

OBČINA REČICA OB SAVINJI
NADZORNI ODBOR
Rečica ob Savinji 55, 3332 Rečica ob Savinji

Datum: 20.3.2018
Številka: 01/2018

Nadzorni odbor Občine Rečica ob Savinji na podlagi določila 41. člena Statuta Občine Rečica ob Savinji (Uradni list RS, št. 36/2016) in 29. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Rečica ob Savinji (Uradni list RS, št. 48//2017), izdaja naslednje

DOKONČNO POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU V JAVNO VZGOJNO-IZOBRAŽEVALNEM ZAVODU MOZIRJE, OE VRTEC MOZIRJE

Nadzorni odbor je na svoji 6. redni seji dne 29.05.2017 v skladu s sprejetim Planom dela Nadzornega odbora Občine Rečica ob Savinji za leto 2017, sprejel sklep, da se v mesecu januarju 2018 izvede nadzor poslovanja JVIZ Mozirje, OE Vrtec Mozirje v letu 2017, za izvedbo katerega so bili zadolženi Dušan Jeraj, Manja Rakun in Jana Jurak Zidarn.

Nadzor je bil opravljal na sedežu nadzorovane osebe, dne 22. 1. 2018. Osnutek poročila pa je bil pripravljen do 14. 2. 2018.

Nadzorni odbor je osnutek poročila o opravljenem nadzoru obravnaval na seji Nadzornega odbora 16. 2. 2018 in ga sprejel. Osnutek poročila je bil posredovan nadzorovanemu subjektu, ki mu je bil vročen dne 20. 2. 2018. Nadzorovani subjekt odgovora oz. odzivnega poročila v predpisanem roku ni posredoval, zaradi česar se poročilo šteje kot dokončno.

Dokončno poročilo bo nadzorni odbor posredoval nadzorovani osebi in ga objavil na svetovnem spletu.

1. OSNOVNI PODATKI O NADZOROVANEM SUBJEKTU

Javni vzgojno-izobraževalni zavod Mozirje, (JVIZ Mozirje)

Šolska ulica 25, 3330 Mozirje

Matična št.: 5171008000

Direktor Peter Podgoršek

Ime dve organizacijski enoti:

1. **Javni vzgojno-izobraževalni zavod Mozirje, Organizacijska enota Vrtec Mozirje (JVIZ; OE Vrtec Mozirje)**

Šolska ulica 25, 3330 Mozirje

ravnateljica: Mateja Glušič

2. **Javni vzgojno-izobraževalni zavod Mozirje, Organizacijska enota Osnovna Šola Rečica ob Savinji (JVIZ, OE OŠ Rečica ob Savinji)**

Rečica ob Savinji 152, 3332 Rečica ob Savinji

ravnatelj Peter Podgoršek

Nadzor je bil na podlagi predhodno navedenega sklepa opravljen v JVIZ Mozirje, Organizacijska enota Vrtec Mozirje.

Na podlagi določila 23. člena Odloka o ustanovitvi Javnega vzgojno izobraževalnega zavoda Mozirje (Uradni list RS, št. 40/2008) se obveznosti, ki nastanejo iz poslovanja OE Vrtec Mozirje, delijo med Občino Mozirje in Občino Rečica ob Savinji v razmerju števila varovancev med oddelki v Mozirju in na Rečica ob Savinji.

2. OPIS NADZORA

Nadzor je bil opravljen 22.01.2018 ob 12:00 na sedežu JVIZ Mozirje, OE Vrtec Mozirje, Šolska ulica 25, 3330 Mozirje.

Pri nadzoru so s strani nadzorovanega subjekta sodelovale:

- ravnateljica: gospa Mateja Glušič
- računovodkinja: gospa Jasmina Štorgel
- tajnica: gospa Bojana Jurak

Vodstvo nadzorovanega zavoda je vzorno pripravilo vso zahtevano dokumentacijo, ki je bila pregledana v okviru nadzora, prav tako pa je bilo tudi podrobno odgovorjeno na vsa zastavljena vprašanja, ki so se pojavljala tekom nadzora.

Nadzorni odbor je v okviru nadzora pregledal naslednjo dokumentacijo:

- Letni delovni načrt za šolsko leto 2016/2017;
- Letni delovni načrt za šolsko leto 2017/2018 (OE Vrtec Mozirje);
- Predlog LDN za šolsko leto 2016/2017 ter seznanitev s predlogom LDN-a za šolsko leto 2016/2017, ki je vezan na finančne obveznosti občin ustanoviteljic;
- Soglasje Občine Rečica ob Savinji k predlogu LDN za šolsko leto 2017/2018;
- Seznanitev s predlogom LDN za šolsko leto 2017/18, ki je vezan na finančne obveznosti občin ustanoviteljic;
- Soglasje Občine Rečica ob Savinji k predlogu LDN za šolsko leto 2017/2018 z dne 18. 7. 2017;
- Soglasje Občine Mozirje k predlogu LDN za šolsko leto 2017/2018;
- Soglasje Občine Mozirje k dopolnitvi letnega delovnega načrta za šolsko leto 2016/2017, ki se nanaša na odprtje novega celega oddelka za otroke v starosti 1-2 leti in sicer od 1. 5. 2017 dalje;
- Dopis za podajo soglasja ustanoviteljice k predlogu LDN za šolsko leto 2016/2017-dopolnitev;
- Soglasje Občine Mozirje k dopolnitvi LDN za šolsko leto 2016/2017 in sicer za oblikovanje 9 homogenih skupin in 2 kombinirana oddelka v DE Tulipan;
- Dopolnitev LDN za šolsko leto 2016/2017, ki je vezan na finančne obveznosti občin ustanoviteljic;
- Soglasje Občine Mozirje k dopolnitvi LDN za šolsko leto 2016/2017, ki se nanaša na odprtje polovičnega oddelka za otroke v starosti 1-2 leti in sicer od 1. 3. 2017 dalje;
- Soglasje Občine Mozirje k predlogu LDN za šolsko leto 2016/2017;
- Predlog LDN za šolsko leto 2016/2017;
- Seznanitev s predlogom LDN za šolsko leto 2016/2017, ki je vezan na finančne obveznosti občin ustanoviteljic;
- Letno poročilo za leto 2016 JVIZ Mozirje OE Vrtec Mozirje;
- Realizacija letnega delovnega načrta za šolsko leto 2016/2017 (OE Vrtec Mozirje);
- Bilanca za leto: 2017 Obdobje od 001 do 012 (začasna – v teku);
- Bilanca za leto: 2016 Obdobje od 001 do 012;
- Predlog finančnega načrta za leto 2016;
- Predlog finančnega načrta za leto 2017;
- Odlok o ustanovitvi Javnega vzgojno izobraževalnega zavoda Mozirje s spremembami in dopolnitvami;
- Pravilnik za sprejem otrok v JVIZ Mozirje OE vrtec Mozirje;
- Pogodba št. 410-2/2017-2-Rečica o izvajanju financiranja dejavnosti predšolske vzgoje v vrtcu v letu 2017;
- Pogodba št. 410-2/2017-1-Mozirje o izvajanju financiranja dejavnosti predšolske vzgoje v vrtcu v letu 2017;
- Pravilnik o sistemizaciji in notranji organizaciji delovnih mest v JVIZ Mozirje OE Vrtec Mozirje z dne 7. 10. 2008 s spremembami in dopolnitvami;

- Uskladitev kataloga in opisov delovnih mest v Aktu o sistemizaciji delovnih mest JVIZ Mozirje OE Vrtec Mozirje od 1. 4. 2009 dalje;
- Soglasje Občine Rečica ob Savinji z dne 29. 1. 2009 k Pravilniku o sistemizaciji in notranji organizaciji delovnih mest v JVIZ Mozirje OE Vrtec Mozirje;
- Dopis št. 110/2017 z dne 28. 6. 2017 za podajo soglasja za izvajanje projekta »PRVA ZAPOSILITEV: POMOČNIK VZGOJITELJA SEM 2017-2018« in projekt »ASISTENT ZA DELO Z OTROKI S POSEBNIMI POTREBAMI«;
- Soglasje Občine Rečica ob Savinji k zgoraj omenjenima projektoma;
- Soglasje Občine Rečica ob Savinji k usposabljanju brezposelne osebe na delovnem mestu z dne 15. 12. 2016;
- Soglasje Občine Mozirje za izvajanje projekta »asistent za delo z otroki s posebnimi potrebami«;
- Soglasje Občine Mozirje za izvajanje projekta »Prva zaposlitev: Pomočnik vzgojitelja SEM 2017-2018«;
- Obrazložitev predloga uskladitve oz. zvišanja ekonomske cene, avgust 2017;
- Javni razpisi za živila od 1. 2. 2016 dalje;
- Zahtevek za povračilo stroškov prevoza na delo in z dela za mesec december (javni prevoz in kilometrina);
- Potni nalogi december 2017;
- Plače december 2017;
- Račun št.: 2017/00000066 – Zahtevek za povračilo stroškov obratovanja za obdobje 12/16-05/17, Občina Rečica ob Savinji;
- Račun št.: 2017/00000748 – Zahtevek za povračilo stroškov obratovanja za obdobje 05/17-12/17 (delno), Občina Rečica ob Savinji;
- Izpiski porabe energentov in vode med leti 2010 – 2011 – 2012 – 2013 – 2014 – 2015 – 2016 – 2017;
- Zbirna rekapitulacija plač od 01/2017 do 12/2017;

3. UGOTOVITVE:

Med pregledom smo z odgovornimi osebami opravili razgovore glede tem, ki smo jih izbrali.

Med njimi bi izpostavili naslednje teme:

- V okviru OE Vrtec Mozirje delujeta dve enoti (Tulipan v Mozirju in Lipa na Rečici ob Savinji).
 - o Na dan 1. 9. 2017 je bilo vpisanih 271 otrok, od tega v enoti Tulipan 183 in v enoti Lipa 88 otrok. Glede na trenutno oblikovane oddelke pa je možno sprejeti maksimalno 285 otrok, od tega v enoti Tulipan 190 in v enoti Lipa 95 otrok.
 - o Ker je poslovanje prepleteno se ne zagotavlja ločeno knjigovodstvo za posamezno enoto – tako da je med enote mogoče razporediti prihodke

(glede na število otrok v posamezni enoti), ne pa stroškov – ki se evidentirajo na ravni OE Vrtec Mozirje

- Pri pregledu računov in stroškov nismo zasledili razloga zaradi katerega bi menili, da je smiselno vložiti dodatni trud za ločeno spremljanje stroškov po enoti.
- Med stroški pretežni del stroškov predstavljajo stroški dela (okoli 80%), materialni stroški in stroški živil (preostalih 20%).
- Med materialnimi stroški bi izpostavili stroške ogrevanja – v enoti Lipa je ogrevanje še vedno urejeno na kurilno olje. Strošek kurilnega olja se zaračuna iz Občine Rečica ob Savinji v skladu z dogovorom o delitvi stroškov (ureditev zaradi skupnega ogrevanja). Opozorili bi, da je strošek ogrevanja enote Lipa primerljiv s stroškom ogrevanja enote Tulipan (pri tem je pomembno, da enoto Lipa obiskuje več kot pol manj otrok). Zaradi tega bi bilo smiselno razmisliti o ekonomski upravičenosti zamenjave sistema ogrevanja oziroma energenta.
 - Občina Rečica ob Savinji obratovalne stroške (nakup kurilnega olja, odvoz smeti in vodarino,...) zaračuna dvakrat letno. Stroški se med Občino in enoto Lipa delijo v skladu z dogovorom.
- V zvezi s stroški dela
 - Trenutno so zasedena vsa delovna mesta
 - Vrtec se občasno poslužuje dodatne pomoči, ki se organizira preko študentskih napotnic. V letu 2017 so se prijavi na razpis za nepovratna sredstva, v okviru katerega so si zagotovili dodatno pomoč.
 - V letu 2018 se pričakuje nekaj večje odstopanje v višini stroškov dela zaradi odpravnin, ki jih bo potrebno izplačati trem zaposlenim, ki bodo v letu 2018 izpolnile pogoje za upokojitev. Te stroške je v letnem finančnem načrtu mogoče predvideti, vendar jih je težko prealiti v izračun ekonomske cene programov Vrtca.
- Z vidika ekonomske cene vrtca se Vrtec Mozirje primerjalno v Zgornji Savinjski dolini uvršča med dražje, čemer botruje dejstvo, da so ostali vrtci organizirani znotraj šol, s čimer se znižajo predvsem določeni stroški skupnih služb. Pri primerjavi ekonomske cene med samostojnimi vrtcu pa se ocenjuje, da je cena pod povprečjem v Sloveniji.
- V okviru OE je zagotovljena ena kuhinja – tako, da se hrana v enoto Lipa, kjer je razdelilna kuhinja, vozi dvakrat dnevno.
- Čiščenje – je organizirano z zaposlenimi (v Mozirju – dve osebi – ena 8 ur in ena za 3 ure), na Rečici imajo eno zaposleno za 6 ur (s 1.1.2018 so ji prekinili bolniško – 4 ure dela, 2 uri na bolniški). Pričakuje se, da bi se čiščenje v

prihodnje izvajalo s strani zunanjega ponudnika, s čimer bi se izognili daljšim bolniškim odsotnostim in posledično stalnemu iskanju za nadomeščanje. Potrebno se je zavedati, da je potrebno v okviru vrtca zagotoviti, da so prostori ustrezno in redno očiščeni.

- Generalno čiščenje se je že do sedaj v obeh dveh enotah izvajalo s strani čistilnega servisa. Pri tem so razlogi za takšno odločitev predvsem naslednji:
 - o Generalnega čiščenja ni mogoče izvajati v rednem delovnem času;
 - o Težava je tudi v tem, da bi to morali zaposleni delati v nadurah;
 - o Vrtec ne razpolaga s stroji, ki so potrebni za čiščenje talnih površin.

- OE Vrtec Mozirje trenutno naroča blago in storitve preko javnih naročil samo za:
 - o izdelke za prehrano (to področje smo podrobneje preverili in ugotovitve zapisali v nadaljevanju) in
 - o elektriko.Ostalo blago in storitve se naročajo na podlagi naročilnic (obseg ne zahteva javnega naročila).

- Tržno dejavnost predstavlja samo dobava malic in kosil iz kuhinje, naročniki so:
 - o zaposleni za malice in
 - o zunanji abonenti.

Letno prihodki skupaj na ravni OE znašajo okoli 40.000 EUR. Tveganje glede presejanja praga za identifikacijo DDV se nadzira (da letno ne presežejo praga za identifikacijo za namene DDV).

V nadaljevanju smo pregledali dokumentacijo, ki je bila predložena na vpogled – pregledali smo regulatorje prejetih računov (kot navedeno zgoraj), obračune plač in potne naloge ter primere povezane z javnim naročanjem (nabava hrane in pijače).

V zvezi s pregledom primerov javnega naročanja je Nadzorni odbor nadzorovani zavod zaprosil za dodatna pojasnila v zvezi z Javnim naročilom št. JV7860/2015, ki je bilo objavljeno na portalu www.enarocanje.si 06.11.2015 (»Sukcesivna dobava konvencionalnih in ekoloških živil«). Iz pregledane dokumentacije (Obvestilo o naročilu) je namreč bilo kot merilo za izbor ponudnika po posameznih sklopih določena najnižja cena, iz sklenjenih Okvirnih sporazumov za posamezni sklop pa je izhajalo, da je nadzorovani zavod sporazum sklenil z več ponudniki, pri čemer pa je v Obvestilu o oddaji naročila bil naveden zgolj po eden izbrani ponudnik.

Nadzorovani zavod je v zvezi z navedenim podal pisna pojasnila, Nadzorni odbor pa je po naknadnem pregledu celotne razpisne dokumentacije, ki je javno objavljena na portalu www.enarocanje.si ugotovil, da je v 12. členu le-te kot merilo za izbor

določena najnižja cena ponudbenega predračuna za posamezni sklop, pri čemer pa je naročnik (nadzorovani zavod) navedel, da bo okvirni sporazum sklenil z največ tremi ponudniki za obdobje 4 let s ponovnim odpiranjem konkurence vsakih dvanajst mesecev med sklenitelji okvirnega sporazuma. Naročilo za prvih 12 mesecev pa bo oddal ponudniku, ki bo v posameznem sklopu ponudil najnižjo ponudbeno ceno. Prav tako pa so za posamezne sklope bile v razpisni dokumentaciji določene še izjeme, in sicer da se zaradi zagotavljanja pestrosti jedilnikov odda za posameznih 12 mesecev naročilo po t.i. kaskadnem sistemu, za kar pa je bilo v razpisni dokumentaciji tudi navedeno razmerje med posameznimi izbranimi ponudniki (v primeru treh ponudnikov: 50%:30%:20%; v primeru dveh ponudnikov 70%:30%).

Nadzorovani zavod je tudi pojasnil, da je v objavi oddaje javnega naročila bil za posamezni sklop naveden zgolj po eden ponudnik, saj takratni obrazec vnosa več izbranih ponudnikov ni omogočal.

Nadzorni odbor je na podlagi predhodno navedenega ugotovil, da v postopku javnega naročanja št. JN7860/2015 niso bila kršena določila takrat veljavnega Zakona o javnem naročanju ZJN-2, naročilo je bilo oddano v skladu s predhodno določenimi kriteriji v razpisni dokumentaciji, pri čemer pa tudi meni, da sama narava blaga, ki je bilo predmet naročila (živila) opravičuje t.i. kaskadni sistem in da s tem ni bilo kršeno načelo gospodarnosti porabe javnih sredstev.

MNENJE

Nadzorni odbor izreka za opravljeni nadzor v JVIZ Mozirje, OE Vrtec Mozirje v letu 2017 nadzorovani osebi – OE Vrtec Mozirje, pozitivno mnenje.

ZAKLJUČEK

Na podlagi osnutka poročila je nadzorni odbor pripravil poročilo o nadzoru, ki vsebuje enake sestavine kot osnutek poročila ter priporočila in predloge. Poročilo je dokončni akt nadzornega odbora.

Dokončno poročilo pošlje nadzorni odbor nadzorovani osebi in ga objavi na svetovnem spletu.