OBČINA TABOR
ŽUPAN
TABOR 21, 3304 TABOR
TEL. 03 705 70 80, FAX: 03 705 70 86 E-POŠTA: info@obcina-tabor.si

Številka: 03201-18rs/2018-8
Datum: 15.09.2021

OBČINSKEMU SVETU OBČINE TABOR: Gradivo k 8. točki dnevnega reda

ZADEVA: Predlog povišanja urne postavke za opravljanje storitev zimske službe

PRAVNA PODLAGA: Statut Občine Tabor (Uradni list RS, št. 120/06, 51/2010, 60/2015 ter Uradne objave Občine Tabor, št. 3/2018), Pravilnik o rednem vzdrževanju javnih cest (Uradni list RS, št. 38/16)

RAZLOGI ZA SPREJEM: Uskladitev cen

OCENA STANJA: Po Pravilniku o rednem vzdrževanju javnih cest (Ur. l. RS, št. 38/2016) je zimska služba del rednega vzdrževanja cest in obsega sklop dejavnosti in opravil, potrebnih za zagotavljanje prevoznosti ceste in varnega prometa v zimskih razmerah. Zimske razmere nastopijo, ko je zaradi zimskih pojavov lahko ovirano normalno odvijanje prometa. Zimsko obdobje traja praviloma od 15. novembra tekočega leta do 15. marca naslednjega leta oz. v obdobju trajanja zimskih razmer.

Občinski svet je 7. 10. 2019 na 7. redni seji potrdil zvišanje cen, in sicer na 36 €/uro za pluženje cest in 33 €/uro za posipanje cest ter dodatne subvencije. Na 13. redni seji je dne 9.11.2020 je sprejel tudi sklep v vezi povračila stroškov izvajalcem zimske službe, ki imajo registrirano dopolnilno dejavnost.

NAČELA IN CILJI: /

FINANČNE POSLEDICE: višji stroški opravljanja storitev zimske službe

PREDLAGATELJ: župan Marko Semprimožnik, OU

POROČEVALEC: Alenka Kreča Šmid

DELOVNO TELO, KI JE GRADIVO OBRAVNAVALO: /

PREDLOG SKLEPA:
Občinski svet Občine Tabor potrjuje zvišanje cen na: 38 EUR/uro za storitev posipanja in 38 EUR/uro za storitev pluženja ter povračilo stroškov izvajalcem zimske službe, ki imajo registrirano dopolnilno dejavnost:

Št. ur	Znesek subvencije v EUR
od 1 do 20	250,00
od 21 do 30	150,00
od 31 dalje	0,00

Pripravila:
Alenka Kreča Šmid

Župan:
Marko Semprimožnik

OBČINA TABOR
ŽUPAN
TABOR 21, 3304 TABOR
TEL. 03 705 70 80, FAX: 03 705 70 86 E-POŠTA: info@obcina-tabor.si

Številka: 03201-18rs/2018-7
Datum: 27.09.2021

OBČINSKEMU SVETU OBČINE TABOR: gradivo k 7. točki dnevnega reda

ZADEVA: Poraba presežka prihodkov nad odhodki JVIZ OŠ Vransko-Tabor iz preteklih let

PRAVNA PODLAGA: Zakon o javnih financah (Ur.l.RS, št. 11/11 – UPB, 14/13–popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18 in 195/20 – odl. US), Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (Ur.l. RS, št. 16/07 – UPB, 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., Zakon o zavodih (Ur.l.RS, št. 12/91, 8/96, 36/00 – ZPDZC in 127/06 – ZJZP), Odlok o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovna šola Vransko-Tabor (Ur.l. RS, št. 43/2000), Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovna šola Vransko – Tabor (Ur.l.RS, št.113/00, 69/01, 72/02, 2/04, 102/08, 69/10, 82/10)

RAZLOGI ZA SPREJEM: pokritje obveznosti iz preteklih let

OCENA STANJA:
OS Občine Tabor je na 16. redni seji 3.05.2021 obravnaval poročila javnih zavodov, vključno z JVIZ OŠ Vransko-Tabor, ki v zadnjih letih poslovanja izkazuje naslednje stanje:

JAVNI ZAVOD	LETO	PRIHODKI (EUR)	ODHODKI (EUR)	PRESEŽEK/ PRIMANJKLJAJ (EUR)
JVIZ OŠ VRANSKO-TABOR	2017	3,133.852,00	3,179.339,00	-45.487,00
POŠ TABOR				11.373,00
OE VRTEC TABOR				-10.874,00
				499,00
JVIZ OŠ VRANSKO-TABOR	2018	3,366.999,00	3,339.735,00	27.264,00
POŠ TABOR				6.856,00
OE VRTEC TABOR				14.719,00
				21.575,00
JVIZ OŠ VRANSKO-TABOR	2019	3,588.472,00	3,610.338,00	-21.866,00
POŠ TABOR				4.617,50
OE VRTEC TABOR				-12.132,71
				-7.515,21
JVIZ OŠ VRANSKO-TABOR	**2020**	3,653.249,00	3,637.753,00	15.496,00
POŠ TABOR				18.752,00
OE VRTEC TABOR				-3.393,00
				15.359,00

(izvleček iz gradiva 16. redne seje, 03.05.2021, zneski presežka so brez odštetega davka na dohodek)

Skupaj presežek prihodkov nad odhodki: 2017-2020:	37.433,00 EUR
Skupaj presežek odhodkov nad prihodki: 2017-2020:	7.515,21 EUR
Nerazporejen presežek prihodkov nad odhodki 2017-2020:	**29.917,79 EUR**
Nerazporejen presežek prihodkov nad odhodki pred 2017:	**13.090,51 EUR**
SKUPAJ PRESEŽEK:	**43.008,30 EUR**

17.09.2021 smo s strani JVIZ OŠ Vransko-Tabor prejeli predlog za poravnavo obveznosti iz preteklih let, ki bi se pokrile iz presežka prihodkov nad odhodki v skupni višini 9.058,67 EUR, preostali presežek v višini 33.949,63 EUR pa bi se porabil za tekočo porabo in investicije na šoli in v vrtcu na podlagi vsakokratnega sprotnega dogovora me zavodom in občino.

NAČELA IN CILJI: nemoteno poslovanje zavoda

FINANČNE POSLEDICE: poraba presežka prihodkov nad odhodki

PREDLAGATELJ: JVIZ OŠ Vranko-Tabor, občinska uprava, župan

POROČEVALEC: Saša Zidanšek Obreza

DELOVNO TELO, KI JE GRADIVO OBRAVNAVALO: -

PREDLOG SKLEPOV:

18/7/1:

Občinski svet Občine Tabor sprejme sklep, da se iz presežka prihodkov nad odhodki, ki jih je ustvarila POŠ v letu 2020 pokrije primanjkljaj OE Vrtca Tabor iz leta 2020 v višini 3.392,73 EUR.

18/7/2:

Občinski svet Občine Tabor sprejme sklep, da se iz presežka prihodkov nad odhodki, ki jih je ustvarila POŠ v letu 2020 pokrije obveznost do OE Vrtca Tabor po zahtevku DOPL-19000219 (nezasedena mesta v vrtcu) iz leta 2019 v višini 5.665,94 EUR.

18/7/3:

Občinski svet Občine Tabor sprejme sklep, da se preostanek presežka prihodkov nad odhodki v višini 33.949,63 EUR porabi za tekočo porabo in investicije na POŠ Tabor in v OE Vrtec Tabor na osnovi vsakokratnega sprotnega dogovora med JVIZ OŠ Vransko-Tabor in Občino Tabor.

Pripravila:
Saša Zidanšek Obreza

Župan:
Marko Semprimožnik

OBČINA TABOR

Osnovna šola Vransko-Tabor

Vransko 25
3305 Vransko
Tel.: 03 705 25 70

Datum: 17.9.2021
Oznaka:450-332/2021

Občina Tabor
Tabor 21

3304 TABOR

ZADEVA : poraba presežka

Spoštovani,

Na osnovi obvestila, da posredujemo predlog porabe presežka prihodkov nad odhodki za vrtec in šolo Tabor predlagamo sledeče:

- iz presežka prihodkov nad odhodki POŠ leta 2020 se pokrije primanjkljaj vrtca Tabor iz leta 2020 v višini.....3.392,73 eur
- iz presežka prihodkov nad odhodki POŠ leta 2020 se pokrije obveznost do vrtca Tabo po zahtevku DOPL-19000219 v višin..... 5.665,94 eur
- preostanek presežka prihodkov nad odhodki vrtca in POŠ Tabor se porabi za tekočo porabo in investicije na šoli in vrtcu Tabor v višini.....33.949.63 eur

V prilogi vam posredujemo tudi revizijsko poročilo v katerem so zapisana priporočila.

S spoštovanjem in lep pozdrav.

Računovodstvo:
Martina Križnik dipl.ekon.

Ravnateljica:
Majda Pikl univ.dipl.pedag.

LORIS
računovodstvo ▪ revizija ▪ svetovanje

LORIS, d.o.o.
Trg 4. julija 67
2370 Dravograd
Telefon: +386-2-87-10-750
Faks: +386-2-87-83-251
E-naslov: revizija@loris.si
Internet: www.loris.si

Poročilo
o notranji reviziji

OSNOVNE ŠOLE
VRANSKO - TABOR

za leto 2020

Dravograd, maj 2021

KAZALO

1 UVOD 6

1.1 CILJI, OBSEG IN PREDMET REVIZIJE 7

1.2 OMEJITVE PRI IZVEDBI NOTRANJE REVIZIJE 7

2 OPREDELITEV TVEGANJ IN NOTRANJIH KOTROL NA REVIDIRANEM PODROČJU 7

3 POSTOPKI IN METODE PRI IZVAJANJU REVIZIJE 9

4 PREDSTAVITEV REVIDIRANE PRAVNE OSEBE 9

5 PODROBNEJŠA RAZKRITJA, UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA 10

5.1 PREVERITEV IZRAČUNA EKONOMSKE CENE VRTCA 11

5.2 PREVERITEV NAPREDOVANJA ZAPOSLENIH V LETU 2020 20

5.3 PREVERITE PORABE PRESEŽKA PRIHODKOV NAD ODHODKI V LETU 2020 21

6 MNENJE PREIZKUŠENE DRŽAVNE NOTRANJE REVIZORKE 23

7 PREJEMNIKI POROČILA IN ODZIVNO POROČILO 23

POVZETEK UGOTOVITEV IN PRIPOROČIL

Podjetje Loris, d.o.o. iz Dravograda je izvedlo **notranjo revizijo Osnovne šole Vransko - Tabor za leto 2020.**

Cilj revizije je bil podati zagotovilo o delovanju notranjih kontrol Osnovne šole Vransko - Tabor (v nadaljevanju: zavod) za leto 2020 na področju:

- preverjanje izračuna ekonomske cene vrtca,
- preverjanje napredovanja zaposlenih v letu 2020,
- preverjanje porabe presežka prihodkov nad odhodki.

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.	Strokovni službi zavoda priporočamo, da na osnovi Zakona o javnih financah, Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ in zaradi učinkovitejšega sistema notranjih kontrol vzpostaviti register tveganj.	Srednja stopnja tveganja	2/1
Pravilnik o računovodstvu Zavod je imel v letu 2020 v uporabi Pravilnik o računovodstvu iz leta 2009, ki ne vključuje določil in predpisov o elektronskem načinu pošiljanja, prejemanja in likvidacije ter arhiviranja prejetih računov in izstavljenih zahtevkov ter računov. V letu 2016 so bili sprejeti novi Slovenski računovodski standardi.	Pravilnik o računovodstvu je potrebno dopolniti in uskladiti z vsebino predpisov, ki po letu 2009 vplivajo na pravila računovodenja v zavodu oziroma sprejeti nov Pravilnik o računovodstvu.	Srednja stopnja tveganja	5/1
Izračun ekonomske cene vrtca Pregledali smo izračun cene za Vrtec Tabor, ki je bila sprejeta na 7. redni seji, z dne 7.10.2019. V času izvajanja notranje revizije je bila v veljavi že druga cena. Pri pregledu smo ugotovili, da so bili v izračunu cene upoštevani pravilni elementi v skladu s Pravilnikom o metodologiji za oblikovanje cen v vrtcih, ki izvajajo javno službo.			

IZRAČUN CENE OBČINA VRANSKO, KI JE V VELJAVI OD 1.3.2021 DALJE Pri pregledu dokumentacije ugotavljamo nižje število dejansko vpisanih otrok od števila otrok po normativu. Pri pregledu stroškov dela, ki so vključeni v ceno, smo prejeli sistemizacijo delovnih mest in jo primerjali z dejansko upoštevanimi stroški dela (podlaga je bil mesec december 2020), pri nekaterih zaposlenih ugotavljamo minimalna odstopanja; po pojasnilu je do odstopanj prišlo zaradi spremenjene situacije med planom, ki je nastal v mesecu juniju in dejansko situacijo v septembru v skladu z normativi in standardi, medtem ko je občina predlog sistemizacije že potrdila (hkrati pa je razvidno, da ima zavod tudi prihranke sredstev na administrativno računovodskih delovnih mestih). Ostali stroški, ki so vključeni v izračun cene (stroški materiala in storitev ter stroški živil), so ustrezni. **IZRAČUN CENE OBČINA TABOR, KI JE V VELJAVI OD 1.3.2021 DALJE** Šola je v izračunu pravilno upoštevala elemente, kot jih predvideva metodologija (stroški plač, stroški materiala in storitev in stroški živil), v izračunu je bilo pravilno upoštevano število otrok po normativih.	V skladu z 10. členom Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo je občina ustanoviteljica vrtca dolžna vrtcu zagotavljati sredstva v višini cene programa brez živil za število otrok, ki predstavljajo razliko med dejanskim številom otrok v oddelku in najvišjim normativnim številom.	Srednja stopnja tveganja	5/2
Napredovanje zaposlenih v letu 2020 Preverili smo napredovanja v plačne razrede za 10 javnih uslužbencev, v nazive pa za 1 javno uslužbenko. V pregledanih primerih so bili priloženi ocenjevalni listi, zaposleni so pridobili tri ocene. K osnovnim pogodbam so bili sklenjeni ustrezni aneksi. Zaposleni so pravico do plače pridobili z mesecem decembrom 2020. Pri zaposleni, ki je napredovala v naziv svetnica, je bila priložena odločba s strani Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport. Ugotavljamo, da so bila napredovanja ustrezna.			
Poraba presežka v letu 2020 Šola je na dan 31.12.2020 izkazala presežek prihodkov nad odhodki iz preteklih let in iz leta			

2019 v višini 2.424 €. Iz letnega poročila je razvidno, da se presežek odhodkov nad prihodki v višini 42.040 € nanaša na Občino Vransko, presežek prihodkov nad odhodki v višini 39.616 € pa na Občino Tabor. Pri notranji reviziji za leto 2018 je bilo ugotovljeno, da je preseže odhodkov nad prihodki iz leta 2018 nastal zaradi neuskladitve ekonomske cene za vrtec; lokalna skupnost je dolžna pokrivati tudi razliko med dejanskim številom vpisanih otrok v vrtcu in številom otrok po normativu. Po pojasnilu strokovne službe občina razlike ni pokrila.			
Zavod na dan 31.12.2020 nima priznanih terjatev v višini 13.375 € z Občino Vransko in sicer se nanašajo na nezasedena mesta v vrtcu. Iz istega naslova so nepriznane terjatve tudi z Občino Tabor v višini 5.666 €.	V skladu z 10. členom Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo je občina ustanoviteljica vrtca dolžna zagotavljati sredstva za nezasedena mesta v vrtcu. Občini sta tako z veljavno zakonodajo dolžni vrtcu pokriti dejanska nezasedena mesta v letu 2019. V kolikor bo zavod v letu 2021 izkazal presežek prihodkov nad odhodki, se lahko (po ustreznem sklepu) terjatev iz tega naslova pobota z nastalimi presežki. Prav tako obstaja možnost, da primanjkljaj na Občini Tabor pokrijete po dodatnem sklepu oziroma spremenjenem že sprejetem sklepu ustanoviteljice že s presežkom v letu 2020.	Srednja stopnja tveganja	5/3
Zavod na dan 31.12.2020 izkazuje nepremičnine, ki se pridobivajo (konto 023) v višini 9.055 € in sicer še iz začetnega stanja. Po pojasnilo strokovne službe gre za knjiženo vrednost zemljišča izpred leta 2005 na centralni šoli Vransko.	Inventurna komisija mora ugotoviti dejansko stanje nepremičnine v pridobivanju. Potrebno jo je prenesti v uporabo in jo aktivirati oziroma izknjižiti iz poslovnih knjig (na poslovni izid nima vpliva).	Nizka stopnja tveganja	5/4

Pri priporočilih pomenijo ocenjene **stopnje tveganja**:

- *Visoka stopnja tveganja* pomeni resno nepravilnost in zahteva takojšnjo pozornost poslovodstva.
- *Srednja stopnja tveganja* pomeni nepravilnosti, ki zahtevajo pozornost poslovodstva, 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 poslovodenja in kontrol ter notranje revizije. Notranje revidiranje zagotavlja neodvisno preverjanje sistemov finančnega poslovodenja in kontrol ter svetovanje poslovodstvu za izboljšanje njihove učinkovitosti.

Pravne podlage za izvedbo notranje revizije so:

- Zakon o javnih financah[1],
- Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ[2],
- Usmeritve za notranje kontrole[3],
- Usmeritve za državno notranje revidiranje[4],
- Stališče Urada RS za nadzor proračuna s področja notranjega nadzora javnih financ[5];
- Pogodba o izvajanju notranje revizije za leto 2020 sklenjena dne 22. 3. 2021, ki služi kot temeljna notranjerevizijska listina.

Postopek notranje revizije je opravilo podjetje Loris, d.o.o., Dravograd. Notranja revizija je potekala v aprilu 2021 in maju 2021 delno na sedežu naročnika in delno na sedežu izvajalca. Notranjo revizijo sta opravili preizkušena državna notranja revizorka Rosanda Janež, univ. dipl. ekon., ter asistentka Irena Klemenc, dipl. ekon.

Po končanem delu smo ravnateljici zavoda posredovali v pregled osnutek poročila. Po pregledu in uskladitvi osnutka poročila smo izdali končno poročilo.

Pri notranji reviziji je s posredovanjem informacij sodelovala računovodja M. K.

[1] Uradni list RS, št. 11/11, 14/13, 101/13, 55/15, 96/15, 13/18

[2] Uradni list RS, št. 72/02

[3] Urad RS za nadzor proračuna, 2004

[4] Urad RS za nadzor proračuna, št. 0601-8/2014/38, september 2017

[5] Urad RS za nadzor proračuna, št. 0601-8/2014/44, december 2017

1.1 CILJI, OBSEG IN PREDMET REVIZIJE

Splošni cilj notranje revizije je bil podati zagotovilo o uspešnosti vzpostavljenih poslovodnih 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 poslovodenja 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, pravilnih 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

Omejitvi pri izvedbi notranje revizije sta naslednji:

- oblikovanje zaključkov na osnovi dejansko predložene dokumentacije;
- posledično bo vzorčenje in preizkušanje podatkov temeljilo zgolj na podatkih (dokumentih in prejetih pojasnilih), ki jih bo za ta namen posredoval javni zavod.

2 OPREDELITEV TVEGANJ IN NOTRANJIH KOTROL NA REVIDIRANEM PODROČJU

Upravljanje s tveganji je obvladovanje tveganj in njihovo omejevanje na sprejemljivo raven z namenom doseganja ciljev. Opredeliti je potrebno elemente izpostavljenosti tveganju, ugotovljena tveganja ovrednotiti in razvrstiti po verjetnosti in teži možnih posledic ter na podlagi takšne analize vzpostaviti primeren sistem za njihovo obvladovanje. Register tveganj je dokument, ki vsebuje prepoznana (ali identificirana) tveganja, ki jim je zavod izpostavljen pri delovanju in katerih uresničitev lahko ogrozi doseganje zastavljenih ciljev zavoda na posameznih področjih delovanja.

Tveganja se ocenijo in določi se stopnja tveganja. V registru tveganj zavod opiše obstoječe ukrepe, ki z vidika ustreznosti in izvajanja pripomorejo k obvladovanju identificiranih tveganj ter aktivnosti za zniževanje tveganj, ki jih ne obvladujemo, na še sprejemljivo raven.

Poznamo tri skupine tveganj, ki skupaj sestavljajo poslovno tveganje, in sicer: finančna tveganja, operativna tveganja in tveganja neskladnosti.

***2/1 Revizijska ugotovitev**: Zavod nima vzpostavljenega registra tveganj.*

Ocena tveganja: Upravljavsko tveganje – *Srednja stopnja tveganja.*

***Priporočilo*:** Strokovni službi zavoda priporočamo da na osnovi Zakona o javnih financah, Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ in Usmeritev za notranje kontrole) zaradi učinkovitejšega sistema notranjih kontrol vzpostavi register tveganj.

Najpomembnejša tveganja za napake zavoda na področju **oblikovanja ekonomske cene programov vrtca** so naslednja:
- 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 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[6].

Najpomembnejša tveganja za napake zavoda na področju **napredovanja zaposlenih** so naslednja:
- predčasno napredovanje zaposlenih (zaposleni napredujejo brez ustreznih treh ocen),
- izplačilo višjega plačnega razreda preden je zaposlenim priznana pravica iz tega naslova.

Najpomembnejša tveganja za napake zavoda na področju **porabe presežkov prihodkov nad odhodki:**
- poraba presežka prihodkov nad odhodki brez ustreznih sklepov sveta zavoda in ustanovitelja,
- poraba presežka prihodkov nad odhodki v nasprotju s sklepom sveta zavoda in ustanovitelja.

Navedena tveganja zavod obvladuje z naslednjimi notranjimi kontrolami:
- naknadne kontrole oblikovanih cen,
- naknadne kontrole zaračunanih storitev,
- naknadne kontrole, ki jih izvajajo zunanji izvajalci.

[6] Uradni list RS, št. 27/14, 47/17, 43/18

3 POSTOPKI IN METODE PRI IZVAJANJU NOTRANJE 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.

4 PREDSTAVITEV REVIDIRANE PRAVNE OSEBE

Javni vzgojno – izobraževalni zavod Osnovna šola Vransko - Tabor je ustanovil Občinski svet z odlokom o ustanovitvi Občine Tabor na izredni seji, dne 17. 4. 2000 in Občinski svet Občine Vransko na 16. redni seji, dne 29. 3. 2000.

Dne 18. 9. 2006 sta Občini Vransko in Tabor podpisali aneks k pogodbi o medsebojnih pravicah, obveznostih in odgovornostih pri ustanovitvi vzgojno-izobraževalnega zavoda OŠ Vransko – Tabor.

Organi šole so: svet zavoda, ravnatelj, strokovni organi in svet staršev.

Pedagoški vodja in poslovodni organ šole je ravnatelj. Ravnatelj organizira, vodi delo in poslovanje šole, predstavlja in zastopa šolo ter je odgovoren za zakonitost dela šole.

Drugi podatki o zavodu

Naziv:	OSNOVNA ŠOLA VRANSKO - TABOR
Sedež:	Vransko 23, Vransko
Matična številka:	5088526000
Davčna številka:	65135482
Številka podračuna:	SI56 0318 9603 0686 847 pri Upravi RS za javna plačila
Ravnateljica:	Majda Pikl, univ. dipl. pedag.

Računovodstvo vodi strokovna služba v zavodu.

Zavod uporablja računovodski program SAOP, d.o.o., Šempeter pri Gorici.

Zneski so v evrih (€).

5 PODROBNEJŠA RAZKRITJA, UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA

Zakonska podlaga:

- Zakon o javnih financah (v nadaljevanju: ZJF)[7],
- Zakon za uravnoteženje javnih financ (v nadaljevanju: ZUJF)[8],
- Zakon o zavodih (v nadaljevanju: ZZ)[9],
- Zakon o interventnih ukrepih za zajezitev epidemije COVID-19 in omilitev posledic za državljane in gospodarstvo (v nadaljevanju: ZIUZEOP)[10],
- Zakon o računovodstvu (v nadaljevanju: ZR)[11],
- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženim ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna[12],
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava[13],
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava[14],
- Slovenski računovodski standardi 2016[15],
- Pravila skrbnega računovodenja[16],
- Kodeks računovodskih načel[17].

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

Pravilnik o računovodstvu

OŠ Vransko – Tabor je imela v letu 2020 v uporabi Pravilnik o računovodstvu iz leta 2009, ki ne vključuje določil in predpisov o elektronskem načinu pošiljanja, prejemanja in likvidacije ter

[7] Uradni list RS, št. 11/11, 14/13, 101/13, 55/15, 96/15, 16/17, 13/18
[8] Uradni list RS, od št. 40/12 do št. 77/17
[9] Uradni list RS, št. 12/91, 8/96, 36/00, 127/06
[10] Uradni list RS, št. 152/20
[11] Uradni list RS, št. 23/99, 30/02, 114/06
[12] Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07, 102/10
[13] Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14, 100/15, 84/16, 75/17
[14] Uradni list RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, 60/10, 104/10, 104/11, 86/16
[15] Uradni list RS, št. 95/15, 74/16, 23/17, 57/18, 81/18
[16] Slovenski inštitut za revizijo, 2016
[17] Slovenski inštitut za revizijo, 1998

arhiviranja prejetih računov in izstavljenih zahtevkov ter računov. V letu 2016 so bili sprejeti novi Slovenski računovodski standardi.

5/1 Revizijska ugotovitev: Pravilnik o računovodstvu je sprejela ravnateljica dne 27. 2. 2009. Po tem obdobju ni bil posodobljen.

Ocena tveganja: *Operativno tveganje – Srednja stopnja tveganja.*

Priporočilo: *Zavod naj pravilnik o računovodstvu dopolni in uskladi z vsebino predpisov, ki po letu 2009 vplivajo na pravila o računovodenju zavoda oziroma sprejeti nov Pravilnik o računovodstvu.*

5.1 PREVERITEV IZRAČUNA EKONOMSKE CENE VRTCA

Metodologijo za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo, po kateri se določajo splošni elementi za oblikovanje cen programov v vrtcih, določa Pravilnik o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo[18].

V skladu s pravilnikom se kot elementi za oblikovanje cen upoštevajo:

- stroški dela,
- stroški materiala in storitev,
- stroški živil.

Stroški dela se obračunavajo za število zaposlenih, potrebnih za izvajanje programa v skladu s predpisanimi normativi in vključujejo plače, obvezne prispevke delodajalca in druge stroške dela (dodatno pokojninsko zavarovanje, regres za letni dopust, povračila stroškov prehrane med delom, povračila stroškov prevoza na delo in z dela, jubilejne nagrade, odpravnine ob upokojitvi, solidarnostne pomoči, sredstva za delo sindikalnega zaupnika), prištejejo se še sredstva za nadomeščanje odsotnih delavcev iz razloga nezmožnosti dela zaradi bolezni ali poškodbe do 30 delovnih dni, ki je opredeljena v finančnem načrtu vrtca, na katerega je občina dala soglasje.

Stroški materiala in storitev zajemajo vse stroške za nabavljeni material in za opravljene storitve kamor se uvrščajo:

- funkcionalni stroški objektov (ogrevanje, voda, elektrika, plin, komunalne storitve, nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča, čiščenje prostorov, tekoče vzdrževanje prostorov in opreme, zavarovalne premije, varovanje objektov, ...),
- funkcionalni stroški osnovne dejavnosti (didaktična sredstva in igrače, stalno strokovno izpopolnjevanje v skladu s kolektivno pogodbo, obvezne zdravstvene storitve in varstvo pri delu, pisarniško poslovanje, drobni inventar),

[18] Uradni list RS, št. 97/03, 77/05, 120/05, 93/15

- drugi specifični namenski stroški.

Stroški živil za otroke se določijo na podlagi števila obrokov, ki jih v vrtec zagotavlja na otroka v posameznem programu.

Pravilnik o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih določa ceno na osnovi normativnega števila zaposlenih in normativnega števila otrok v posameznih oddelkih.

V skladu z 19. členom pravilnika se uskladitev cen po elementih opravi enkrat letno, glede na letne rasti cen elementov.

V okviru notranje revizije za leto 2020 smo notranji revizorji preverili izračun ekonomske cene za vrtec Tabor, ki je pričela veljati s 1.3.2019 in izračun ekonomske cene za vrtec Tabor in Vrtec Vransko. Obe ceni sta pričeli veljati s 1.3.2021 dalje. Naše ugotovitve so razvidne v nadaljevanju našega poročila.

5.1.1. Pregled elementov za oblikovanje ekonomske cene programov Vrtca Tabor za leto 2019

OBČINA TABOR

Strokovna služba zavoda je naredila izračun za spremembo ekonomske cene v Vrtcu Tabor. Cena je bila sprejeta na 7. redni seji Občinskega sveta Občine Tabor, z dne 7.10.2019. Cene so znašale:

- za otroke I. starostnega obdobja (1 do 3 let) 462,20 €,
- za otroke II. starostnega obdobja (3 do 6 let) 418,39 €.

V okviru notranje revizije smo preverili pravilnost izračuna cene programov vrtca v skladu s pravilnikom. Izračun je narejen posebej za oddelek prvega starostnega obdobja in drugega starostnega obdobja. V času izvajanja notranje revizije izračunana cena ni bila več v veljavi, narejen je bil nov izračun, ki je v veljavi v letu 2021. Naše ugotovitve so razvidne v nadaljevanju našega poročila.

V izračunu so pravilno upoštevani naslednji elementi, ki so podlaga za izračun cene:

- stroški plač,
- stroški materiala in storitev,
- stroški živil.

Izračun cene je narejen za 24 otrok v I. starostnem obdobju (2 oddelka po 12 otrok) in za 74 otrok v II. starostnem obdobju (2,5 oddelka po normativu 22 otrok, 1 oddelek po normativu 17+2 otroka).

V okviru notranje revizije ugotavljamo, da so zajeti pravilni elementi v skladu s pravilnikom o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih.

Stroški dela

Podlaga za stroške dela v izračunu cene so podatke iz meseca maja 2019. Od strokovne službe smo prejeli poimenski seznam zaposlenih z izračunanimi stroški plač (BOD I, prispevki, malica, prevoz, 1/12 regresa, KAD) . V izračun ekonomske cene so vkalkulirani tudi drugi elementi, ki pripadajo delavcu iz delovnega razmerja (kvote invalidi, jubilejne nagrade, solidarnostna pomoč, sindikalni zaupnik BOD II) v skupni vrednosti 11.708,89 € (mesečno 975,74 €), kar je v skladu s pravilnikom o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo. Zavod je pravilno obremenil ekonomsko ceno vrtca z drugimi stroški dela. Skupni stroški dela v izračunani ceni znašajo 34.414 €.

Stroški materiala in storitev

V ekonomski ceni programa so bili upoštevani dejanski stroški materiala in storitev v letu 2019 in so znašali 49.333 €. Od strokovne službe smo prejeli izpis vseh stroškov, ki so nastali v letu 2018, in se nanašajo na vrtec Tabor. Stroški materiala in storitev, ki so vkalkulirani v ekonomsko ceno, so pravilni.

Stroški živil

Pri oblikovanju cene programa je vrtec upošteval stroške živil na podlagi dejanskih stroškov živil za leto 2018 in dejansko število vseh obrokov (upoštevani tudi odbitki zaradi odsotnosti otrok v vrtcih) in izračunal ceno obroka na dan; tako izračunana cena je pomnožena s številom otrok po normativu. Stroški živil, ki so vkalkulirani v ekonomsko ceno, so pravilni.

Pri pregledu smo ugotovili, da so v izračunu cene pravilno upoštevani elementi v skladu s Pravilnikom o metodologiji za oblikovanje cen v vrtcih, ki izvajajo javno službo.

Upoštevano je število otrok po normativu. Po pojasnilu strokovne službe jim je občina v II. starostnem obdobju za en oddelek odobrila fleksibilen normativ (+ 2 otroka, kar pomeni, da je v enem oddelku večje število otrok za dva vključena otroka).

5.1.2. Pregled elementov za oblikovanje ekonomske cene programov vrtca, ki je v veljavi s 1.3.2021 dalje

OBČINA VRANSKO

Strokovna služba zavoda je naredila izračun za spremembo ekonomske cene v Vrtcu Vransko. Cena je bila sprejeta na 13. redni seji Občinskega sveta Občine Vransko, z dne 16.2.2021. Cene so pričele veljati s 1.3.2021 in so znašale:

- za otroke I. starostnega obdobja (1 do 3 let) 503,11 €,
- za otroke II. starostnega obdobja (3 do 6 let) 444,72 €.

V okviru notranje revizije smo preverili pravilnost izračuna cene programov vrtca v skladu s pravilnikom. Izračun je narejen posebej za oddelek prvega starostnega obdobja in drugega starostnega obdobja. Naše ugotovitve so razvidne v nadaljevanju našega poročila.

V skladu z metodologijo za oblikovanje cene se v izračun upoštevajo stroški dela, stroški materiala in storitev ter stroški živil za otroke. Izračun cene je narejen za 48 otrok v I. starostnem obdobju (4 oddelki, normativ je 12 otrok) in za 99 otrok v II. starostnem obdobju (en oddelek, kjer je normativ 19 otrok, en oddelek, kjer je normativ 14 otrok in trije oddelki, kjer je normativ 22 otrok). Iz podatkov, ki smo jih prejeli, je razvidno, da je dejansko število vpisanih otrok 141 (nižje od števila otrok po normativu). V skladu z 10. členom Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo je lokalna skupnost ustanoviteljica vrtca vrtcu dolžna zagotavljati sredstva v višini cene progama brez živil za število otrok, ki predstavlja razliko med dejanskim številom otrok v oddelku in najvišjim normativnim številom. V kolikor bi bilo tudi v tekočem letu po posameznih mesecih v vrtcu dejansko vpisanih manj otrok od števila otrok po normativu, bi morala ta sredstva kriti občina ustanoviteljica.

5/2 Revizijska ugotovitev: Pri pregledu dokumentacije ugotavljamo nižje število dejansko vpisanih otrok od števila otrok po normativu.

Ocena tveganja: *Upravljavsko tveganje – Srednja stopnja tveganja.*

Priporočilo: *V skladu z 10. členom Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo je občina ustanoviteljica vrtca dolžna vrtcu zagotavljati sredstva v višini cene programa brez živil za število otrok, ki predstavljajo razliko med dejanskim številom otrok v oddelku in najvišjim normativnim številom.*

Stroški dela

Za kontrolo stroškov dela smo prejeli soglasje za sistemizacijo delovnih mest v Vrtcu Vransko v šolskem letu 2020/2021- popravke v tabeli z dne 23.6.2020. Soglasje k sistemizaciji delovnih mest za šolsko leto 2020/21 je sprejel občinski svet Občine Vransko na 10. redni seji, dne 16.6.2020. Pri izračunu cene so bile upoštevane izračunane plače zaposlenih v mesecu decembru 2020.

Primerjava med sistemiziranimi delovnimi mesti in dejansko upoštevanimi stroški dela v mesecu decembru 2020 v izračunu ekonomske cene:

DELOVNO MESTO	ŠIFRA DM	DELEŽ PO NORMATIVIH	DEJANSKO UPOŠTEVANI ZAPOSLENI V EC (upoštevani dejanski podatki iz decembra 2020)	OPOMBE
Vzgojiteljica	D037007	9	9	
Pomočnica vzgojiteljice	D035001	9,32	9,34	V izračunu za 0,02 zaposlenega več kot v predlogu sistemizacije; po pojasnilo strokovne službe je prišlo do minimalnega odstopanja zaradi spremenjene situacije ob koncu šolskega leta za september
Pomočnik ravnatelja	D037005	0,60	0,63	V izračunu za 0,03 zaposlenega več kot v predlogu sistemizacije; po pojasnilo strokovne službe je prišlo do minimalnega odstopanja zaradi spremenjene situacije ob koncu šolskega leta za september (prav tako ima zavod prihranke sredstev na administrativno računovodskih delovnih mestih).
Hišnik	J034030	0,53	0,46	Dva zaposlena prejemata povečan obseg dela
Računovodja	J017090	0,60	0,126	Izplačan povečan obseg dela
Tajnik VIZ VI	J026026	0,60	0,126	Izplačan povečan obseg dela
Knjigovodja	J015013	0,60	0,63	Po pojasnilo strokovne službe je prišlo do minimalnega odstopanja zaradi spremenjene situacije ob koncu šolskega leta za september (prav tako ima zavod prihranke sredstev na administrativno računovodskih delovnih mestih).
Administrator	J025002	0,60	0,63	Po pojasnilo strokovne službe je prišlo do minimalnega odstopanja zaradi spremenjene situacije ob koncu šolskega leta za september (prav tako ima zavod prihranke sredstev na administrativno računovodskih delovnih mestih).
Perica	J034013	0,63	0,60	Ostaja 0,03 zaposlenega

Kuharica	J034030	1,32	1,48	Po pojasnilu strokovne službe se razlika krije iz prihrankov sredstev (v primeru odsotnosti zaposlenih, ne koristijo nadomestnih zaposlitev)
Kuharski pomočnik	J033008	1,32	1,32	
Organizator zdravstveno higienskega režima	D037003	0,14	0,14	
Organizator prehrane	D027017	0,14	0,14	
Svetovalni delavec	D027026	0,30	0,66	
Svetovalni delavec za dodatno strokovno pomoč	D027026	0,36		
Čistilka	J032001	1,45	1,50	Po pojasnilo strokovne službe je prišlo do minimalnega odstopanja zaradi spremenjene situacije ob koncu šolskega leta za september (prav tako ima zavod prihranke sredstev na administrativno računovodskih delovnih mestih).

Iz primerjalne tabele je razvidno, da se stroški plač (BOD I, prispevki, malica, prevoz, regres, KAD), ki so v strukturi ekonomske cene, v celoti ne ujemajo s potrjeno sistemizacijo; odstopanja so minimalna. Strokovna služba zavoda nam je pojasnila, da je do odstopanj pri sistemizaciji in dejansko zasedenostjo prišlo zaradi spremenjene situacije med planom, ki je nastal v mesecu juniju in dejansko situacijo v septembru, v skladu z normativi in standardi, medtem ko je občina že potrdila predlog sistemizacije (hkrati pa ima zavod prihranke sredstev na administrativno računovodskih delovnih mestih).

V izračunu cene je upoštevano še 64,80 € za knjižničarja (čeprav tega ni v sistemizaciji). Po pojasnilu strokovne službe vrtec koristi šolsko knjižnico in delo knjižničarke, zato se priznajo ure v okviru vrtčevskih dejavnosti.

Po pojasnilu strokovne službe in iz pregledane dokumentacije je bilo razvidno, da je delovna uspešnost iz naslova povečanega obsega dela vključena v ekonomsko ceno, saj gre pri nekaterih delovnih mestih za sistemizirano – nezasedeno delovno mesto v višjem deležu kot je delež povečanega obsega dela (strošek povečanega obsega dela je tako nižji od dodatne zaposlitve; gre za prihranek nezasedenega delovnega mesta).

V ceni so vkalkulirani tudi drugi elementi, ki pripadajo delavcu iz delovnega razmerja (kvote invalidi, jubilejne nagrade, solidarnostna pomoč, sindikalni zaupnik, BOD II, odpravnine). V okviru notranje revizije smo preverili vse podlage za obračun drugih stroškov dela. Vkalkulirani drugi stroški dela so

v ustrezni višini. Pri pregledu ugotavljamo, da je v izračunu cene upoštevana tudi redna delovna uspešnost v višini 2%.

Stroški materiala in storitev

V ekonomski ceni programa so bili upoštevani dejanski stroški materiala in storitev v letu 2019 in so znašali 63.784,82 €, hkrati so bili dodatno upoštevani še specifični stroški, ki bremenijo samo prvo starostno obdobje v višini 7.969,68 € (mesečno 664,14 €) in se nanašajo na:

- specifične stroške sanitetnega materiala,
- specifične stroške dezinfekcije,
- vkalkulirane druge specifične stroške.

Od strokovne službe smo prejeli izpis vseh stroškov, ki so nastali v letu 2019 (računalniški izpis iz programa SAOP), in se nanašajo na vrtec Vransko. Prav tako smo prejeli izpis stroškov za nabavo materiala za dezinfekcijo v letu 2020 (računalniški izpis iz programa SAOP). Stroški materiala, ki so vkalkulirani v ekonomsko ceno, so po mnenju notranjih revizorjev ustrezni.

Stroški živil

Pri oblikovanju cene programa je vrtec upošteval stroške živil na podlagi dejanskih stroškov živil za leto 2019 in dejansko število vseh obrokov (upoštevani tudi odbitki zaradi odsotnosti otrok v vrtcih) in izračunal ceno obroka na dan; tako izračunana cena je pomnožena s številom otrok po normativu. Stroški živil, ki so vkalkulirani v ekonomsko ceno, so pravilni.

V izračunu cene za I. in II. starostno obdobje so upoštevani enaki stroški dela, stroški materiala so višji v 1. starostnem obdobju v višini specifičnih stroškov in živil , preračunani na število otrok po normativu v I. (48 otrok) in II. starostni skupini (99 otrok). V I. starostni skupini so dodatno upoštevani še stroški dela ene zaposlene za zagotavljanje sočasnosti.

Pri pregledu izračuna ekonomske cene za vrtec Vransko, ki je pričela veljati 1.3.2021, notranji revizorji ugotavljamo, da je ustrezna (odstopanja med sistemiziranimi delovnimi mesti in dejansko upoštevanimi zaposlenimi, ki so bili upoštevani v izračunu ekonomske cene, so bila pojasnjena; prav tako zavod ima zavod prihranke sredstev na administrativno računovodskih delovnih mestih).

OBČINA TABOR

Strokovna služba zavoda je naredila izračun za spremembo ekonomske cene v Vrtcu tabor. Cena je bila sprejeta na 15. redni seji Občinskega sveta Občine Tabor, z dne 15.3.2021. Cene so pričele veljati s 1.3.2021 in so znašale:

- za otroke I. starostnega obdobja (1 do 3 let) 511,49 €,
- za otroke II. starostnega obdobja (3 do 6 let) 449,15 €.

V okviru notranje revizije smo preverili pravilnost izračuna cene programov vrtca v skladu s pravilnikom. Izračun je narejen posebej za oddelek prvega starostnega obdobja in drugega starostnega obdobja. Naše ugotovitve so razvidne v nadaljevanju našega poročila.

V skladu z metodologijo za oblikovanje cene se v izračun upoštevajo stroški dela, stroški materiala in storitev ter stroški živil za otroke. Izračun cene je narejen za 24 otrok v I. starostnem obdobju (2 oddelka, normativ je 12 otrok) in za 65 otrok v II. starostnem obdobju (en oddelek, kjer je normativ 19 otrok, en oddelek, kjer je normativ 24 otrok in en oddelek, kjer je normativ 22 otrok). Iz pregledane dokumentacije je razvidno, da je dejansko število vpisanih otrok 89 (26 v I. starostni skupini in 63 v II. starostni skupini). V II. starostni skupini sta tako vpisana dva otroka manj od normativa, razliko za ta dva otroka bi morala pokrivati občina.

Stroški dela

Za kontrolo stroškov dela smo prejeli soglasje za sistemizacijo delovnih mest v Vrtcu Tabor v šolskem letu 2020/2021- popravke v tabeli z dne 23.6.2020. Pri izračunu cene so bile upoštevane izračunane plače zaposlenih v mesecu decembru 2020.

Primerjava med sistemiziranimi delovnimi mesti in dejansko upoštevanimi stroški dela v mesecu decembru 2020 v izračunu ekonomske cene:

DELOVNO MESTO	ŠIFRA DM	DELEŽ PO NORMATIVIH	DEJANSKO UPOŠTEVANI ZAPOSLENI V EC (upoštevani dejanski podatki iz decembra 2020)	OPOMBE
Vzgojiteljica	D037007	5	5	
Pomočnica vzgojiteljice	D035001	5,66	5,66	
Pomočnik ravnatelja	D037005	0,40	0,37	
Hišnik	J034030	0,34	0,34	
Računovodja	J017090	0,40	0,074	Izplačan povečan obseg dela
Tajnik VIZ VI	J026026	0,40	0,074	Izplačan povečan obseg dela
Knjigovodja	J015013	0,40	0,37	
Administrator	J025002	0,40	0,37	
Perica	J034013	0,37	/	
Kuharica Kuharski pomočnik	J034030 J033008	1,00 0,85	0,59 1,46	Razliko predstavlja povečan obseg dela v višini 0,20. Po pojasnilu strokovne službe se razlika pokriva iz prihrankov sredstev administrativno računovodskih služb (v primeru odsotnosti tudi ne koristijo nadomestnih zaposlitev).
Organizator zdravstveno	D037003	0,091	0,09	

higienskega režima				
Organizator prehrane	D027017	0,091	0,09	
Svetovalni delavec	D027026	0,16	0,28	
Svetovalni delavec za dodatno strokovno pomoč	D027026	0,12		
Čistilka	J032001	0,87	0,875	

Iz primerjalne tabele je razvidno, da se stroški plač (BOD I, prispevki, malica, prevoz, regres, KAD), ki so v strukturi ekonomske cene, ujemajo s potrjeno sistemizacijo oziroma so bile razlike pojasnjene. Po pojasnilu strokovne službe in iz pregledane dokumentacije je bilo razvidno, da je delovna uspešnost iz naslova povečanega obsega dela vključena v ekonomsko ceno, saj gre pri nekaterih delovnih mestih za sistemizirano – nezasedeno delovno mesto v višjem deležu kot je delež povečanega obsega dela (strošek povečanega obsega dela je tako nižji od dodatne zaposlitve; gre za prihranek nezasedenega delovnega mesta).

V ceni so vkalkulirani tudi drugi elementi, ki pripadajo delavcu iz delovnega razmerja (kvote invalidi, jubilejne nagrade, solidarnostna pomoč, sindikalni zaupnik, BOD II, odpravnine, delovna uspešnost). V okviru notranje revizije smo preverili vse podlage za obračun drugih stroškov dela. Vkalkulirani drugi stroški dela so v ustrezni višini.

Stroški materiala in storitev

V ekonomski ceni programa so bili upoštevani dejanski stroški materiala in storitev v letu 2019 in so znašali 43.345,25 €, hkrati so bili dodatno upoštevani še specifični stroški, ki bremenijo samo prvo starostno obdobje v višini 3.951,36 € (mesečno 329,28 €) in se nanašajo na:

- specifične stroške sanitetnega materiala,
- specifične stroške dezinfekcije,
- vkalkulirane druge specifične stroške.

Od strokovne službe smo prejeli izpis vseh stroškov, ki so nastali v letu 2019 (računalniški izpis iz programa SAOP), in se nanašajo na vrtec Tabor. Prav tako smo prejeli izpis stroškov za nabavo materiala za dezinfekcijo v letu 2020 (računalniški izpis iz programa SAOP). Stroški materiala, ki so vkalkulirani v ekonomsko ceno, so po mnenju notranjih revizorjev ustrezni.

Stroški živil

Pri oblikovanju cene programa je vrtec upošteval stroške živil na podlagi dejanskih stroškov živil za leto 2019 in dejansko število vseh obrokov (upoštevani tudi odbitki zaradi odsotnosti otrok v vrtcih) in izračunal ceno obroka na dan; tako izračunana cena je pomnožena s številom otrok po normativu. Po izračunu pridejo stroški živil, ki so vkalkulirani v ceno 1,95 €, dejansko vkalkulirani stroški živil pa znašajo 1,8 € (stroški živil so tako usklajeni z Vrtcem Vransko).

V izračunu cene za I. in II. starostno obdobje so upoštevani enaki stroški dela, mate stroški materiala so višji v 1. starostnem obdobju v višini specifičnih stroškov in živil, preračunani na število otrok po normativu v I. (24 otrok) in II: starostni skupini (65 otrok). V I. starostni skupini so dodatno upoštevani še stroški dela ene zaposlene za zagotavljanje sočasnosti.

Pri pregledu izračuna ekonomske cene za vrtec Tabor, ki je pričela veljati 1.3.2021, notranji revizorji ugotavljamo, da je ustrezna.

5.2 PREVERITEV NAPREDOVANJA ZAPOSLENIH V LETU 2020

ZSPJS v tretjem odstavku 16. člena določa, da javni uslužbenec lahko na podlagi tega zakona napreduje vsaka tri leta za en ali dva plačna razreda, če izpolnjuje predpisane pogoje. V istem odstavku 16. člena je določeno tudi napredovalno obdobje, in sicer je to čas od zadnjega napredovanja v višji plačni razred. Zakon določa, da se za napredovalno obdobje upošteva čas, ko je javni uslužbenec delal na delovnih mestih, za katere je predpisana enaka stopnja strokovne izobrazbe.

Navedeno pomeni, da mora biti, v skladu z določbami ZSPJS, ob napredovanju javnega uslužbenca izpolnjen pogoj triletnega napredovalnega obdobja oziroma, da javni uslužbenec ne more napredovati prej kot po izteku treh let od zadnjega napredovanja, razen v isti plačni skupini oziroma podskupini oziroma 20. člen ZSPJS.
Postopek napredovanj je podrobneje določen z Uredbo o napredovanju javnih uslužbencev v plačne razrede. Javne uslužbence, ki so pri proračunskem uporabniku zaposleni za določen čas ali nedoločen čas, za polni delovni čas, krajši od polnega delovnega časa, se oceni enkrat letno. Postopek ocenjevanja javnega uslužbenca se izvede vsako leto najkasneje do 15. marca. V drugem odstavku 2. člena Uredbe je določeno, da je napredovalno obdobje čas od zadnjega napredovanja oziroma prve zaposlitve, v katerem javni uslužbenec pridobi tri letne ocene, ki mu omogočajo napredovanje. Navedeno pomeni, da morajo javni uslužbenci za napredovanje na delovnem mestu v višji plačni razred izpolnjevati dva pogoja; prvi je izpolnitev triletnega napredovalnega obdobja, kot ga določa ZSPJS, drugi pogoj pa je pridobitev treh letnih ocen, ki na podlagi določb Uredbe omogočajo javnemu uslužbencu napredovanje.

Predmet notranje revizije je bilo napredovanje zaposlenih v plačne razrede s 1.4.2020 (zaposleni so pridobili pravico do višjega plačnega razreda s 1.12.2020) ter v nazive v letu 2020. V letu 2020 je tako napredovalo 17 zaposlenih v plačne razrede in štirje zaposleni v nazive, kar je razvidno iz seznama, ki ga nam je posredovala strokovna služba. V vzorec kontrole smo izbrali tiste zaposlene, katerih plače vplivajo na izračun ekonomske cene za vrtec. Napredovanja v plačne razrede smo tako preverili za 10 javnih uslužbencev, napredovanja v nazive pa za eno zaposleno javno uslužbenko.

V pregledanih primerih so bili pri zaposlenih, ki so napredovale v višje plačne razrede, priloženi ocenjevalni listi, zaposleni so pridobili tri ocene. Sklenjeni so bili ustrezni aneksi k osnovnim pogodbam. Zaposleni so pridobili pravico do povišanja plače z mesecem decembrom 2020. Pri

zaposleni, ki je napredovala v naziv svetnica, je bila priložena odločba s strani Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport. Ugotavljamo, da so bila napredovanja ustrezna.

5.3 PREVERITEV PORABE PRESEŽKA PRIHODKOV NAD ODHODKI V LETU 2020

Javni zavod lahko pri poslovanju ustvari presežek prihodkov nad odhodki, a ga ne sme razporejati po svoji presoji, ampak ga lahko uporabi le za opravljanje in razvoj dejavnosti, če ni z aktom o ustanovitvi določeno drugače (drugi odstavek 48. člena ZZ). ZR v 19. členu določa, da lahko javni zavod presežek razporedi le v skladu z zakonom in odločitvijo ustanovitelja pravne osebe. Torej je zavod oz. javni zavod ne glede na vir pridobivanja prihodkov omejen pri porabi presežka, ker ga mora uporabiti za upravljanje in razvoj dejavnosti, vendar pa ni prepovedano, da se presežek ne bi lahko uporabljal tudi za druge namene, če ustanovitelj to dovoli z aktom o ustanovitvi. Presežki bi se morali porabljati za razvoj negospodarskih dejavnosti, razširitev negospodarskih dejavnosti, izboljšanje kakovosti storitev ali pa bi se morala zmanjšati poraba javnih sredstev.

V skladu z 49. členom Odloka o ustanovitvi javnega vzgojno – izobraževalnega zavoda[19] se presežek prihodkov nad odhodki, ki jih zavod pridobi s prodajo izdelkov oziroma storitev, ustvarjenih z opravljanjem vzgoje in izobraževanja oziroma z opravljanjem drugih dejavnosti v skladu z odlokom, uporabi za plačilo materialnih stroškov, investicijsko vzdrževanje in investicije. Zavod lahko po predhodnem soglasju ustanoviteljic, sredstva uporabi tudi za plače, pri čemer ne sme pri delu sredstev upoštevati plačil ali doplačil za storitve, ki se financirajo ali sofinancirajo iz javnih sredstev in ne sodijo v okvir javne službe. Primanjkljaj prihodkov, ki nastane v zavodu iz osnovne dejavnosti, upoštevajoč merila, kriterije ter normative in standarde, ki veljajo za področje dejavnosti zavoda, krijeta občini ustanoviteljici oziroma država.

Šola je na dan 31.12.2020 izkazala presežek odhodkov nad prihodki iz preteklih let in iz leta 2019 v višini 2.424 €. Iz letnega poročila je razvidno, da se presežek odhodkov nad prihodki v višini 42.040 € nanaša na Občino Vransko, presežek prihodkov nad odhodki v višini 39.616 € pa na Občino Tabor.

Prav tako je iz letnega poročila razvidno, da znaša tekoči poslovni izid (po obračunanem davku od dohodka pravnih oseb) 13.215 € in sicer se nanaša na OŠ Vransko v višini 13.021 €, Podružnico Tabor v višini 17.931 €, Vrtec Vransko v višini - 14.344 € in Vrtec Tabor v višini -3.393 €.

Prejeli smo pojasnilo strokovne službe, da so člani sveta zavoda potrdili, da se presežek prihodkov na centralni in podružnični šoli porabi za pokrivanje primanjkljaja na obeh enotah vrtca. Prav tako so potrdili, da se preostanek presežka na Podružnični šoli v Taboru porabi za nakup osnovnih sredstev oziroma investicije na POŠ (podpisanega zapisnika nismo prejeli). Prejeli pa smo tudi sklep Občine Tabor, da se del presežka prihodkov nad odhodki, ki ga na dan 31.12.2020 izkazuje Podružnična šola Tabor v skupni vrednosti 18.752 € porabi za pokritje primanjkljaja na OE Vrtec Tabor v višini 3.393 €, preostanek v višini 15.359 € pa se porabi za nakup osnovnih sredstev v

[19] Uradni list RS, št. 43/00

Podružnični šoli Tabor. S strani Občine Vransko sklepa nismo prejeli, na Občini Vransko je izkazana izguba v višini 14.344 €.

Pri notranji reviziji za leto 2018 (poročilo notranje revizije z dne 1.4.2019) je bilo ugotovljeno, da je v letu 2017 nastal presežek odhodkov nad prihodki iz poslovanja Vrtca Vransko v višini 35.687 €; tveganje za nastalo izgubo gre pripisati neuskladitvi ekonomske cene za vrtec po elementih, kot jih predpisuje Pravilnik o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih (v letu 2017 je prišlo do spremembe zakonodaje na področju stroškov dela v javnem sektorju – povišanje plač, odprava plačnih anomalij, napredovanje zaposlenih v nazive). Lokalna skupnost je dolžna pokrivati tudi razliko med dejanskim številom otrok v posameznih oddelkih in številom otrok po normativu. Po pojasnilu strokovne službe občina razlike ni pokrila, zato je na Občini Vransko na dan 31.12.2020 še vedno izkazan presežek odhodkov nad prihodki preteklih let.

5/3 Revizijska ugotovitev:
Ugotavljamo, da zavod nima v celoti priznanih terjatev s strani Občine Vransko in sicer niso priznane za nezasedena mesta otrok v Vrtcu Vransko v višini 13.375 €. Po pojasnilu strokovne službe je bil zahtevek večkrat zavrnjen.

V primeru nepriznane in neplačane terjatve s strani Občine Vransko se za ta znesek poveča presežek odhodkov nad prihodki na Občini Vransko (zavod jo mora izknjižiti iz poslovnih knjig, pri tem nastanejo prevrednotovalni poslovni odhodki, ki bremenijo poslovni izid). Primanjkljaj odhodkov nad prihodki, ki nastane iz osnovne dejavnosti, pa mora v skladu z odlokom pokriti občina ustanoviteljica oziroma država (v tem primeru občina ustanoviteljica).

Prav tako zavod nima priznanih terjatev za nezasedena mesta s strani Občine Tabor v višini 5.666 €, kar v primeru izknjiženja le teh prav tako bremeni poslovni izid. Občina Tabor ima za leto 2020 izkazan presežek prihodkov nad odhodki, sprejet je bil sklep, da se sredstva lahko porabijo za nakup osnovnih sredstev. Po pojasnili strokovne službe sredstva do dneva revizijskega pregleda še niso bila porabljena.

Ocena tveganja: *Finančno tveganje – Srednja stopnja tveganja.*

Priporočilo: *V skladu z 10. členom Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo je občina ustanoviteljica vrtca dolžna vrtcu zagotavljati sredstva v višini cene programa brez živil za število nezasedenih mest (posebej za I. in posebej za II. starostno obdobje). Občini sta tako z veljavno zakonodajo dolžni vrtcu pokriti dejanska nezasedena mesta v letu 2019. V kolikor bo zavod na dan 31.12.2021 izkazal presežek prihodkov nad odhodki se lahko (po ustrezno sprejetem sklepu) terjatev tudi pobota z nastalimi presežki. Prav tako obstaja možnost, da primanjkljaj na Občini Tabor pokrijete po dodatnem sklepu oziroma spremenjenem že sprejetem sklepu ustanoviteljice že s presežkom v letu 2020.*

Iz glavne knjige (bruto bilance) je razvidno, da ima zavod na dan 31.12.2020 še prosti vir za nabavo osnovnih sredstev v višini 4.593 €. Za ta znesek so višje obveznosti do občin ustanoviteljic za neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva ter donacij, namenjenih za nabavo osnovnih sredstev, od neodpisane vrednosti osnovnih sredstev.

5/4 Revizijska ugotovitev: Zavod na dan 31.12.2020 izkazuje nepremičnine, ki se pridobivajo (konto 023) v višini 9.055 € in sicer še iz začetnega stanja. Po pojasnilo strokovne službe gre za knjiženo vrednost zemljišča izpred leta 2005 na centralni šoli Vransko.

Ocena tveganja: Operativno tveganje – Nizka stopnja tveganja

Priporočilo: Inventurna komisija mora ugotoviti dejansko stanje nepremičnine v pridobivanju. Potrebno jo je prenesti v uporabo in jo aktivirati oziroma izknjižiti iz poslovnih knjig (na poslovni izid nima vpliva).

6 MNENJE PREIZKUŠENE DRŽAVNE NOTRANJE REVIZORKE

Pri izvedbi notranje revizije Osnovne šole Vransko - Tabor za leto 2020 lahko podamo zagotovilo, da so ***notranje kontrole na pregledanih področjih sicer vzpostavljene in delujejo, razen na posameznih segmentih, kjer ne delujejo optimalno.*** Za izboljšanje poslovanja smo podali posamezna priporočila, ki jih je potrebno upoštevati pri nadaljnjem poslovanju.

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

7 PREJEMNIKI POROČILA IN ODZIVNO POROČILO

Poročilo je bilo posredovano ravnateljici šole. 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 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. Ker v okviru notranje revizije nismo ugotovili bistvenih nepravilnosti, odzivno poročilo ni obvezujoče.

Dravograd, 31.5.2021

Preizkušena državna notranja revizorka:
Rosanda Janež, univ. dipl. ekon.

Rosanda Janež

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