje ne določa.	Zavod mora delovna mesta sistemizirati s predpisanimi delovnimi mesti v Pravilniku o normativih za opravljanje dejavnosti predšolske vzgoje.	Tveganje neskladnosti – Srednja stopnja tveganja	4.6.2.1/1
Iz izračuna stroškov dela ni mogoče ugotoviti, ali so dodatki k plači upoštevani v pravilnem znesku. Pavšalno je določen tudi strošek prevoza na delo in z dela in ni izračunan za vsakega zaposlenega posebej.	Zavod mora pripraviti izračun stroškov dela za vsakega zaposlenega posebej; upoštevati mora vse predvidene dodatke, stroške prevoza na delo in z dela ter stroške prehrane le za dneve prisotnosti, in ostale stroške dela po pravilniku.	Finančno tveganja – Visoka stopnja tveganja	4.6.2.1/2
<u>Stroški materiala in storitev</u> V ekonomski ceni programa so upoštevani naslednji stroški, nastali v obdobju januar – avgust 2024, preračunani na 12 mesecev, povečani za odstotke: 9,63 % funkcionalni stroški, 11,44 % stroški osnovne dejavnosti in 8,06 % drugi specifični stroški. Upoštevane so ustrezne vrste stroškov, določene v Pravilniku za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo. Izračuna glede na delež povečanja stroškov ne moremo presoditi.			

Ugotovitev	Priporočilo	Pomembnost priporočila	Sklic na točko v poročilu
Svetujemo, da zavod pri oceni stroškov materiala in storitev upošteva stroške prejšnjega obdobja in posamezen strošek primerja s stroškom tekočega leta; nato pa posamezen strošek poveča za ustrezen delež. <u>Stroški živil</u> Osnova za izračun stroška živil v ekonomski ceni vrtca je previsoka.	Osnova za izračun stroška živil v ekonomski ceni vrtca mora biti zmanjšana za stroške živil, porabljenih za pripravo obrokov zaposlenim in trem osnovnim šolam.	Finančno tveganja– Srednja stopnja tveganja	4.6.2.3/1

Pri priporočilih pomenijo ocenjene **stopnje tveganja**:

- Visoka stopnja tveganja pomeni neupoštevanje zakonodaje, kar zahteva resno takojšnjo pozornost posloводства.
- Srednja stopnja tveganja pomeni neupoštevanje internih pravilnikov in v manjšem obsegu tudi zakonodaje, kar zahteva pozornost posloводства, takoj ko bo to mogoče (najkasneje v letu dni od opravljene notranje revizije).
- Nizka stopnja tveganja pomeni, da lahko sprejete aktivnosti izboljšajo poslovanje zavoda.

1 UVOD

V skladu s 100. členom Zakona o javnih financah je predstojnik neposrednega in posrednega uporabnika odgovoren za vzpostavitev in delovanje ustreznega sistema finančnega poslovanja in kontrol ter notranje revizije. Notranje revidiranje zagotavlja neodvisno preverjanje sistemov finančnega poslovanja in kontrol ter svetovanje poslovodstvu za izboljšanje njihove učinkovitosti.

Pravne podlage za izvedbo notranje revizije so:

- Zakon o javnih financah¹,
- Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ²,
- Usmeritve za notranje kontrole³,
- Usmeritve za državno notranje revidiranje⁴,
- Stališče Urada RS za nadzor proračuna s področja notranjega nadzora javnih financ⁵,
- Pogodba o izvajanju revizijskih pregledov MOV in JZ (Vrtec Velenje), sklenjena dne 20. 6. 2025, ki služi kot temeljna notranjerevizijska listina.

Postopek notranje revizije je opravilo podjetje Loris, d.o.o., Dravograd. Potekala je od junija do avgusta 2025 na sedežu izvajalca notranje revizije. Opravili sta jo preizkušena državna notranja revizorka Ema Vertačnik Matija, mag. posl. ved., ter asistentka Irena Klemenc, dipl. ekon.

Pri notranji reviziji sta s posredovanjem informacij sodelovali samostojni strokovni delavec VII/2 (A. R.), samostojni strokovni delavec VII/2 (D. P.).

Naročnik notranje revizije nam je 17. 9. 2025 posredoval pripombe na osnutek poročila; revidirana pravna oseba dne 23. 9. 2025. Upravičene pripombe smo upoštevali v končnem poročilu.

¹ 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, 76/23 in 24/25 – ZFisP-1

² Uradni list RS, št. 72/02, 97/23

³ Urad RS za nadzor proračuna, 2004

⁴ Ministrstvo za finance, št. 0601-43/2024/1619, januar 2025

⁵ Urad RS za nadzor proračuna, št. 0601-11/2025-1619/3, februar 2025

1.1 CILJI, OBSEG IN PREDMET REVIZIJE

Splošni cilj notranje revizije je bil podati zagotovilo o uspešnosti vzpostavljenih poslovnih in kontrolnih sistemov zavoda na revidiranih področjih, ki preprečujejo, odkrivajo in odpravljajo nepravilnosti ter podati priporočila za izboljšanje finančnega poslovanja revidirane organizacije.

Predstojnik proračunskega uporabnika je odgovoren, da proračunski uporabnik dosega zastavljene cilje in s proračunskimi sredstvi in vsemi ostalimi resursi posluje skladno s predpisi in kot dober gospodar. Zato se od predstojnika zahteva vzpostavitev ustreznega sistema finančnega poslovanja in notranjih kontrol na podlagi predhodne analize tveganj. Ustrezno tveganje in še sprejemljivo stopnjo njihovega obvladovanja mora predstojnik proračunskega uporabnika vzpostaviti sistem notranjih kontrol, ki mu s sprejemljivo stopnjo zanesljivosti zagotavlja:

- doseganje poslovnih ciljev,
- poslovanje v skladu z zakoni, predpisi in navodili,
- gospodarno, uspešno in učinkovito uporabo sredstev,
- varovanje sredstev pred izgubami zaradi goljufij in malomarnega ravnanja,
- varovanje ugleda,
- zagotavljanje celovitih, pravih in pravočasnih informacij.

Notranje kontroliranje je torej sistem postopkov in metod, katerih cilj je zagotoviti spoštovanje načel zakonitosti, preglednosti, uspešnosti, učinkovitosti in gospodarnosti. Za vzpostavitev in delovanje ustreznega sistema notranjih kontrol je odgovoren predstojnik proračunskega uporabnika, vloga notranjega revizorja pa je, da vodstvu zagotavlja informacije o ustreznosti in učinkovitosti notranjih kontrol kot sredstva za obvladovanje tveganj in daje priporočila za izboljšave.

1.2 OMEJITVE PRI IZVEDBI NOTRANJE REVIZIJE

Omejitve pri izvedbi notranje revizije so naslednje:

- oblikovanje zaključkov na osnovi dejansko predložene dokumentacije,
- posledično temelji vzorčenje in preizkušanje podatkov zgolj na podatkih (dokumentih in prejetih pojasnilih), ki jih je za ta namen posredoval javni zavod,
- predmet notranje revizije ni bil pregled napredovanj, prevedbe plač posameznih javnih uslužbencev in kontrola ustrezne izobrazbe in delovnih izkušenj za zasedbo posameznega delovnega mesta.

Kontrole smo izvršili na vzorcu dokumentov, zato je možno, da niso odkrite vse možne slabosti in pomanjkljivosti.

1.3 POSTOPKI IN METODE PRI IZVAJANJU REVIZIJE

Temeljni postopki notranjega revidiranja so opredeljeni v 15. členu Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ in se nanašajo na:

- načrtovanje revizije,
- preizkušanje, preiskovanje in vrednotenje podatkov in informacij,
- sporočanje rezultatov in dajanje priporočil za izboljšanje poslovanja,
- spremljanje popravnih učinkov in poslovanja revidirane enote v prihodnje.

Pri izvajanju notranje revizije so bile izbrane naslednje metode:

- pridobivanje splošnih informacij o okolju revidiranja,
- pregledovanje internih dokumentov,
- pregledovanje postopkov dela,
- intervjuji z zaposlenimi, ki sodelujejo na določenem področju dela,
- pridobivanje, pregledovanje in preizkušanje notranjih kontrol na podlagi izvirne dokumentacije.

2 OPREDELITEV TVEGANJ IN NOTRANJIH KONTROL NA REVIDIRANEM PODROČJU

Poznamo več skupin tveganj, ki skupaj sestavljajo poslovno tveganje, in sicer: finančna tveganja, operativna tveganja, tveganja neskladnosti in upravljavsko tveganje.

V skladu z Usmeritvami za notranje kontrole, Izjavi o oceni notranjega nadzora javnih financ ter Navodilom o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna ter s Pravilnikom o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ mora zavod razviti in sprejeti sistem za ocenjevanje in obvladovanje tveganj, s katerimi se sooča, ter tako vzpostavi uspešen, učinkovit in gospodaren sistem notranjih kontrol.

2/1 Ugotovitev notranje revizije: Zavod nima vzpostavljenega registra tveganj.

Ocena tveganja: Upravljavsko tveganje – Srednja stopnja tveganja

Priporočilo: Ravnateljica mora vzpostaviti register tveganj in ga vsakoletno pregledati ter po potrebi posodobiti.

Na revidiranem področju so lahko prisotna naslednja tveganja:

- nerazumevanje ali neupoštevanje predpisov s finančnega, računovodskega in davčnega področja, kar lahko povzroči napake pri obravnavanju in evidentiranju poslovnih dogodkov, poročanju o poslovanju zavoda,

- neupoštevanje internih pravilnikov,
- neupoštevanje priporočil preteklih revizij,
- neupoštevanje ZJN-3 (napačno ocenjena vrednost in posledično nepravilna izbira posameznega postopka javnega naročila, drobljenje javnega naročila),
- neupoštevanje časovnega sosledja (naročilnice izdane pozneje kot so prejeti računi),
- napačno zaračunane vrednosti opravljenih del oziroma storitev s strani dobaviteljev zavoda,
- nepravilno knjižene nabave osnovnih sredstev,
- nepravilno obračunana amortizacija,
- podpisnik spletne aplikacije UJP ni odgovorna ali pooblaščen oseba,
- neupoštevanje sodil za razmejevanje javne službe in tržne dejavnosti pri razmejevanju odhodkov,
- neredna plačila občine in staršev,
- pomanjkljiva izterjava terjatev (opomini, izvršbe),
- neustrezno oblikovan popravek vrednosti terjatev,
- neustrezno oblikovana ekonomska cena vrtca,
- cena ni izračunana v skladu z metodologijo,
- v ceno so vključeni napačni stroški (stroški, ki jih pravilnik ne predvideva oziroma stroški, ki se ne nanašajo na program vrtca),
- stroški dela so v izračunu napačni,
- stroški materiala in storitev so v izračunu napačni,
- stroški živil so v izračuni napačni,
- število otrok, vključenih v izračun cene, ni v skladu z normativi, kot jih predvideva Pravilnik o normativih za opravljanje dejavnosti predšolske vzgoje

Navedeno tveganje zavod obvladuje z naslednjimi ukrepi:

- z opisom odgovornosti in nalog zaposlenih na posameznih področjih,
- z izobraževanjem zaposlenih,
- z ustreznim računovodskim sistemom, ki vključuje ustrezne računovodske kontrole,
- z naknadnimi kontrolami,
- v vzpostavitev dodatnih evidenc,
- z razmejitvijo pristojnosti med odredbodajalci in izvajalci funkcij v zavodu,
- s sprejetim Pravilnikom o računovodstvu in drugimi notranjimi akti,
- s posodobitvijo registra tveganj,
- z upoštevanjem priporočil notranje revizije,
- s primerjavo posameznih računov dobaviteljev s podlagami za nakazilo sredstev (sklenjene pogodbe z dobavitelji, izdane naročilnice),
- z danimi pooblastili za poslovanje z gotovino in plačili na podračunu pri UJP,
- z rednim izdajanjem opominov in izvršb,
- z naknadnimi kontrolami oblikovanih cen,
- z naknadnimi kontrolami zaračunanih cen.

3 PREDSTAVITEV REVIDIRANE PRAVNE OSEBE

Javni zavod Vrtec Velenje je bil ustanovljen z namenom zagotavljanja vzgoje in varstva predšolskih otrok v občini Velenje. Ustanovitelj zavoda je Mestna občina Velenje.

Dejavnost zavoda je javna služba, katere izvajanje je v javnem interesu, saj omogoča kakovostno predšolsko vzgojo, ki je temelj za nadaljnji razvoj otrok. Poleg izvajanja vzgoje in izobraževanja vrtec skrbi tudi za pripravo prehrane, ki je namenjena otrokom, vključenim v vrtec, nekaterim šolskim otrokom ter drugim abonentom. Strokovno delo v oddelkih poteka v skladu s Kurikulumom za vrtce, ki je zavezujoč dokument za vse javne vrtce v Republiki Sloveniji.

Vrtec ima štiri organizacijske enote: Najdihojca, Vrtiljak, Lučka in Tinkara.

Organi zavoda so: svet zavoda, ravnatelj, vzgojiteljski zbor, svet staršev in drugi strokovni organi.

Naziv:	VRTEC VELENJE
Sedež:	Šlandrova cesta 11 a, 3320 Velenje
Matična številka:	5050812
Davčna številka:	37857142
Št. podračuna:	SI56 0133 3603 0462 837 Uprava RS za javna plačila (UJP)
Ravnateljica:	Nataša Doler, univ. dipl. ped.

Računovodstvo izvaja strokovna služba v zavodu, razen področja obračuna plač, ki ga je v obdobju od 29. 4. 2022 do 12. 5. 2024 zaradi bolniške odsotnosti delavke v celoti vodil računovodski servis Romanca Steinbacher, s.p., Slovenska Bistrica.

Podpisnice spletne aplikacije UJPnet so ravnateljica N. D., samostojni strokovni delavec VII/2 A. R., samostojni strokovni delavec VII/1 P. Ž. A., samostojni strokovni delavec VII/1 G. M., samostojni strokovni delavec VII/1 R. V., samostojni strokovni delavec VII/2 D. P.

Dobavitelj programske opreme za računovodstvo je Seyfor, d.o.o., Šempeter pri Gorici.

Zneski so v evrih (€).

4 PODROBNEJŠA RAZKRITJA, UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA

Pravne podlage

- Zakon o zavodih (v nadaljevanju ZZ)⁶,
- Zakon o vrtcih (v nadaljevanju ZVrt)⁷,
- Zakon javnem naročanju (v nadaljevanju ZJN-3)⁸,
- Zakon o integriteti in preprečevanju korupcije (v nadaljevanju ZIntPK)⁹,
- Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (v nadaljevanju ZOFVI)¹⁰,
- Zakon o računovodstvu (v nadaljevanju ZR)¹¹,
- Pravilnik o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu Zakona o računovodstvu¹²,
- Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev¹³,
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava¹⁴,
- Pravilnik o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo¹⁵,
- Pravilnik o normativih za opravljanje dejavnosti predšolske vzgoje¹⁶,
- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženim ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna¹⁷,
- Slovenski računovodski standardi (v nadaljevanju SRS)¹⁸,
- Pravila skrbnega računovodenja¹⁹,
- Kodeks računovodskih načel²⁰,
- Odlok o ustanovitvi Vrtca Velenje²¹,

⁶ Uradni list RS, št. 12/91, 8/96, 36/00 – ZPDZC, 127/06 – ZJZP

⁷ 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, 18/21

⁸ Uradni list RS, št. 91/15, 14/18, 121/21, 10/22, 74/22 – odl. US, 100/22 – ZNUZSZS, 28/23 in 88/23 – ZOPNN-F

⁹ Uradni list RS, 69/11 – uradno prečiščeno besedilo, 158/20, 3/22 – ZDeb in 16/23 – ZZPri

¹⁰ 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, 71/23, 22/25 – ZZZRO-1 in 48/25

¹¹ Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE

¹² Uradni list RS, št. 108/13

¹³ Uradni list RS, št. 45/05, 138/06, 120/07, 48/09, 112/09, 58/10, 108/13 in 100/15

¹⁴ Uradni list RS, št. 133/23, 81/24 in 51/25

¹⁵ Uradni list RS, št. 97/03, 77/05, 120/05, 93/15 in 59/19

¹⁶ Uradni list RS, št. 27/14, 47/17, 43/18, 54/21, 82/23 in 39/25

¹⁷ Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07 in 102/10

¹⁸ Uradni list RS, št. 129/23

¹⁹ Slovenski inštitut za revizijo, 2016

²⁰ Slovenski inštitut za revizijo, 1998

²¹ Svet MO Velenje, 21. 6. 2016

- Pravilnik o računovodstvu Vrtca Velenje²²,
- Pravilnik o povračilu stroškov v zvezi z delom²³,
- Pravilnik o sistemizaciji delovnih mest v Vrtcu Velenje²⁴,
- Pravilnik o izvajanju tržne dejavnosti v Vrtcu Velenje²⁵,
- drugi področni zakoni, predpisi in pogodbe, navedeni v poročilu.

4.1 NABAVA BLAGA IN STORITEV

4.1.1 Kontrolni postopki

Kontrolni postopki, s katerimi preverjamo delovanje vzpostavljenih notranjih kontrol:

- ali ima zavod vzpostavljen interni akt o javnem naročanju,
- ali zavod upošteva ZJN-3,
- ali so storitve in dobave izvršene na podlagi izstavljenih naročilnic ali sklenjenih pogodb,
- ali zavod upošteva časovno sosledje izdajanja pogodb/naročilnic pred dobavami,
- ali so pravilno zaračunane količine in cene dobaviteljev za blago in storitve,
- ali je dobavljeno samo blago, ki je predmet pogodbe/naročilnice.

Z notranjo revizijo smo na posameznih pregledanih področjih izvedli kontrolne postopke, ki so opisani v nadaljevanju našega poročila.

4.1.2 Ugotovitve

Zavod nima internega akta, ki bi se nanašal na področje javnih naročil. Ravnajo se po ZJN-3.

4.1.2.1 Javna naročila z objavo na portalu javnih naročil

Zavod je s podjetjem Pravno svetovanje, Margit Čampa, s.p., 4. 10. 2024 sklenil Pogodbo o opravljanju storitev pravnega svetovanja v postopkih javnega naročanja. Pogodba je sklenjena za obdobje enega leta.

Zavod ima na Portalu javnih naročil – eJN v letu 2024 objavljeni dve javni naročili: Okolju prijazne storitve čiščenja in Sukcesivna dobava okolju prijaznih pralnih sredstev, čistil, čistilnih pripomočkov in sredstev za otroke.

V vzorec kontrole smo si naključno izbrali javno naročilo Okolju prijazne storitve čiščenja.

²² Ravnateljica, 1. 1. 2015

²³ Ravnateljica, 10. 6. 2017

²⁴ Ravnateljica, zadnja sprememba 20. 12. 2024

²⁵ Svet zavoda, 22. 3. 2023

Ravnateljica zavoda je 4. 10. 2024 izdala sklep o začetku postopka oddaje javnega naročila: Okolju prijazne storitve čiščenja. Ocenjena vrednost javnega naročila je 446.400 € brez DDV (letna vrednost); 892.800 € brez DDV (za dve leti). Postopek se izvede po odprtem postopku (40. člen ZJN-3). Ravnateljica je 4. 10. 2024 s sklepom imenovala strokovno komisijo za pregled in oceno ponudb.

Povpraševanje je bilo 7. 10. 2024 objavljeno na portalu eJN pod številko JN007181/2024-EUe16/01-P01 in dne 31. 10. 2024 popravek razpisne dokumentacije. V dokumentaciji v zvezi z oddajo javnega naročila – sprememba je razvidno, da so predmet javnega naročila okolju prijazne storitve čiščenja. Pogodba se sklepa za obdobje dveh let. Omogočena sta dva termina ogleda lokacij, kjer se bo storitev izvajala. Ponudbe morajo biti oddane do 12. 11. 2024 do 9:00 preko portala eJN, na predpisanih obrazcih.

Merilo za izbiro najugodnejšega ponudnika je ekonomsko najugodnejša ponudba. Merila so naslednja:

- Ponujena cena = 80 točk ($P=(P_{\min}/P_x) \times 80$);
- Delovne razmere pri ponudniku = 5 točk;
- Sklenjena veljavna podjetniška kolektivna pogodba = 10 točk;
- Opravljene storitve na okolju prijazen način = 5 točk.

Ravnateljica je 19. 11. 2024 sprejela odločitev o oddaji javnega naročila. Naročnik je preko portala prejel tri ponudbe: Celovite storitve trgovina in storitve, d.o.o., Maribor, Panhygia čiščenje in trgovina, d.o.o., Ljubljana, in Klin Group, trgovina in čiščenje, d.o.o., Ravne na Koroškem. Zavod je ponudnika Klin Group, trgovina in čiščenje, d.o.o., izločil, ker je v polja Ob-2 Predračun vpisal napačne vrednosti; v sistemu eJN pa ni naložil celotnega obrazca. Točkoval je preostali dve ponudbi:

Ponudnik/Merilo	Cena v EUR brez DDV	Delovne razmere pri ponudniku	Veljavna PKP	Opravljanje storitve na okolju prijazen način	SKUPAJ št. točk
CELOVITE STORITVE d.o.o.	598.407,84 = 80 točk	5 čistilcev = 5 točk	10 točk	ISO 14001 = 5 točk	100
PANHYGIA d.o.o.	599.911,20 = 79,80 točk	11 čistilcev = 5 točk	10 točk	0 točk	94,80

Pri pregledu ponudbe Celovite storitve trgovina in storitve, d.o.o., je naročnik ugotovil, da je dokumentacija pomanjkljiva in ponudnika pozval k dopolnitvi dokazila (pogodbe) za osebo, navedeno v ponudbi. Ponudnik je ponudbo ustrezno dopolnil. Pri pregledu ponudbe ponudnika Panhygia čiščenje in trgovina, d.o.o., je naročnik ugotovil, da je dokumentacija pomanjkljiva in

ponudnika pozval k dopolnitvi ponudbe s predložitvijo izpolnjenega, žigosanega in podpisanega obrazca OBR-3, dokazila (pogodbe) za osebo, navedeno v ponudbi, v skladu s točko 8.4.3. II. poglavja Navodil ponudnikom za izdelavo ponudbe, dokazila v skladu s točko 8.3.1. II. poglavja Navodil ponudnikom za izdelavo ponudbe ter dokazila o vpisu v EMAS ali certifikata ISO 14001. Ponudnik je v roku dopolnil svojo ponudbo. Po dopolnitvi ponudbe je naročnik ugotovil, da je ponudba ponudnika Panhygia čiščenje in trgovina, d.o.o., v skladu z 29. točko prvega odstavka 2. člena ZJN-3 nedopustna. Ponudnik namreč ni predložil v skladu s točko 8.4.3. II. poglavja Navodil ponudnikom za izdelavo ponudbe ter pozivom naročnika z dne 13. 11. 2024 ustreznega dokazila (pogodbe) za osebo, navedeno v ponudbi, in sicer tako v obrazcu ESPD, v »Delu IV: Pogoji za sodelovanje, Oddelek C: Tehnična in strokovna sposobnost, Izobrazba in strokovna usposobljenost« kot tudi v obrazcu OBR-6, kot strokovni kader, ki izpolnjuje zahteve iz točke 8.4.3. II. Poglavja dokumentacije. Ponudnik je namreč dopolnil svojo ponudbo s predložitvijo podjeme pogodbe, sklenjene med njim in nominirano osebo, kar pa ni v skladu s točko 8.4.3. II. poglavja Navodil ponudnikom za izdelavo ponudbe. Naročnik je v citirani točki določil, da mora ponudnik izkazati, »da ima za polni delovni čas najmanj eno redno zaposleno osebo, ki bo izvajala redno kontrolo čiščenja naročniku in bo na lokacijah naročnika tedensko prisotna najmanj 8 ur, imeti mora najmanj VI. stopnjo izobrazbe iz sanitarne, kemijske, zdravstvene ali farmacevtske smeri ter najmanj tri leta delovnih izkušenj s področja čiščenja ter, da »če strokovni kader ni zaposlen pri ponudniku, mora imeti ponudnik z njegovim delodajalcem sklenjeno podjemno pogodbo ali drugo enakovredno podlago za sodelovanje. Če je strokovni kader samozaposlen, mora imeti ponudnik z njim direktno sklenjeno podizvajalsko pogodbo.« Glede na dejstvo, da ponudnik v ponudbi ni predstavil subjektov, ki mu bi omogočili, da izvede javno naročilo, in ki bi zaradi narave stvari morali sodelovati v ponudbi in za njih ni predložil zahtevanih dokazil, kot je to v dokumentaciji v zvezi z oddajo javnega naročila določil naročnik, in glede na vse navedeno ter glede na odločitve Državne revizijske komisije, je naročnik ponudbo izločil iz nadaljnjega postopka kot nedopustno.

Ravnateljica je 12. 12. 2024 podpisala pogodbo št. 430-5/2024-1 s podjetjem Celovite storitve trgovina in storitve, d.o.o. Predmet pogodbe je storitev čiščenja za obdobje 2 let. Vrednost pogodbenih del po tej pogodbi znaša 598.408 € brez DDV in 730.058 € z DDV. Naročnik bo izvajalcu za opravljeno delo plačal mesečno 30.419 € z DDV. Izvajalec mora najkasneje v 10-ih dneh od prejema izvoda podpisane pogodbe s strani naročnika, kot pogoj za veljavnost pogodbe, naročniku izročiti bančno garancijo za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti oz. kavcijsko zavarovanje v višini 10 % pogodbene vrednosti z DDV, z veljavnostjo za celoten čas trajanja pogodbe, podaljšano za dodatnih 30 dni po izteku pogodbe. Priloženo je zavarovanje za dobro izvedbo posla z zneskom 73.006 € (Zavarovalnica Triglav, d.d.).

Postopek javnega naročila je skladen z ZJN-3.

Prejeli smo dva računa dobavitelja Celovite storitve, d.o.o., izstavljeni v letu 2025. Zaračunana cena se ujema s pogodbeno ceno (30.419 € z DDV/mesec).

Pojasnilo strokovne službe:» Kontrola zaračunanih storitev čiščenja se izvaja na podlagi rednih mesečnih pregledov objektov, ki jih izvajamo v dogovoru z območno vodjo čistilnega servisa Celovite storitve, go. P. Š. in go. N. P., direktorico. Kontrole čiščenja se izvajajo tudi ob vsaki nepravilnosti in reklamacijah. Ga. N. P. se ob prisotnosti v enotah tudi beleži na terminalu. Spremlja se tudi izvedba generalnih čiščenj, ki jih čistilni servis predhodno napove s seznamom terminov. V normativih smo navedli točno število zaposlenih, ki jih je potrebno imeti za opravljanje storitev čiščenja. Zadostno število delavcev in število ur prisotnosti nadziramo preko elektronske evidence, v katero se delavci dnevno evidentirajo preko elektronskih kartic, ki jih je zagotovil naročnik.«

Prejeli smo tudi Poročilo o opravljenih storitvah za obdobje od 1. 6. do 30. 6. 2025; poročilo je pripravljeno po enotah in opravljenih urah v posamezni enoti. Poročilo potrdi pooblaščen oseb izvajalca.

Svetujemo, da poročilo potrdi, po pooblastilu ravnateljice, tudi predstavnik naročnika.

Iz kartice dobavitelja Celovite storitve, d.o.o., za obdobje januar – julij 2025 je razvidno, da dobavitelj zavodu zaračuna le pogodbeno dogovorjen znesek. Promet za obdobje januar-julij 2025 znaša 182.514 € z DDV.

4.1.2.2 Enostavni postopki oddaje javnega naročila

Prejeli smo seznam naročil z zbiranjem ponudb (evidenčnih naročil), seznam naročilnic in seznam pogodb. Iz seznamov smo si naključno izbrali dobavitelje, za katere smo preverili postopke izbire posameznega dobavitelja:

- E-CER, d.o.o., Velenje,
- Mladinska knjiga Trgovina, d.o.o., Ljubljana (MK Trgovina, d.o.o.),
- Svečko, d.o.o., Ravne na Koroškem,
- Alpeks, d.o.o., Celje,
- Optiprint, d.o.o., Ljubljana.

- E-CER, d.o.o.

Zavod je 21. 12. 2022 posredoval podjetju E-CER, d.o.o., povabilo za oddajo ponudbe za dobavo kaset za ponovno polnjenje in tulcev za polnjenje (priložena specifikacija). Pogodba se bo sklenila za obdobje dveh let.

Zavod je prejel eno ponudbo podjetja E-CER, d.o.o., z zneskom 124,57 € brez DDV oziroma 151,98 € z DDV; za vse artikle po en kos.

Zavod je s podjetjem E-CER d.o.o. dne 12. 1. 2023 sklenil pogodbo za sukcesivno dobavo košev za plenice, kaset za ponovno polnjenje, polnil in tulcev po predračunu 4 za obdobje od 11. 1. 2023 do 10. 1. 2025. Vrednost naročila po tej pogodbi je 124,57 € brez DDV. Predmet javnega naročila so stalne nabave blaga, ki jih kupec po obsegu in časovno ne more vnaprej določiti. Prodajalec in kupec se izrecno dogovorita, da bo kupec kupoval le tisto vrsto blaga iz predračuna. Dobavitelj blaga za posamezno leto se obvezuje, da bo blago dobavljal naročniku po predhodnem telefonskem ali elektronskem naročilu, v odzivnem času maksimalno dveh delavnih dni po prejemu naročila. Cene iz ponudbenega predračuna so za obdobje dvanajstih mesecev od podpisa pogodbe fiksne. Po poteku tega obdobja bo naročnik stranko sporazuma ponovno pozval k predložitvi predračunov.

V vzorec pregleda smo si izbrali račun št. 2024-16, 27. 8. 2024 z zneskom 699,60 € brez DDV (853,51 € z DDV) (40 kosov polnila BinBee »M« 100 po ceni 17,49 €). Cena za kos polnila BinBee je skladna s ponudbeno ceno. K računu je priložena podpisana dobavnica.

4.1.2.2/1 Ugotovitev notranje revizije: V sklenjeni pogodbi med podjetjem E-CER, d.o.o., je določena vrednost naročila po pogodbi 124,57 € brez DDV za vse artikle po en kos po ponudbi. Zavod je opravil več nabav za večje količine.

Ocena tveganja: Finančno tveganje – Srednja stopnja tveganja

Priporočilo: Zavod mora spremeniti zapis o vrednosti pogodbe na način, da je vrednost posameznega artikla enaka ceni iz predračuna.

Promet dobavitelja E-CER, d.o.o. je v letu 2024 znašal 1.936 € z DDV.

- **Mladinska knjiga Trgovina, d.o.o.**

Zavod je 22. 12. 2023 posredoval povabila s seznamom artiklov trem ponudnikom: Kopija Nova, d.o.o., Maribor, MK Trgovina, d.o.o., Ljubljana, Mravljica Art, d.o.o., Celje za oddajo ponudbe za dobavo materiala za delo z otroki in dobavo pisarniškega materiala.

Zavod je prejel naslednje ponudbe:

Dobavitelj	Cena v € brez DDV material za delo z otroki	Cena v € brez DDV pisarniški material	
		Sklop 1: tonerji	Sklop 2: ostali pisarniški material
MK Trgovina, d.o.o.	9.004,18	2.076,69	5.102,84
Kopija Nova, d.o.o.	Niso oddali ponudbe	Niso oddali ponudbe	Niso oddali ponudbe
Mravljica Art, d.o.o.	9.184,26	2.160,48	5.204,98

Zavod je z najugodnejšim ponudnikom MK Trgovina, d.o.o., sklenil dve pogodbi: Letno pogodbo št. ENMV-0001/2024 za sukcesivno dobavo potrošnega materiala za delo z otroki od 15. 1. 2024 do 14. 1. 2025; in Letno pogodbo št. ENMV-002/2024 za dobavo pisarniškega materiala od 15. 1. 2024 do 14. 1. 2025. V obeh pogodbah je določeno, da so cene iz ponudbenih predračunov fiksne.

V vzorec pregleda smo si izbrali račun št. 5500-1224-3967, 30. 4. 2024 z zneskom 2.016,89 € brez DDV (2.434,87 € z DDV). Preverili smo naključno izbrane cene artiklov na računu, cene so skladne s cenami na ponudbenem predračunu. K računu je priložena podpisana dobavnica.

Promet dobavitelja MK Trgovina, d.o.o. je v letu 2024 znašal 16.671 € z DDV.

- **SVEČKO, d.o.o., Ravne na Koroškem**

Zavod je 21. 12. 2023 posredoval povabili dvema ponudnikoma: Segon, Klemen Šket, s.p., Šentjur in Svečko, d.o.o., Ravne na Koroškem, za oddajo ponudbe za dobavo storitev servisiranja strojne opreme: pomivalni stroj, električni kotel, plinski kotel, konvektomat, lupilec krompirja, univerzalni stroj, štedilnik električni, štedilnik plinski.

Zavod je prejel naslednji ponudbi:

- Svečko, d.o.o. 38,00 € brez DDV/na uro
(rabat 5 % končna cena 36,10 € brez DDV) in
0,88 € brez DDV/km
(rabat 5 % končna cena 0,836 €/km)

Potni stroški: 40 km; odzivni čas: normalni 8-12 ur; nujni 4 ure.

- Segon, Klemen Šket, s.p. 38,00 € brez DDV/na uro in
0,88 € brez DDV/km

Potni stroški 72 km; odzivni čas 2h – 24 h.

Zavod je z najugodnejšim ponudnikom Svečko, d.o.o., sklenil pogodbo za izvajanje storitev št. ENMV-0008/2024 za obdobje od 1. 1. 2024 do 31. 12. 2024. Cene iz ponudbe – predračuna so nespremenljive ves čas trajanja pogodbe; za količine, ki niso znane v času sklenitve te pogodbe, veljajo cene iz cenika izvajalca.

V vzorec pregleda smo si izbrali račun št. 11193/24, 21. 11. 2024 z zneskom 825,20 € brez DDV (1.006,74 € z DDV) za storitev čiščenja cone povratnega zajemanja pomivalnega stroja in storitev čiščenja sušilne cone, prevoz in material. Na računu ni upoštevanega 5 % rabata. Priložena je dobavnica, podpisana od dobavitelja, s pripisom *popoldansko delo*.

4.1.2.2/2 Ugotovitev notranje revizije: Na računu dobavitelja Svečko, d.o.o., ni upoštevanega 5 % rabata.

Ocena tveganja: Finančno tveganje – Srednja stopnja tveganja

Priporočilo: Zavod mora račun, ki ni skladen s pogodbo, zavrnuti.

Promet dobavitelja SVEČKO, d.o.o. je v letu 2024 znašal 9.697 € z DDV.

- **Alpeks, d.o.o.**

Zavod je prejel ponudbe štirih dobaviteljev za dobavo sekljalnika Robot Coupe (cutter) R5-1V:

Dobavitelj	Model	Cena brez DDV (€)
Alpeks, d.o.o.	R5 1V Nož nazobčan	2.369,59 198,00
Team commerce, d.o.o.	R5 1V	2.478,00
Segon, Klemen Šket, s.p.	R5 1V	2.754,00
Svečko, d.o.o.	R5 V.V. R4 V.V	2.928,25 2.210,00

Zavod je ponudniku Alpeks, d.o.o., izstavil naročilnico št. 157/2024- N za dobavo sekljalnika R5 in noža nazobčan v znesku 2.567,64 € brez DDV in naročilnico št. 158/2024-N za dobavo inox vozička po ponudbi 24-010-001758 v znesku 196,18 € (dodatna ponudba).

Iz ponudb ni razvidno, ali nudi nož nazobčan samo izbrani ponudnik.

V vzorec pregleda smo si izbrali račun št. 24-300-006170, 5. 6. 2024, z zneskom 2.763,82 € brez DDV (3.371,85 € z DDV). Preverili smo cene artiklov na računu, cene so skladne s cenami na ponudbenem predračunu. K računu je priložena podpisana dobavnica.

- **Optiprint, d.o.o.**

Zavod je prejel eno ponudbo za najem A3/A4 barvnega fotokopirnega stroja (ni datuma ponudbe).

Ponudba se nanaša na Konica Minolta bizhub C360. Cena izpisa za:

- črnobelo A4 kopijo 0,007 € + DDV,
- barvno A4 kopijo 0,04 € + DDV in
- minimalna mesečna cena najema 85,00 € + DDV.

Cena vključuje napravo, namestitve, servise, podporo, tonerje, opredeljeno št. barvnih ali črno-belih izpisov. Dodatni pogoji A3 izpis se obravnava kot 2-kratnik A4 izpisa. Cena presežnega A4 ČB izpisa: 0,01 € + ddv. Cena presežnega A4 barvnega izpisa: 0,06 € + DDV.

Zavod je 16. 1. 2020 sklenil Posebni del najemne pogodbe št. 3541-1-T2020. S pogodbo se najemodajalec in najemnik dogovorita, da bo najemodajalec oddal najemniku v najem in vzdrževal naprave, navedene v pogodbi. Najemnik bo najemodajalcu za vsako napravo plačal mesečno najemnino. Cena najema vključuje: delovanje naprave in črnilo za tisk do vključenega mesečnega števila izpisov in za način tiska, ne vključuje pa papirja, ki ga na svoje stroške zagotovi najemnik, redno servisiranje in odpravo napak, ki so posledica nepravilnega delovanja naprave, rezervne dele in potrošni material (kartuše, tonerje itd.) ter njihovo dostavo, redno polnjenje zalogovnikov naprav s črnilom, če naprave uporabljajo zalogovnik s črnilom, in stroške dostave črnila. Pogodba je sklenjena za nedoločen čas. Dne 25. 3. 2025 je zavod sklenil aneks št. 6 k najemni pogodbi; s spremembo cen.

Pojasnilo strokovne službe: »V prilogi podajam razlago za točko 2. Ponudba podjetja Optiprint, ki sem jo priložila, je od tiskalnika, ki smo ga imeli od njih v najemu, ampak smo kasneje najem za ta tiskalnik preklicali, saj smo imeli s tem tiskalnikom težave pri kakovosti tiskanja. Prvotne ponudbe nimamo, saj jo je odnesel gospod, ki nam je pripravljaj pogodbo (podjetje Optiprint). Priložim vam lahko pogodbo in anekse, iz katerih so razvidne spremembe. V tem obdobju na trgu nismo zbirali ponudb, saj ni bilo primerljivih ponudnikov.«

4.1.2.2/3 Ugotovitev notranje revizije: Zavod je z dobaviteljem Optiprint, d.o.o., sklenil pogodbo za nedoločen čas; brez zbiranja ponudb.

Ocena tveganja: Finančno tveganje – Visoka stopnja tveganja

Priporočilo: Sklepanje pogodb za nedoločen čas ni dopustno. Zavod mora glede na ocenjeno vrednost naročila v vnaprej določenem obdobju izpeljati ustrezen postopek javnega naročila v skladu z ZJN-3.

V vzorec pregleda smo si izbrali račun št. 24-360-014469, 2. 12. 2024, z zneskom 408 € brez DDV (497,76 € z DDV). Cene na računu so skladne z aneksom št. 6.

Promet dobavitelja Optiprint, d.o.o., je v letu 2024 znašal 7.117,48 € z DDV.

4.2 UPRAVLJANJE IN EVIDENTIRANJE OSNOVNIH SREDSTEV

4.2.1 Kontrolni postopki

Kontrolni postopki, s katerimi preverjamo delovanje vzpostavljenih notranjih kontrol:

- ali sta analitična evidenca osnovnih sredstev in glavna knjiga usklajeni,
- ali so nabave ustrezno zavedene v poslovne knjige,
- ali je bil izvršen letni popis,
- ali je pravilno obračunana amortizacija,
- ali je svet zavoda potrdil ugotovitve popisa in odpise,
- ali obstaja dokument o fizični likvidaciji odpisane opreme in drobnega inventarja,
- ali je knjigovodsko stanje usklajeno s popisom.

Z notranjo revizijo smo na posameznih pregledanih področjih izvedli kontrolne postopke, ki so opisani v nadaljevanju našega poročila.

4.2.2 Ugotovitve

Sedanja vrednost neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev v zavodu na dan 31. 12. 2024 znaša v registru osnovnih sredstev, po podatkih glavne knjige in v bilanci stanja 4.641.305 €.

Zavod vodi analitično evidenco (register) osnovnih sredstev po inventarnih številkah računalniško v knjigi osnovnih sredstev v informacijskem sistemu SEYFOR (SAOP), d.o.o., Šempeter pri Gorici.

Primerjava vrednosti osnovnih sredstev (OS) v glavni knjigi in analitični evidenci:

Konto	Opis konta	Glavna knjiga		Knjigovodstvo OS		Razlika	
		Nabav.vred.	Popr.vred.	Nabav.vred.	Popr.vred.	Nabav.vred.	Popr.vred.
1	2	3	4	5	6	7 (3-5)	8 (4-6)
003/013	Dolg. premož. pravice	23.778	21.166	23.778	21.166	0	0
020	Zemljišča	61.232		61.232		0	0
021/031	Zgradbe	7.697.631	3.244.455	7.697.631	3.244.455	0	0
040/050	Oprema	882.084	757.798	882.084	757.798	0	0
041/051	Drobni inventar	663.969	663.969	663.969	663.969	0	0
	Skupaj	9.328.693	4.687.388	9.328.693	4.687.388	0	0
	Neodpisana (sedanja) vrednost		4.641.305		4.641.305		

Opomba: V stolpcu Konto je trimestni sintetični konto nabavne vrednosti in popravka vrednosti v bruto bilanci.

Analitična evidenca osnovnih sredstev in glavna knjiga sta na dan 31. 12. 2024 usklajeni po vseh postavkah.

Za drobni inventar je oblikovan 100 % popravek vrednosti ob nabavi.

Zavod je v letu 2024 nabavil osnovna sredstva in drobní inventar v skupni vrednosti 139.124 € (analitična evidenca Word); v glavni knjigi je knjižil nabavo osnovnih sredstev v isti vrednosti.

Inventurna komisija je 31. 1. 2025 predlagala izločitev osnovnih sredstev in drobnega inventarja po seznamu. Na seznamu sta dve osnovni sredstvi in trije kosi drobnega inventarja. Iz dnevnika izločenih osnovnih sredstev je razvidno, da je zavod izločil v celoti amortizirana osnovna sredstva in drobní inventar v vrednosti 2.206 (konto 040 – 2.077 €; konto 041 – 129 €) .

4.2.2/1 Ugotovitev notranje revizije: Odpisi opreme in drobnega inventarja so knjiženi kot storno na kontih opreme in drobnega inventarja.

Ocena tveganja: Operativno tveganje – Nizka stopnja tveganja

Priporočilo: Odpise opreme in drobnega inventarja je potrebno knjižiti s protiknjižbo (konti 05/04) v skladu z Enotnim kontnim načrtom.

Amortizacija

Amortizacija je v registru osnovnih sredstev obračunana v vrednosti 278.535 €. V glavni knjigi je knjižen popravek vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev v vrednosti 278.535 € in popravek drobnega inventarja 17.046 €. Razporejen je na zmanjšanje obveznosti za osnovna sredstva: do MO Velenje v vrednosti 251.912 € in strošek amortizacije v izkazu prihodkov in odhodkov 43.669 €.

4.2.2/2 Ugotovitev notranje revizije: Strošek amortizacije v izkazu prihodkov in odhodkov znaša 43.669 €.

Ocena tveganja: Operativno tveganje – Srednja stopnja tveganja

Priporočilo: Zavod mora pri porabi presežka prihodkov nad odhodki upoštevati 31. člen Odloka o ustanovitvi javnega zavoda Vrtec Velenje, da se presežek prihodkov nad odhodki, ki jih vrtec pridobi s prodajo proizvodov oziroma storitev, ustvarjenih z opravljanjem vzgoje in varstva oziroma z opravljanjem drugih dejavnosti v skladu z aktom o ustanovitvi, uporablja za plačilo materialnih stroškov, investicijsko vzdrževanje in investicije, po predhodnem soglasju ustanovitelja pa tudi za plače.

Po pojasnilu strokovne službe je v izkazu poslovnega izida odhodek za amortizacijo »lastnih osnovnih sredstev«. Menijo, da so lastna osnovna sredstva tista, ki so nabavljena iz presežkov prihodkov nad odhodki.

Amortizacijske stopnje so enake predpisanim v tabeli stopenj rednega odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev, ki je priloga Pravilniku o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev.

Viri za nabavo osnovnih sredstev

Na dan 31. 12. 2024 znaša neodpisana vrednost osnovnih sredstev 4.641.305 €, obveznosti do MOV za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva pa 5.383.509 €. Zavod ima v glavni knjigi prikazane proste vire za nove nabave osnovnih sredstev 742.204 €. Vsi presežki prihodkov so vsako leto preneseni na obveznosti do MOV za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva. V bilanci stanja je vsako leto na dan 31. 12. evidentiran samo presežek prihodkov tekočega leta.

Svet Mestne občine Velenje je na 13. seji dne 21. 5. 2024 sprejel Sklep o razporeditvi poslovnega izida javnih zavodov za leto 2023 in iz preteklih let. V sklepu je določeno, da ima Vrtec Velenje v letu 2023 presežek 9.674,73 €; neporabljen presežek iz preteklih let 15.572,26 €. V proračun MOV mora nakazati 10.099 €. Zavod ima v letu 2023 v bilanci stanja 9.675 € tekočega presežka; presežka preteklih let nima prikazanega. Podatki iz sklepa in balance stanja se ne ujemajo.

4.2.2/3 Ugotovitev notranje revizije: Vsi presežki prihodkov so vsako leto preneseni na obveznosti do MOV za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva. Vračila presežka prihodkov nad odhodki niso pravilno knjižena.

Ocena tveganja: Finančno tveganje, tveganje neskladnosti – Srednja stopnja tveganja

Priporočilo: V skladu z 19. členom Zakona o računovodstvu se presežek prihodkov razporeja v skladu z zakonom in odločitvijo ustanovitelja pravne osebe. Nakazilo presežka prihodkov nad odhodki mestni občini je potrebno knjižiti v skladu z Enotnim kontnim načrtom.

Svetujemo, da zavod preveri ustreznost knjiženja stroškov amortizacije, zaradi česar nastajajo prosti viri za nabavo novih sredstev. V primeru, da bi zavod stroške amortizacije knjižil pravilno na obveznosti do ustanovitelja, bi konec leta izkazal večji presežek prihodkov nad odhodki.

4.3 BLAGAJNIŠKO POSLOVANJE IN DENARNA IZPLAČILA

4.3.1 Kontrolni postopki

Kontrolni postopki, s katerimi preverjamo delovanje vzpostavljenih notranjih kontrol:

- ali zavod posluje z gotovino,
- ali obstaja kolektivno podpisovanje za izplačila v aplikaciji UJP.

Z notranjo revizijo smo na posameznih pregledanih področjih izvedli kontrolne postopke, ki so opisani v nadaljevanju našega poročila.

4.3.2 Ugotovitve

Prejeli smo odgovor na vprašanje o gotovinskem/blagajniškem poslovanju, da zavod ne posluje z gotovino.

V glavni knjigi je na kontu 100000 – *Sredstva v blagajni – glavna blagajna* med letom knjižen promet 11.894 €; salda na koncu leta zavod ne izkazuje. Iz kartice konta 100000 je razvidno, da je vsak mesec na kontu knjižen znesek (v breme in dobro), ki se nanaša na izplačilo plače.

Pojasnilo strokovne službe:« Na tem kontu se zbirajo stroški dnevníc do uredbe, stroški kilometrine za službeno pot do uredbe in ostali stroški službene poti (parkirnina). Te nastavitve je odredila prejšnja računovodja J. B. in jih po njenem odhodu v pokoj nismo spreminjali. V kolikor to ni pravilno, bomo to ustrezno z navodili popravili.»

Tekom notranje revizije je zavod odpravil nepravilnost.

Izplačila denarnih sredstev se vršijo preko podračuna UJP številka SI56 0133 3603 0642 837.

Podpisnice spletne aplikacije UJPnet so ravnateljica N. D., samostojni strokovni delavec VII/2 A. R., samostojni strokovni delavec VII/1 P. Ž. A., samostojni strokovni delavec VII/1 G. M., samostojni strokovni delavec VII/1 R. V., samostojni strokovni delavec VII/2 D. P.

S kolektivnim podpisovanjem so notranje kontrole na področju denarnih izplačil preko podračuna UJP v zavodu vzpostavljene.

4.4 PRODAJA BLAGA IN STORITEV IZ NASLOVA TRŽNE DEJAVNOSTI

4.4.1 Kontrolni postopki

Kontrolni postopki, s katerimi preverjamo delovanje vzpostavljenih notranjih kontrol:

- ali obstaja pravilnik o izvajanju tržne dejavnosti,
- ali ima zavod ustrezno opredeljena sodila za razmejitev javne službe in tržne dejavnosti,
- ali ima zavod oblikovane kalkulacije cen za prodajo blaga in storitev na trgu,
- ali je izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti sestavljen v skladu s sprejetimi sodili.

Z notranjo revizijo smo na posameznih pregledanih področjih izvedli kontrolne postopke, ki so opisani v nadaljevanju našega poročila.

4.4.2 Ugotovitve

V Odloku o ustanovitvi Javnega zavoda Vrtec Velenje so v 11. členu navedene dejavnosti vrtca:

- M/80.101 Dejavnost vrtcev;
- H/55.510 Dejavnost menz;
- H/55.520 Priprava in dostava hrane (catering);
- DE/22.110 Izdajanje knjig;
- M/80.422 Drugo izobraževanje.

Dejavnost vrtca se šteje kot javna služba, ki je v javnem interesu.

Svetujemo, da ustanovitelji vrtca pregleda odlok o ustanovitvi in natančno opredeli dejavnosti, ki se nanašajo na javno službo in dejavnosti, ki se nanašajo na tržno dejavnost.

Svet zavoda je 22. 3. 2023 sprejel Pravilnik o izvajanju tržne dejavnosti v Vrtcu Velenje. Zavod izvaja naslednje tržne dejavnosti:

- prodaja obrokov kuhinje zavoda za delavce zavoda in zunanje naročnike, ki niso del vrtčevske prehrane,
- vzgojno izobraževalne dejavnosti, ki ne sodijo med storitve javne službe v skladu z zakonom in ustanovitvenim aktom zavoda,
- druge dejavnosti, ki nimajo narave javne službe.

Prejeli smo kalkulacijo cene prehrane za zunanje uporabnike in zaposlene v zavodu. V kalkulacijo cene prehrane so v deležu vključeni stroški materiala za čiščenje, vode, električne energije, plina, ogrevanja, sprotnega vzdrževanja, odvoza smeti in odplak, živil, stroški dela kuharjev. V kalkulaciji

cen niso zajeti stroški amortizacije, pisarniškega materiala, telefona, poštne, ... Zavod nima sprejetih sodil za razmejitev posrednih stroškov na javno službo in tržno dejavnost.

4.4.2/1 Ugotovitev notranje revizije: Opredelitvi tržne dejavnosti nista skladni med Pravilnikom o izvajanju tržne dejavnosti v Vrtcu Velenje in Odlokom o ustanovitvi Javnega zavoda Vrtec Velenje.

V pravilniku ni določenih sodil za razmejitev posrednih stroškov na javno službo in tržno dejavnost.

V kalkulaciji cen niso zajeti stroški amortizacije, pisarniškega materiala, telefona, poštne, ...

Ocena tveganja: Tveganje neskladnosti – Srednja stopnja tveganja

Priporočilo: Ravnateljica naj posodobi Pravilnik o izvajanju tržne dejavnosti v Vrtcu Velenje; pravilnik mora biti skladen z Odlokom o ustanovitvi Javnega zavoda Vrtca Velenje. V pravilniku naj določi neposredne stroške, ki se nanašajo na opravljanje tržne dejavnosti (vključno z amortizacijo, ...), ter sprejme sodila za razmejitev posrednih stroškov zavoda, ki se nanašajo na opravljanje tržne dejavnosti. V skladu s 4. členom Pravilnika o izvajanju tržne dejavnosti je dejavnost, ki se opravlja na trgu, namenjena ustvarjanju dobička.

Pojasnilo strokovne službe zavoda: »Prihodki tržne dejavnosti so predstavljali 1 % vseh prihodkov vrtca. Glede na to, da gre za minimalni delež vrednosti v izkazu prihodkov in odhodkov, smo smatrali, da je obstoječi način izračunavanja tržnih cen ustrezen. Cene so bile izračunane na osnovi razmerij posameznih stroškov (hrana, stroški dela in stroški materiala in storitev).«

Izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti za leto 2024 (AJPEŠ):

	Skupaj	Javna služba	Storitev na trgu	Indeks %
	1=2+3	2	3	4=3/1
PRIHODKI	9.529.461	9.427.230	102.231	1,07
Prihodki od poslovanja	9.519.195	9.416.964	102.231	1,07
Prihodki iz javn. financ in nejavn. virov za opr. javne službe	9.519.195	9.416.964	102.231	1,07
Finančni prihodki	7.228	7.228	0	0,00
Drugi prihodki	3.038	3.038	0	0,00
ODHODKI	9.526.390	9.424.159	102.231	1,07
Stroški blaga, materiala in storitev	1.964.751	1.943.671	21.080	1,07
Stroški materiala	1.110.236	1.098.324	11.912	1,07
Stroški storitev	854.515	845.347	9.168	1,07
Stroški dela	7.269.971	7.191.394	78.577	1,08
Plače in nadomestila plač	5.419.673	5.361.095	58.578	1,08
Prispevki za socialno varnost delodajalcev	1.004.369	993.513	10.856	1,08
Drugi stroški dela	845.929	836.786	9.143	1,08
Amortizacija	43.669	43.669	0	0,00
Drugi stroški	239.842	237.268	2.574	1,07
Finančni odhodki	2.973	2.973	0	0,00
Drugi odhodki	5.184	5.184	0	0,00
PRESEŽEK PRIHODKOV	3.071	3.071	0	0,00
Davek od dohodka pravnih oseb	0	0	0	
Presežek prihodkov obr. obd. z upošt. davka od dohodka	3.071	3.071	0	0,00

V izkazu prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti znašajo prihodki od poslovanja za izvajanje javne službe 9.427.230 € oz. 98,93 % celotnih prihodkov, in od prodaje blaga in storitev na trgu 102.231 € oz. 1,07 %. Prihodki za izvajanje javne službe so prihodki, doseženi z javnimi sredstvi; prihodki, doseženi na trgu, so prihodki za kosila zaposlenih in zunanjih, malic zaposlenih in kosil za šolske otroke.

Celotni odhodki za izvajanje javne službe znašajo 9.242.159 € oz. 99,93 % vseh celotnih odhodkov; in celotni odhodki od prodaje blaga in storitev na trgu 102.231 € oz. 1,07 % vseh celotnih odhodkov.

Presežek prihodkov nad odhodki znaša na javni službi 3.071 €; davka od dohodka pravnih oseb zavod nima.

4.4.2/2 Ugotovitev notranje revizije: Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti ne prikazuje dejanskega stanja. Na tržni dejavnosti niso upoštevani stroški amortizacije (obrada osnovnih sredstev nastane tudi na tržni dejavnosti) in drugi posredni stroški.

Na tržni dejavnosti so prihodki enaki odhodkom.

Ocena tveganja: Finančno tveganje – Srednja stopnja tveganja

Priporočilo: Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti mora biti sestavljen na osnovi sodil, uporabljenih pri kalkulaciji cen tržne dejavnosti.

Priporočamo, da zavod preveri ustreznost kalkulacije cen. Tržna dejavnost zavoda je namenjena ustvarjanju presežka prihodkov nad odhodki; ni logično, da so na tržni dejavnosti prihodki in odhodki izenačeni.

Zavod ima sklenjene sporazume o sodelovanju za pripravo kosil za otroke z:

- | | |
|--|------------------|
| - Osnovno šolo Mihe Pintarja Toleda – Podružnica Plešivec
(15. 9. 2023) | 3,30 € / kosilo, |
| zadnje poslano obvestilo o uskladitvi cene 28. 3. 2025 | 3,78 € / kosilo, |
| - Osnovno šolo Gustava Šiliha – Podružnica Šentilj
(1. 9. 2013) | 1,83 € / kosilo, |
| zadnje poslano obvestilo o uskladitvi cene 28. 3. 2025 | 2,97 € / kosilo, |
| - Osnovno šolo Livada – Podružnica Škale
(1. 10. 2014) | 2,58 € / kosilo, |
| zadnje poslano obvestilo o uskladitvi cene 28. 3. 2025 | 3,53 € / kosilo. |

Pojasnilo strokovne službe: »Cena prehrane za šolske otroke je bila določena ob podpisu pogodbe s posamezno šolo. Način usklajevanja cen smo prevzeli od naše predhodne računovodkinje. Glede na to, da ti prihodki predstavljajo minimalni odstotek vseh prihodkov, za izračun teh cen nimamo vzpostavljenih posebnih izračunov, ampak ceno povečujemo/zmanjšujemo skladno z odstotkom spremembe ekonomske cene. «

4.4.2/3 Ugotovitev notranje revizije: Zavod ima s tremi osnovnimi šolami sklenjene sporazume o sodelovanju za pripravo kosil za otroke. Cene kosil za otroke med šolami se razlikujejo. Prihodke za pripravo kosil za otroke iz drugih šol prikazuje na tržni dejavnosti.

Ocena tveganja: Tveganje neskladnosti – Srednja stopnja tveganja

Priporočilo: Zavod naj vsako leto pripravi kalkulacije cen kosil za otroke iz osnovnih šol ter z njimi sklene nove sporazume o sodelovanju.

Prihodki za pripravo kosil za otroke iz drugih šol niso prihodki tržne dejavnosti, ker so pridobljeni za izvajanje javne službe iz javnih virov.

4.4.2/4 Ugotovitev notranje revizije: V izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov ni upoštevanega davka od dohodka pravnih oseb. Po pojasnilu računovodje je upoštevan v rezultatu, knjižen med stroški na kontu 465110.

Ocena tveganja: Tveganje neskladnosti – Srednja stopnja tveganja

Priporočilo: Davek od dohodka pravnih oseb je potrebno knjižiti v skladu z Enotnim kontnim načrtom; v izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov ga je potrebno prikazati pod AOP 890.

4.5 UPRAVLJANJE S TERJATVAMI

4.5.1 Kontrolni postopki

Kontrolni postopki, s katerimi preverjamo delovanje vzpostavljenih notranjih kontrol:

- ali ima zavod sprejet interni akt o računovodstvu (evidentiranje terjatev),
- ali je izterjava terjatev ustrezna (opomini, izvršbe,...),
- ali je ustrezno oblikovan popravek vrednosti za dvomljive in sporne terjatve.

Z notranjo revizijo smo na posameznih pregledanih področjih izvedli kontrolne postopke, ki so opisani v nadaljevanju našega poročila.

4.5.2 Ugotovitve

Zavod v svojih poslovnih knjigah izkazuje kratkoročne terjatve do kupcev, kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta in druge kratkoročne terjatve.

Kratkoročne terjatve do kupcev

Kratkoročne terjatve do kupcev na dan 31. 12. 2024 znašajo 290.447 €.

V glavni knjigi so vzpostavljeni konti za kratkoročne terjatve za oskrbnine, knjižene po letih:

Konto	Znesek odprtih terjatev za oskrbnine v €
120054 kratk. terjatve oskrbnina 2024	241.271,39
120055 kratk. terjatve oskrbnina 2023	10.319,22
120056 kratk. terjatve oskrbnina 2014	3.780,40
120057 kratk. terjatve oskrbnina 2015	1.321,02
120058 kratk. terjatve oskrbnina 2016	1.529,48
120059 kratk. terjatve oskrbnina 2017	3.117,31
120060 kratk. terjatve oskrbnina 2018	3.666,19
120061 kratk. terjatve oskrbnina 2019	4.576,07
120062 kratk. terjatve oskrbnina 2020	2.501,06
120063 kratk. terjatve oskrbnina 2021	6.120,83
120064 kratk. terjatve oskrbnina 2022	2.921,80
120065 kratk. terjatve oskrbnina 2009	1.012,06
120066 kratk. terjatve oskrbnina 2010	264,03
120067 kratk. terjatve oskrbnina 2011	636,61
120068 kratk. terjatve oskrbnina 2012	329,46
120069 kratk. terjatve oskrbnina 2013	2.497,56
Skupaj 2009-2023	44.593,10
Skupaj 2009-2024	285.864,49

Glavna knjiga in analitična evidenca terjatev za položnice na dan 31. 12. 2024 sta usklajeni.

4.5.2/1 Ugotovitev notranje revizije: Popravka vrednosti za dvomljive in sporne terjatve v breme prevrednotovalnih poslovnih odhodkov zavod ni oblikoval. Direkten odpis terjatev je v letu 2024 znašal 4.580 €. Terjatve izpred leta 2024 znašajo 44.593 €.

Ocena tveganja: Finančno tveganje – Srednja stopnja tveganja

Priporočilo: Pravilnik o računovodstvu v 94. členu določa, da je za terjatve, za katere se domneva, da ne bodo poravnane, treba izkazati kot dvomljive; če se zaradi njih začne sodni postopek, pa kot dvomljive ali sporne in obračunati popravek njihove vrednosti v breme prevrednotovalnih poslovnih odhodkov.

Pojasnilo strokovne službe: »Računovodenje in glavno knjigo smo prevzeli v takšni obliki kot ga je nastavila naša prejšnja računovodja. Določene postopke, predvsem nekatere konte, smo v obdobju po njenem odhodu v pokoj že popravili oz. spremenili, medtem ko je popravek vrednosti terjatev ostal nespremenjen oz. se ne izvaja. Morda se ta postopek v času računovodenja naše predhodnice

ni izvajal iz razloga, ker se za vse terjatve predvideva, da bodo poplačane. V kolikor takšen način ni pravilen, bomo le – to z navodili ustrezno popravili.«

Zavod ima vloženih 110 izvršb za neporavnane terjatve.

Pojasnilo strokovne službe zavoda: »Opomine izstavlja naša zaposlena, samostojna strokovna delavka, Alenka Rozman. V kolikor je mogoče, opomine izdajamo in pošiljamo vsak mesec, 2-3 x leto tudi opomine pred tožbo. Seznami odposlanih opominov so arhivirani in na voljo za vpogled.

V letu 2024 smo izdali navadne opomine 9 x in opomine pred tožbo 2x, in sicer:

- 23. 1. 2024: 112 opominov
- 23. 2. 2024: 104 opomine
- 8. 3. 2024: 73 opominov pred tožbo
- 26. 4. 2024: 92 opominov
- 28. 5. 2024: 106 opominov
- 27. 6. 2024: 101 opomin
- 19. 7. 2024: 127 opominov
- 28. 8. 2024: 110 opominov
- 11. 9. 2024: 85 opominov pred tožbo
- 25. 10. 2024: 103 opomine
- 27. 11. 2024: 109 opominov.

Na položnicah je prikazan stari dolg, medtem ko na UPN nalogu ta dolg ni zajet.«

Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta (EKN)

Kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN znašajo 1.060.968 €:

Konto	Znesek v €
140000 kratk.terjatve – MŠŠ - brezplačen vrtec	55.638,37
140002 kratk.terjatve – MŠŠ - razv. odd.	11.137,14
140003 kratk.terj. - prevozi	73,74
141001 kratk.terj.- zakladni podračun	174,49
141003 kratk.terj. – proračun Neverj.leta	103,18
141005 kratk.terj. - spremljevalci	67.905,91
141006 kratk.terj. – prorač.vzdrž.objektov	1.739,67
141009 kratk.terj. – prorac.subvencije	917.751,85
141015 kratk.terj. – prorač. praksa	741,04
143001 priprava kosil OŠ GŠ	3.058,79
143002 priprava kosil OŠ Livada	2.069,76
143003 priprava kosil OŠ MPT	574,20
Skupaj	1.060.968,14

Evidentirane so samo v glavni knjigi. Za vsakega partnerja je poseben analitični konto skupine 14.

Druge kratkoročne terjatve

Zavod izkazuje druge kratkoročne terjatve v vrednosti 54.223 €; nanašajo se na:

- kratkoročne terjatve do ZZSZ za boleznine, nega 54.182 €,
- kratkoročne terjatve za refundacijo – sodišče 41 €.

4.5.2/2 Ugotovitev notranje revizije: Zavod na dan 31. 12. 2024 izkazuje kratkoročne terjatve do ZZSZ za refundacije bolezni v višini 54.182 €. Plačila se razlikujejo od zahtevkov vsak mesec, terjatve so neusklajene celo leto 2024.

Ocena tveganja: Finančno tveganje – Nizka stopnja tveganja

Priporočilo: Zavod mora z ZZSZ uskladiti kratkoročne terjatve za refundacije bolezni.

4.5.2/3 Ugotovitev notranje revizije: Računovodstvo ne vodi analitične evidence kratkoročnih terjatev po kupcih; vzpostavljena je le analitična evidenca za položnice staršem.

Ocena tveganja: Operativno tveganje – Nizka stopnja tveganja

Priporočilo: Računovodska služba naj vzpostavi analitično evidenco kratkoročnih terjatev; iz katere bo razvidna zapadlost terjatev po kupcih in po dokumentih.

Pojasnilo strokovne službe: »Poleg staršev, za katere je vzpostavljena analitična evidenca, so kupci zavoda zunanji odjemalci kosil. Teh je v juniju 2025 bilo 13. Za te stranke so vzpostavljene ročne evidence, je pa v programu SAOP že nastavljeno, da se bodo prihodnje položnice prenašale v analitično evidenco (enako kot položnice za starše).

Poleg staršev, za katere je vzpostavljena analitična evidenca, so stranke zavoda tudi zunanji odjemalci kosil. Teh je bilo v juniju 2025, ko je bil pripravljen zadnji obračun, zgolj 13. Za te stranke so trenutno vzpostavljene ročne evidence, saj je tako nizko število strank možno kontrolirati ročno. Plačila kosil redno spremljamo in to so večinoma poravnana redno oz. z enim mesecem zamude. V računalniškem programu je že nastavljeno, da se bodo prihodnje položnice prenašale v analitično evidenco (enako kot položnice za starše).«

Upravljanje s terjatvami je nepopolno. Opomini za terjatve po položnicah so izstavljeni redno, tožbe v letu 2024 niso bile izstavljene; za ostale terjatve ni vzpostavljena analitična evidenca po partnerjih in ni možen izpis odprtih dokumentov.

4.6 OBLIKOVANJE EKONOMSKE CENE

4.6.1 Kontrolni postopki

Kontrolni postopki, s katerimi smo preverjali delovanje vzpostavljenih notranjih kontrol:

- ali je občina ustanoviteljica dala soglasje k številu otrok in vrsti posameznih oddelkov,
- ali je sistemizacija delovnih mest potrjena s strani občine ustanoviteljice,
- ali je izračun cene programov predšolske vzgoje in varstva otrok v zavodu skladen s pravilnikom o metodologiji o oblikovanju cen v vrtcih,
- ali so stroški dela pravilno obračunani,
- ali je cena programov predšolske vzgoje in varstva otrok v zavodu potrjena na občinskem svetu,
- ali je protokol nadomeščanja ustrezen.

Z notranjo revizijo smo na posameznih pregledanih področjih izvedli kontrolne postopke, ki so opisani v nadaljevanju našega poročila.

4.6.2 Ugotovitve

V okviru notranje revizije smo preverili izračun veljavne ekonomske cene zavoda, ki velja od 1. 1. 2025 dalje.

Sklep o določitvi cen programov v Vrtcu Velenje je sprejel občinski svet Mestne občine Velenje na 17. seji dne 17. 12. 2024; s pričetkom uporabe od 1. 1. 2025 dalje.

Cene za posamezne programe vrtca znašajo mesečno na otroka:

- | | |
|---|-------------|
| - Dnevni program prvega starostnega obdobja | 702,00 €, |
| - Kombinirani oddelek in oddelek 3-4 letnih otrok | 548,73 €, |
| - Dnevni program drugega starostnega obdobja | 520,88 €, |
| - Razvojni oddelek | 1.269,79 €. |

Mesečni strošek živil za otroke v cenah programov je 36,94 EUR. Za čas, ko je otrok odsoten in ne obiskuje vrtca, se cena programa zniža za stroške neporabljenih živil. Vrtec staršem pri izstavitvi računa odšteje strošek neporabljenih živil za vsak vnaprej javljeni dan odsotnosti. Mesečni znesek stroškov materiala in storitev znaša povprečno 110,63 EUR na otroka.

V času od 1. julija do 31. avgusta lahko starši za svojega otroka uveljavljajo rezervacijo ali začasni izpis zaradi počitniške odsotnosti otroka za najmanj en in največ dva koledarska meseca, ter ga plačajo v višini 50 % njim določenega zneska, zmanjšanega za ustrezni delež živil. V primeru, da je otrok prisoten neprekinjeno do 5 dni v juliju ali v avgustu, starši plačajo 65 % njim določenega zneska

za posamezni mesec, zmanjšane za ustrezni delež živil. Plačilo rezervacije za en počitniški mesec lahko starši uveljavljajo enkrat letno tudi v primeru, ko v obeh počitniških mesecih prisotnost otroka ne preseže 21 delovnih dni. Starši morajo rezervacijo oziroma začasni izpis napovedati v pisni obliki, najkasneje do 10. junija. V primeru izpisa, ki presega čas počitniških mesecev, se otroka pri ponovnem vpisu razporedi v enoto in oddelek, kjer so še razpoložljiva prosta mesta. Če je otrok odsoten zaradi bolezni neprekinjeno 30 koledarskih dni ali več, ki se začnejo in končajo z delovnim dnevom, vrtec obračuna ob predložitvi obrazca »Vloga za uveljavitev pravice do znižanja oziroma oprostitve plačila vrtca za čas odsotnosti otroka iz vrtca zaradi bolezni« plačilo staršev na podlagi cene, ki je poleg stroškov za živila se dodatno zniža. Starši tako plačajo 50 % njim določenega zneska, pri čemer je osnova za obračun oskrbnine cena, znižana za stroške neporabljenih živil. Znižanje oskrbnine na podlagi obrazca se upošteva prvi dan naslednjega meseca, ko starši prinesejo potrdilo oziroma pri naslednjem obračunu oskrbnine. Če je otrok s posebnimi potrebami odsoten zaradi bolezni, vrtec staršem na osnovi predložitve obrazca v celoti oprosti plačilo prispevka za dneve opravičene odsotnosti.

Cene programov so podlaga za izračun plačila staršev in izračun razlike med ceno programa in plačilom staršev. Vrtec Velenje zaračuna staršem za vsako začeto dodatno uro, ki presega program, v katerega je vključen otrok, 2 % od cene dnevnega programa prvega starostnega obdobja. Ta znesek ni subvencioniran.

Pregled elementov za oblikovanje ekonomske cene programov vrtca, ki je v veljavi od 1. 1. 2025

V skladu z 10. členom Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo, mora ustanoviteljica (občina) za oddelke, kjer je število otrok manjše od števila, ki je določeno kot normativ za oblikovanje posamezne vrste oddelka, vrtcu zagotavljati sredstva v višini cene programa brez živil za število otrok, ki predstavlja razliko med dejanskim številom otrok v oddelku in najvišjim normativom.

Prejeli smo tabelo »Prisotnost otrok po skupinah za šolsko leto 2024/2025 (september-maj)« pripravljeno po enotah in starostnih enotah. K vsaki enoti je pripisano starostno obdobje, povišan normativ otrok in število dejansko vpisanih otrok. V nadaljevanju je prikaz prostih mest po starostnih obdobjih otrok. V zavodu je 181 prostih mest.

STAROSTNO OBDOBJE	RAZLIKA MED NORMATIVOM IN DEJANSKIM ŠTEVILOM VPISANIH OTROK	
	SEPT 2024	DEC 2024
1-2	40	10
1-3	8	6
1-6	7	6
2-3	12	9
2-4	5	5
3-4	18	14
3-5	2	2
3-6	1	1
4-5	39	41
4-6	3	3
5-6	46	44
Skupaj	181	141

4.6.2/1 Ugotovitev notranje revizije: V zavodu je v obdobju september 2024 – maj 2025, glede na priznan normativ, prostih 181 mest po različnih starostnih skupinah.

Ocena tveganja: Operativno tveganje – Nizka stopnja tveganja

Priporočilo: Ravnateljica naj prouči in ustanovitelju predlaga oblikovanje števila oddelkov in otrok do polne zasedenosti mest, oziroma stroškovno najbolj optimalnega števila oblikovanih oddelkov. Predlagamo, da se zapolnijo nezasedena mesta v že oblikovanih oddelkih, nato pa se odprejo novi oddelki.

Svetujemo, da ravnateljica pri oblikovanju ekonomske cene programov vrtca prouči racionalen normativ za oblikovanje oddelkov.

V tabeli je prikazano število oddelkov zavoda po posamezni enoti (12):

ENOTA	ŠTEVILO ODDELKOV
Ciciban	8
Cirkovce	1
Čebelica	4
Enci Benci	2
Jakec	4
Jurček	3
Lučka	10
Mlinček	6
Najdihojca	12
Sonček	4
Tinkara	10
Vrtiljak	14
Skupaj	78

Svetujemo, da zavod skupaj z lokalno skupnostjo presodi potrebo odprtosti vseh enot.

4.6.2.1 Stroški dela

Zavod je posredoval Mestni občini Velenje predlog za soglasje k sistemizaciji delovnih mest za šolsko leto 2024/2025. Predlog je bil potrjen 24. 10. 2024.

Na podlagi 108. člena Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja, sistemizacijo delovnih mest določi na podlagi normativov in standardov za vrtec ravnatelj v soglasju z ustanoviteljem.

Število zaposlenih na dan 1. 9. 2024

DEL.MESTO	ŠT.ZA P.	ZA NED.DČ	ZA DOL.DČ	NA PD	½ oz. krajši DČ	DALJ. BOL.	ŠT.NA D.M.
ravnateljica	1	1					1
pom. ravn. svetnik	1	1					1
pom. ravn. svetovalec	3	3					3
svet. delav. svetovalec	2	2					2
svet. delav. mentor	1	1					1
vzg. v razv. odd. mentor	3	3					3
vzg. za zg. obravn. svetovalec	2	2					2
vzg. za zg. obravn. mentor	1	1					1
vzg. za zg. obravn. brez naziva	2	2					2
skupaj	16	16					16
vzg. brez naziva	5	5					5
vzg. mentor	33	33		2	2,50 (5)	1	27,50
vzg. svetovalec	39	39			1,25 (3)		37,75
vzg. svetnik	12	12			0,5	1	10,50
Vzg. predš. otr. - pomoč. vzg.	1	1					1
Vzg. predš. otr. – pomoč. vzg. – brez naziva	32	27	5	5	0,5		26,50
Vzg. predš.otr. – pomoč. vzg. - mentor	36	36		1	0,5	1,5(3)	33
Vzg. predš. otr. – pomoč. vzg. - svetovalec	30	30			0,5		29,50
skupaj	188	183	5	8	5,75(12)	3,5(5)	170,75
ZHR in prehr.	2	2					2
tajnik VIZ	1	1			0,25		0,75
Sam. strokovni delavec VII/2	2	2					2
Sam. strokovni delavec VII/1	3	3			0,50		2,50
skupaj	8	8			0,75(2)		7,25
skupaj	212	207	5	8	6,50(14)	3,5(5)	194,00
spremlj. gib. ov. otr.	12		12				12
Hišnik V	5	5					5
skupaj	17	5	12				17
glavni kuhar V	1	1					1
diet. kuhar IV	3	3					3
kuhar IV	23	21	2	1	1	1	20
kuh. pom. III	2	2					2
Kuh. pom. II	1	1					1
gosp. II	1	1					1
gosp. III	2	2					2
perica	2	2	0		1		1
skupaj kuhinja	35	33	2	1	2	1	31,00
skupaj	52	38	14	1	2	1	48,00
SKUPAJ	264	245	19	9	8,5(16)	4,5(6)	242,00

Število sistemiziranih delovnih mest je skladno s Pravilnikom o normativih za opravljanje dejavnosti predšolske vzgoje, razen naslednjih delovnih mest, na katerih je sistemiziranih manj zaposlenih:

- | | |
|--|-------------------------|
| - Pomočnik ravnatelja | 0,33 zaposlenega manj, |
| - Svetovalni delavec | 1,875 zaposlenega manj, |
| - Organizator prehrane | 0,39 zaposlenega manj, |
| - Organizator ZHR | 0,39 zaposlenega manj, |
| - Vzgojitelj predšolskih otrok za zgodnjo obravnavo | 0,20 zaposlenega manj, |
| - Hišnik | 0,57 zaposlenega manj, |
| - Vzdrževalca učne tehnologije oz. računalniške opreme vrtec nima zaposlenega. | |

4.6.2.1/1 Ugotovitev notranje revizije: V zavodu so sistemizirana delovna mesta Samostojni strokovni delavec VII/2, Samostojni strokovni delavec VII/1 in gospodinjec I in gospodinjec II, ki jih Pravilnik o normativih za opravljanje dejavnosti predšolske vzgoje ne določa.

Ocena tveganja: Tveganje neskladnosti – Srednja stopnja tveganja

Priporočilo: Zavod mora delovna mesta sistemizirati s predpisanimi delovnimi mesti v Pravilniku o normativih za opravljanje dejavnosti predšolske vzgoje

Pojasnilo ravnateljice: »Trenutno veljavna sistemizacija delovnih mest, ki vključuje delovni mesti Samostojni strokovni sodelavec VII/1 in Samostojni strokovni delavec VII/2, je pripravljena na podlagi določil do sedaj veljavnega Pravilnika o normativih in je potrjena s strani občine ustanoviteljice. Z uveljavitvijo novega Pravilnika o normativih, dne 31. 5. 2025, so bili določeni spremenjeni normativi ter možnost, da občina odobri ugodnejše normative, če ti niso vključeni v ekonomsko ceno. V tem okviru trenutno skupaj z občino preučujemo rešitve, ki bi omogočile ohranitev obstoječih delovnih mest na zakonsko podprt način.«

Prejeli smo izračun ocene stroškov dela za leto 2025. V izračunu je po zaposlenih upoštevana osnovna bruto plača po zaposlenih s povečanjem prispevkov na plače (II. bruto). Dodatki so ocenjeni za vse zaposlene skupaj, iz preglednice ni razvidno, kateri dodatki k plači so upoštevani in pri kateremu zaposlenemu. Iz izračuna ne moremo ugotoviti, ali so dodatki upoštevani v pravilnem znesku. Pavšalno je določen tudi strošek prevoza na delo in z dela in ni izračunan za vsakega zaposlenega posebej. V ekonomski ceni je vkalkuliran strošek prehrane, jubilejna nagrada in regres za letni dopust.

4.6.2.1/2 Ugotovitev notranje revizija: Iz izračuna stroškov dela ni mogoče ugotoviti, ali so dodatki k plači upoštevani v pravilnem znesku. Pavšalno je določen tudi strošek prevoza na delo in z dela in ni izračunan za vsakega zaposlenega posebej.

Ocena tveganja: Finančno tveganja– Visoka stopnja tveganja

Priporočilo: Zavod mora pripraviti izračun stroškov dela za vsakega zaposlenega posebej; upoštevati mora vse predvidene dodatke, stroške prevoza na delo in z dela ter stroške prehrane le za dneve prisotnosti, in ostale stroške dela po pravilniku.

Pojasnilo strokovne službe: »Pri stroški dela je upoštevana bruto plača za vsakega zaposlenega posebej. V stroških plač niso upoštevani stroški plač za spremljevalce otrok s posebnimi potrebami in vzgojiteljev za zgodnjo obravnavo otrok s posebnimi potrebami. K masi plač, ki se upošteva pri izračunu ekonomske cene, so prišteti ostali dodatki in sicer v ocenjeni letni vrednosti. Celotni stroški so nato razporejeni po programih glede na delež zaposlenih v posameznem programu.«

Obračun plač

Preverili smo obračun plače za naključno izbrane delavce (9) na delovnih mestih za december 2024:

- D037005 Pomočnik ravnatelja
- D037007 Vzgojitelj predšolskih otrok (2 x)
- D037003 Organizator zdravstveno-higienskega režima
- D035003 Vzgojitelj predšolskih otrok – pomočnik vzgojitelja (2 x)
- J035064 Spremljevalec gibalno oviranemu otroku
- J034030 Kuhar IV
- J032013 Perica II.

Pojasnilo strokovne službe za obračunavanje plač:

»V obdobju od 13. 5. 2024 do 30. 6. 2025 je zaradi priznane invalidnosti delavke R. V. (pravica do dela s krajšim delovnim časom 4 ure dnevno) obračunavala plače:

- 1. R. V., DM: Samostojni strokovni sodelavec VII/I, na 4 ure in*
- 2. R. S., s. p., Vodnikova ulica 31, 2310 Slovenska Bistrica, na 4 ure.*

Od 1. 7. 2025 dalje z računovodskim servisom nimamo več sklenjene pogodbe za obračun plač, saj se naši delavki R. V. ukinja pravica do invalidnosti in ji prenehajo pravice iz invalidskega zavarovanja. Zato od 1. 7. 2025 področje obračuna plač v celoti opravlja zaposlena R. V. na delovnem mestu Samostojni strokovni sodelavec VII/I.

Zaposlena, odgovorna za obračun plač, prejme podatke o delovnih urah zaposlenih za posamezne vrste obračuna od pomočnic ravnateljice, vodje računovodstva, vodje prehrane in vodje zdravstveno-higienskega režima. Podatki se posredujejo v obliki Excelovih tabel prek elektronske pošte.

Prisotnost zaposlenih se dodatno beleži preko sistema elektronske registracije na registracijskem terminalu. Podatki iz terminala so stalno dostopni preko programa za obračun plač – modula »Registracija«. Dostop do teh podatkov imajo pomočnice ravnateljice, vodja računovodstva, vodja prehrane, vodja zdravstveno-higienskega režima ter ravnateljica.

Vsaka od naštetih oseb ima vpogled izključno v podatke o prisotnosti zaposlenih znotraj svoje organizacijske enote.

Opravljen ure za posamezne vrste obračuna potrjujejo pomočnice ravnateljice, vodja računovodstva, vodja prehrane, vodja zdravstveno-higienskega režima in ravnateljica.«

Osnovne plače so zaposlenih so obračunane v skladu s pogodbami in aneksi o zaposlitvi in v skladu z Uredbo o enotni metodologiji in obrazcih za obračun in izplačilo plač v javnem sektorju. Upoštevana je pravilna plačna lestvica, veljavna na dan 31. 12. 2024. Trije zaposleni imajo obračunano razliko do minimalne plače.

Prispevki iz plač so obračunani po predpisani stopnji. Pravilno je obračunana akontacija dohodnine. Pravilno so obračunani prispevki v breme delodajalca.

Zaposleni so imeli v decembru 2024 obračunana **nadomestila plač** za: letni dopust, praznik, boleznine v breme delodajalca 80 %, boleznine - poškodbe pri delu do 30 dni v breme delodajalca 100 % in boleznine - poškodbe pri delu v breme ZZSZ 100 %.

Obračun za boleznine se ujema s številom dni oz. ur po evidenci ur prisotnosti zaposlenih in potrdili o upravičeni zadržanosti od dela oz. bolniškimi listi.

Pri izračunu bruto osnove za nadomestilo se upoštevajo določila 92. člena Kolektivne pogodbe za dejavnost vzgoje in izobraževanja v Republiki Sloveniji (osnova za izračun nadomestila je plača delavca, ki bi jo zaposleni prejel za redni delovni čas v tekočem mesecu, če bi delal).

V skladu z Uredbo o enotni metodologiji za obračun in izplačilo plač v javnem sektorju se vštevajo v osnovo za nadomestila dodatki tipa C in D znotraj rednega delovnega časa.

Zaposleni, ki so bili izbrani v vzorec kontrole, so pri plači za mesec december 2024 prejeli **dodatke** za: delovno dobo (C020), dodatek za delo ponoči (C100) in dodatek za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela (D020).

Dodatek za delovno dobo je obračunan v višini 0,33 % od osnovne plače za vsako leto izpolnjene delovne dobe. Preverili smo število let delovne dobe iz delovnih knjižic zaposlenih in iz evidenc ZPIZ-a. Delovna doba se na obračunskih listih iz decembra 2024 pri vseh zaposlenih iz vzorca kontrole ujema z delovno dobo iz delovnih knjižic oz. iz evidenc ZPIZ-a.

Višina dodatka za *delo ponoči* znaša 40 % urne postavke osnovne plače javnega uslužbenca. Dodatek se obračunava le za čas, ko javni uslužbenec dela ponoči, v skladu z opredelitvijo nočnega dela iz zakona, ki ureja delovna razmerja.

Zaposlena na delovnem mestu Vzgojitelj predšolskih otrok je imela pravilno obračunan dodatek samo za dejansko opravljenih devet ur v decembru, na podlagi odločbe; ki jo je izdala ravnateljica.

Delovna uspešnost iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbence določa, da se javnim uslužbencem lahko izplača del plače za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela, če so zagotovljeni prihranki sredstev za plače, ki nastanejo zaradi odsotnosti javnih uslužbencev z dela, zaradi nezasedenih delovnih mest ali iz sredstev projekta, ki so predvideni v finančnem načrtu uporabnika proračuna. Za obračun delovne uspešnosti je potrebno imeti ustrezen vir za izplačilo in spremljati prihranke sredstev za plače, ki so podlaga za obračun delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela.

Višina dela plače za plačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela lahko znaša največ 20 % osnovne plače javnega uslužbenca. O delu plače za plačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela odloči ravnatelj. En zaposleni iz vzorca je imel izplačan dodatek za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela.

Povračila stroškov v zvezi z delom

Stroški prevoza na delo in z dela

Vsi zaposleni imajo izpolnjene »Izjave zaposlenega za povračilo stroškov prevoza na delo in z dela«. Resničnosti podatkov na izjavah nismo preverjali, ker je na izjavah določilo, da podpisnik jamči, da so navedbe na izjavi, od katerih je odvisna višina povračila stroškov prevoza, točne in popolne, in tudi, da bodo v 8 dneh sporočili sleherno spremembo, ki vpliva na izplačilo.

Stroški prevoza na delo in z dela so plačani zaposlenim v višini priznane kilometrine 10 % cene neosvinčenega motornega bencina. Število obračunanih kilometrov se ujema s podatki, ki so jih zaposleni navedli na izjavi.

Pregledani stroški prevoza na delo in z dela so pravilno obračunani v skladu z evidenco prisotnosti in izjavami zaposlenih za povračilo stroškov prevoza na delo in z dela.

Stroški prehrane med delom

V skladu z 11. členom ZPSDP so zaposleni upravičeni do regresa za prehrano za dneve prisotnosti na delu. Znesek se usklajuje vsakih šest mesecev z rastjo cen prehrabnih izdelkov, ki jih na podlagi podatkov Statističnega urada Republike Slovenije objavi minister, pristojen za delo.

Izplačilo regresa za prehrano pripada javnemu uslužbencu za dan prisotnosti na delu, pri čemer je določeno, da se kot dan prisotnosti na delu šteje, če javni uslužbenec dela več kot štiri ure dnevno

ali če dela krajši delovni čas na podlagi predpisov o pokojninskem in invalidskem zavarovanju, predpisov o zdravstvenem zavarovanju ali predpisov o starševskem dopustu.

Stroški prehrane so pravilno obračunani v višini 6,94 €/dan in skladno z evidenco prisotnosti.

4.6.2.2 Stroški materiala in storitev

V ekonomski ceni programa so upoštevani naslednji stroški, nastali v obdobju januar – avgust 2024, preračunani na 12 mesecev, povečani za odstotke: 9,63 % funkcionalni stroški, 11,44 % stroški osnovne dejavnosti in 8,06 % drugi specifični stroški.

Upoštevane so ustrezne vrste stroškov, določene v Pravilniku za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo. Izračuna glede na delež povečanja stroškov ne moremo presoditi.

Svetujemo, da zavod pri oceni stroškov materiala in storitev upošteva stroške prejšnjega obdobja in posamezen strošek primerja s stroškom tekočega leta; nato pa posamezen strošek poveča za ustrezen delež.

4.6.2.3 Stroški živil

Prejeli smo izračun stroškov živil v ekonomski ceni vrtca. Predlagana ekonomska cena stroška živil na mesec za enega otroka znaša 36,94 €, za vse otroke znaša 52.009,38 € (v izračunu upoštevan normativ 1.408 otrok; normativ iz preglednice oddelkov je 1.395 otrok), kar letno znaša 624.112,56 €. Strošek živil je v letu 2024 znašal 623.822,40 €. V strošku živil iz leta 2024 so vključena tudi živila, porabljena za pripravo obrokov zaposlenim in trem osnovnim šolam.

4.6.2.3/1 Notranje revizijska ugotovitev: Osnova za izračun stroška živil v ekonomski ceni vrtca je previsoka.

Ocena tveganja: Finančno tveganja– Srednja stopnja tveganja

Priporočilo: Osnova za izračun stroška živil v ekonomski ceni vrtca mora biti zmanjšana za stroške živil, porabljenih za pripravo obrokov zaposlenim in trem osnovnim šolam.

Svetujemo, da zavod ponovno izračuna ekonomsko ceno vrtca na podlagi dejanskih podatkov.

5 MNENJE PREIZKUŠENE DRŽAVNE NOTRANJE REVIZORKE

Pri izvedbi notranje revizije Vrtca Velenje za leto 2024/2025 ne moremo podati zagotovila, da so **notranje kontrole na pregledanih področjih vzpostavljene in delujejo učinkovito.**

O posameznih ugotovitvah smo poročali v povzetku in v posameznih poglavjih tega poročila.

6 PREJEMNIKI POROČILA IN ODZIVNO POROČILO

Poročilo je bilo posredovano ravnateljici zavoda. Ravnateljica naj z izsledki poročila seznani tudi svet zavoda.

Na podlagi 17. člena Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ morajo proračunski uporabniki v roku 90 dni sprejeti program ukrepov za odpravljanje nepravilnosti v poslovanju ali pomanjkljivosti in slabosti pri delovanju notranjih kontrol in pri tem obvestiti državnega notranjega revizorja z odzivnim poročilom. Odzivno poročilo mora vsebovati kratek opis nepravilnosti oziroma pomanjkljivosti, ki so bile razkrite z notranjo revizijo, ter sprejete ukrepe za izboljšanje notranjega kontrolnega sistema in poslovanja v prihodnje. Pri notranji reviziji nismo odkrili bistvenih nepravilnosti, zato odzivno poročilo ni potrebno.

Dravograd, 25. 9. 2025

Preizkušena državna notranja revizorka:

Ema Vertačnik Matija, mag. posl. ved


LORIS LORIS, d.o.o.
računovodstvo in storitve Trg 4. julija 67
2370 Dravograd