

OBČINA ŠMARJE PRI JELŠAH

Nadzorni odbor

Aškerčev trg 12

3240 Šmarje pri Jelšah

Telefon: 03/ 81 71 600

Fax: 03/ 81 71 626

E-pošta: obcina@smarje-pri-jelsah.si



Številka: 0322-0004/2015-3

Datum: 27. 03. 2015

Na podlagi 38. in 45. člena Statuta Občine Šmarje pri Jelšah (Uradni list RS št. 35/2010) je Nadzorni odbor Občine Šmarje pri Jelšah na 4. seji, dne 11. marca 2015 sprejel

**POROČILO O OPRAVLJENEM IZREDNEM NADZORU
PORABE FINANČNIH SREDSTEV JAVNEGA ZAVODA
OTROŠKEGA VRTCA ŠMARJE PRI JELŠAH**

Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Šmarje pri Jelšah.

1. Nadzorni odbor v sestavi:

1. Darinka Komerički, mag. manag., predsednica
2. mag. Silvo Škornik, član
3. Silva Vrečko, članica

2. Poročevalec:

Darinka Komerički, mag. manag.

3. Ime nadzorovanega organa

Javni zavod Otroški vrtec
Šmarje pri Jelšah
Ravnateljica ga. Marta Drogenik
Slomškova 13
3240 Šmarje pri Jelšah

4. Vrsta nadzora

Izredni nadzor

VSEBINA

| | | |
|-----|--|----|
| 1 | UVOD..... | 3 |
| 1.1 | Osnovni podatki o nadzorovanem organu..... | 3 |
| 1.2 | Pravna podlaga za izvedbo nadzora..... | 4 |
| 1.3 | Datum in številka o izvedbi nadzora | 4 |
| 1.4 | Namen in cilji nadzora..... | 5 |
| 2 | UGOTOVITVE..... | 6 |
| 3 | PRIPOROČILA IN PREDLOGI | 9 |
| 4 | UKREPI..... | 10 |

1 UVOD

1.1 Osnovni podatki o nadzorovanem organu

Javi zavod (v nadaljevanju JZ) Otroški vrtec Šmarje pri Jelšah je bil ustanovljen na podlagi Odloka o ustanovitvi javnega zavoda Otroški vrtec Šmarje pri Jelšah (Uradni list RS, št. 26/97, 91/07, 105/09 in 80/12). JZ je vpisan v sodni register pri Okrožnem sodišču v Celju pod registrsko številko 1/06726/00 z dne 15. 12. 1997. Ustanoviteljica vrtca je Občina Šmarje pri Jelšah.

Osnovna dejavnost JZ je dnevno varstvo in predšolska vzgoja otrok od prvega leta starosti do vstopa v osnovno šolo.

V svoji sestavi ima vrtec štiri enote, in sicer:

- OE Sonček Šmarje pri Jelšah z dislociranimi oddelki na Svetem Štefanu, Sladki Gori, Kristan Vrhu in Zibiki,
- OE Livada Šmarje pri Jelšah,
- OE Mavrica Mestinje in
- OE Ciciban Šentvid.

Organi JZ so, in sicer:

- Svet zavoda (enajst članov),
- Ravnatelj,
- Strokovni organi in
- Svet staršev.

Občina Šmarje pri Jelšah kot ustanoviteljica zagotavlja pogoje za delo vrtca. Vrtec pridobiva sredstva za opravljanje svoje dejavnosti iz proračuna občine ustanoviteljice in drugih občin, prispevkov staršev, državnega proračuna in iz drugih virov.

V vrtcu je bilo na dan 31. 12. 2014 zaposlenih 84 delavcev.

Ravnateljica je ga. Marta Drogenik

1.2 Pravna podlaga za izvedbo nadzora

Izredni nadzor pri porabi finančnih sredstev JZ Otroški vrtec Šmarje pri Jelšah je Nadzorni odbor izvedel na podlagi naslednjih normativnih ureditev, in sicer:

- Statut Občine Šmarje pri Jelšah (Ur. list RS, št. 35/10),
- Poslovnik Nadzornega odbora Občine Šmarje pri Jelšah (Ur. list RS, št. 25/01),
- Pravilnik o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Ur. list RS, št. 23/09),
- Zakon o vrtcih (Ur. list RS, št. 100/05-UPB2, 25/08, 98/09-ZIUZGK, 36/10, 62/10-ZUPJS, 94/10-ZIU, 40/12ZUJF),
- Odlok o ustanovitvi JZ Otroški vrtec Šmarje pri Jelšah (Ur. list RS, št. 103/12),
- Zakon o splošnem upravnem postopku (Ur. list RS, št. 24/06-UPB2, 105/06-ZUS-1 in 126/07, 65/08, 8/10, 82/13),
- Zakon o šolski inšpekciji (Ur. list RS, št. 114/05),
- Kopije poročila o revidiranju javnega zavoda v letu 2012 in 2013, in sicer del z naslovom:
 - Povzetek nepravilnosti oziroma pomanjkljivosti, priporočila ter ukrepi vrtca iz Poročila o revidiranju poslovanja, pravilnosti in namenskosti porabe sredstev za otroški vrtec Šmarje pri Jelšah v letu 2012,
 - Povzetek nepravilnosti oziroma pomanjkljivosti in dana priporočila poročila o revidiranju poslovanja Otroški vrtec Šmarje pri Jelšah v letu 2013.

Prav tako je proučil dopis kot poziv ustanovitelja k predložitvi podatkov za razjasnitev rezultatov ankete, z dne 24. 10. 2014 in dopis, to je odgovor ravnateljice, z dne 10. 12. 2014 na poziv ustanovitelja in Sveta zavoda, z dne 10. 12. 2014.

Nadzornik:

Darinka Komerički, mag. manag. – na podlagi sklepa nadzornega odbora, z dne 11. 3. 2015, v povezavi s sklepom o izvedbi izrednega nadzora, dne 12. 2. 2015.

Nadzorovana oseba:

Ravnateljica JZ Otroški vrtec Šmarje pri Jelšah – Marta Drogenik.

1.3 Datum in številka o izvedbi nadzora

Nadzorni odbor Občine Šmarje pri Jelšah je na svoji 2. redni seji dne 28. 1. 2015 obravnaval odstop zadeve št. 10102-002/2015 – JZ Otroški vrtec Šmarje pri Jelšah, Slomškova ulica 13, 3240 Šmarje pri Jelšah v zvezi z nepravilnostmi pri porabi finančnih sredstev lokalne skupnosti, ki jo je posredovalo Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport, Inšpektorat Republike Slovenije za šolstvo in šport, dne 22. 1. 2015.

Soglasno je bil sprejet naslednji **S K L E P**

Nadzorni odbor Občine Šmarje pri Jelšah v zvezi z odstopom zadeve št. 10102-002/2015 in na podlagi 42. člena Statuta Občine Šmarje pri Jelšah (Uradni list RS, št. 35/10) zahteva, da ravnateljica Otroškega vrtca Šmarje pri Jelšah v roku 8 dni od prejema tega sklepa predloži naslednje listine:

- pravno podlago v zvezi z izplačilom regresa za prehrano delavcem v letu 2012, 2013 in 2014 (kdaj in kdo je potrjeval ceno prehrane in na kakšni podlagi),
- izpolnjeno evidenco o izrabi delovnega časa ravnateljice in vodij enot ter kopije obračunskih listov plače ravnateljice za vse mesece v letu 2014,
- poimenski seznam izplačil delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za leto 2013 in 2014 in podlage za izplačilo (dogovore, sklepe),
- vsa dokazila o izvedbi izobraževanj zaposlenih v letu 2013 (seminarji Forma 3D in IZZA), ki naj obvezno zajemajo seznam udeležencev izobraževanj in potrdila o udeležbi delavcev na izobraževanju ter podlago za izvedbo izobraževanja (ponudbe, pogodba),
- natančno pojasnilo zakaj je bila amortizacija v letu 2012 napačno obračunana, na kar je opozorila tudi državna notranja revizorka v poročilu o revidiranju poslovanja za leto 2012, ki je bilo izdano 14. 6. 2013.

1.4 Namen in cilji nadzora

Namen nadzora je ugotavljanje nepravilnosti pri porabi finančnih sredstev JZ Otroški vrtec Šmarje pri Jelšah. Pobuda s priloženo listinsko dokumentacijo je bila posredovana Inšpektoratu Republike Slovenije za šolstvo in šport, ki je zadevo št. 10102-002/2015, z dne 20. 1. 2015 odstopilo v reševanje Nadzornemu odboru Občine Šmarje pri Jelšah.

Cilji nadzora so:

- preveriti domnevne nepravilnosti v zvezi z izplačilom regresa za prehrano delavcem, izhajajoče iz Poročil o revidiranju poslovanja vrtca v letu 2012 in v letu 2013, ki so bila v celoti posredovana občini Šmarje pri Jelšah s strani revizijske hiše kot ustanovitelju,
- preveriti domnevne nepravilnosti v zvezi z vodenjem evidence delovnega časa ravnateljice, kar lahko vpliva na obračun in izplačilo plače,
- preveriti domnevne nepravilnosti v zvezi z izplačili delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela nekaterim zaposlenim,
- preveriti domnevne nepravilnosti v zvezi z izvedbo izobraževanj zaposlenih (seminarji Forma 3D in IZZA) in
- preveriti domnevne nepravilnosti pri izkazovanju amortizacije, kar je vplivalo na prenizko izkazan presežek prihodkov nad odhodki na dan, 31. 12. 2012.

Na podlagi raziskave se preveri ali so bile storjene nepravilnosti pri poslovanju ravnateljice v skladu s posredovano dokumentacijo.

2 UGOTOVITVE

S strani JZ Otroškega vrtca Šmarje pri Jelšah je, dne 9. marca 2015, v pritožbenem roku, na naslov Nadzornega odbora Občine Šmarje pri Jelšah prispelo odzivno poročilo, katerega je podpisala ravnateljica ga. Marta Drogenik.

Na podlagi odzivnega poročila so bili prvotno pregledani posamezni členi Poslovnika Nadzornega odbora Občine Šmarje pri Jelšah, na katere se sklicuje ravnateljica, in sicer:

- da ni bil izpolnjen 22. člen Poslovnika Nadzornega odbora Občine Šmarje pri Jelšah (v nadaljevanju: Poslovník), da nadzorni odbor ni izdal sklepa, ki se vroči nadzorovani osebi najpozneje 7 dni pred izvedbo nadzora,
- da nadzorovana oseba ni bila seznanjena z zapisnikom (28. člen Poslovnika), ki naj bi se po opravljenem pregledu napisal in vročil odgovorni osebi organa ali drugega nadzorovanega subjekta, tako da nadzorni organ niti ni imel možnosti podati pripomb na zapisnik,
- da nadzorovana oseba ni bila seznanjena z imenovanjem poročevalca, ki naj bi opravljal nadzor (25. člen Poslovnika),
- da se v skladu s 34. členom Poslovnika izključi iz morebitnega nadaljnjega postopka izrednega nadzora ga. Zlatka Pilko

Pojasnila na zgoraj omenjena opozorila v odzivnem poročilu, in sicer:

Nadzor je bil izveden kot izreden in ni potekal v skladu s Statutom občine in Poslovníkom, saj je Nadzorni odbor prejel odstop zadeve od Inšpektorata RS za šolstvo in šport v reševanje, dne 22. 1. 2015, torej že naslednji dan po sklicani 1. konstitutivni seji in še ni bil sprejel letni program nadzora, ki ga določa 16. člen Poslovnika, zato tudi ni bil sprejet sklep o nadzoru, saj se o izboru nadzorovane osebe nadzorni odbor ni odločal samostojno.

Nadzorni odbor je nato na 2. redni seji, dne 28. 1. 2015 obravnaval odstop zadeve in sprejel sklep, s katerim se je ravnateljici določil 8 dnevni rok za predložitev listin. Sklep je bil s Hitro pošto poslan ter vročen, dne 30. 1. 2015. Iz prejetega sklepa je razvidno, kdo je nadzorovan organ oziroma oseba, prav tako pa tudi predmet in obseg nadzora. Dne 9. 2. 2015 je nadzorovan organ posredoval Nadzornemu odboru obrazložitev in listine, ki so bile zahtevane. Nadzorni odbor se je ponovno sestal na 3. redni seji, dne 11. 2. 2015 in ugotovil nepravilnosti in pomanjkljivosti ter sprejel sklep, da se osnutek poročila Nadzornega odbora pošlje v pregled nadzorovanemu organu, to je ravnateljici JZ Otroški vrtec Šmarje pri Jelšah, ki ima v skladu s prvim odstavkom 45. člena Statuta pravico v roku 15 dni od prejema osnutka poročila o nadzoru odgovoriti na posamezne navedbe (odzivno poročilo).

Prav tako je bilo ugotovljeno, da 34. člen zdajšnjega Poslovnika oziroma tudi 43. člena Statuta govori o izključitvi člana Nadzornega odbora in ne strokovnega delavca občine, ki mora biti pri delu NO prisoten zaradi strokovne pomoči pri nadzoru. V tretjem odstavku 51. člena Statuta je določeno da strokovno pomoč lahko nudijo nadzornemu odboru javni uslužbenci zaposleni v občinski upravi. Zlatka Pilko je na občini odgovorna oseba, zadolžena za spremljanje in nadzor nad namensko porabo proračunskih sredstev.

V nadaljevanju sledi ponovni pregled ugotovitev:

1. UGOTOVITEV

Ni pravne podlage (manjkajo zapisniki in sklepi sveta zavoda), ravnateljica je sama določala ceno prehrane brez ustreznih kalkulacij. Svetu zavoda je marca leta 2013 v sprejem predložila ceno brez ustrezne kalkulacije, nato je ceno s 1. 9. 2013 sama povišala. Kljub pozivom notranje revizije v letu 2012 in 2013 svetu zavoda ni predložila v sprejem ceno prehrane na podlagi ustrezne kalkulacije. Neupravičeno je sprejela sklep za izplačilo regresa v gotovini vsem delavcem novembra leta 2012, kljub temu, da so koristili prehrano. Neupravičeno je izplačala razliko med ceno prehrane in višino regresa od septembra leta 2013 do oktobra leta 2014, ker je bila cena prehrane v višini 3,00 EUR sprejeta brez ustrezne kalkulacije. Ni upoštevala priporočil notranje revizije pri pregledu poslovanja vrtca za leto 2012 in 2013.

2. UGOTOVITEV

Predložena evidenca delovnega časa ravnateljice je pomanjkljiva, obračun plače se ne ujema z evidenco pri več mesecih, v nadaljevanju navajamo dva primera, in sicer:

- januar 2014 v evidenci ni evidentiranega letnega dopusta, v obračunu plače je razviden letni dopust 2 dni,
- avgust 2014 v evidenci je evidentiran in še dodatno popravljen letni dopust 14 dni, v obračunu plače je razviden letni dopust le 10 dni.

Iz evidence ni razviden prihod in odhod iz dela, evidenca ni potrjena od odgovorne osebe. Na evidencah o izrabi delovnega časa vodij enot ni podpisa odgovorne osebe. Obstaja sum, da ravnateljica ni vodila sprotne evidence delovnega časa, in da je evidenco delovnega časa napisala naknadno, kar pomeni ponarejanje uradnih listin.

3. UGOTOVITEV

Ravnateljica je predložila za izplačila delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za leto 2013 in 2014 dogovore z delavci in sklepe o izplačilu, vendar so vsi dokumenti brez glave – uradnega naziva podjetja, **dogovori niso podpisani s strani delavcev**, sklepi ne vsebujejo številke iz delovodnika, datumi dogovorov in sklepov pa se v več primerih ne ujemajo. Obstaja upravičen sum, da so bili vsi dokumenti sestavljeni naknadno in da niso predstavljali podlage za izplačilo povečanega obsega dela delavcem.

V primeru delavke M.R je sklenjen **dogovor** o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela, z dne **5. 9. 2012** v katerem je navedeno, da je delavka opravljala povečan obseg dela od 1. septembra 2012 do 31. avgusta 2013. **Sklep o izplačilu** povečanega obsega dela je na podlagi tega dogovora izdan, dne **25. 10. 2013** v njem pa je navedeno, da je delavka opravljala povečan obseg dela od 1. septembra 2013 do 31. avgusta 2013.

V primeru delavke A.P. je sklenjen dogovor o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela, dne **5. 9. 2012**, v katerem je navedeno, da je delavka opravljala povečan obseg dela v obdobju od septembra 2012 do junija 2013. Sklep o plačilu delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela je bil izdan, dne **5. 9. 2013**, v njem je navedeno, da je delavka opravljala povečan obseg dela od septembra 2012 do junija 2013.

Prav tako vrtec nima izdelanih meril, na podlagi katerih so oziroma so bili delavci upravičeni prejemati dodatek za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela.

4. UGOTOVITEV

Za izobraževanje, ki je bilo izvedeno na podlagi računa IZZA št. 59/13, z dne 7. 2. 2013 je predložena lista prisotnosti. Seminarja se je udeležilo 11 tehničnih delavcev. Seminar je bil izveden na temo »Uporaba zelišč, začimb in dodatkov v zdravi in uravnoteženi prehrani otrok«. Poleg kuharic in pomočnic v kuhinji so se ga udeležili tudi študentka, dve čistilki in hišnik. Cena seminarja je znašala 207 EUR na uro oziroma na enega delavca 150 EUR. Ravnateljica ni predložila podlage za naročilo seminarja. Na računu je navedeno, da je to pogodba, iz dne 3. 1. 2011, kar pomeni, da je ravnateljica že v letu 2011 sprejela obveznosti za več let. Enake ugotovitve veljajo tudi za račun IZZA ŠT. 60/13 v višini 1.776 EUR, ki je bil organiziran za strokovne delavce prav tako, z dne 7. 2. 2013 na temo: »Povečajmo svojo zavzetost v zavodu«. Udeležilo se ga je 27 delavcev. Cena na uro je znašala 296 EUR, na delavca 65,80 EUR.

V obeh primerih gre po mnenju Nadzornega odbora za predraga izobraževanja in s tem za negospodarno poslovanje.

Za račun FORMA 3D poslovne storitve, d. o. o. v znesku 3.076 EUR, z dne 10. 12. 2013 ravnateljica ni predložila dokazil o izvedbi, niti podlage za naročilo izobraževanja. V obrazložitvah je zapisala, da je bil seminar izveden samo delno, v celoti pa bi moral biti izveden v letu 2014, vendar iz različnih razlogov ni bil izveden. Navedla je še, da se bo dogovorila za izdajo dobropisa za neizvedeni del seminarja. Iz podatkov Supervizorja je razvidno, da so bili v letu 2014 nakazani iz Otroškega vrtca Šmarje pri Jelšah firmi FORMA 3 D še trije računi v skupnem znesku 3.062,05 EUR, in sicer februarja 2014 – 1.322,72 EUR, maja 2014 – 217,16 EUR in septembra 2014 – 1.522,17 EUR.

Nadzorni odbor ugotavlja, da je omenjeni račun izdan in plačan ne da bi bila izvedena storitev, kar **predstavlja nepravilno poslovanje (peti odstavek 46. člena Statuta) in predstavlja hujšo kršitev tako naročnika kot izdajatelja računa.**

5. UGOTOVITEV

Pri poslovnem rezultatu za leto 2012 je bil obračunan previsok strošek amortizacije, zaradi tega je bil prenizko izkazan presežek prihodkov nad odhodki v višini 8.040 EUR. Na nepravilnost je opozorila državna notranja revizorka pri pregledu pravilnosti in namenskosti porabe sredstev za Otroški vrtec Šmarje pri Jelšah za leto 2012.

Nadzorni odbor ni upošteval pripomb na osnutek poročila, ker niso utemeljena.

3 PRIPOROČILA IN PREDLOGI

Na podlagi ugotovitev so podana naslednja priporočila, in sicer:

1. PRIPOROČILO

Ravnateljica naj ne določa ceno prehrane sama, ampak naj to določa svet zavoda na podlagi ustreznih kalkulacij.

2. PRIPOROČILO

Evidenca izrabe delovnega časa se mora voditi za vse zaposlene vključno z ravnateljico tako, da bo razviden čas prihoda in odhoda iz dela, Vse evidence o izrabi delovnega časa morajo biti podpisane s strani odgovorne osebe, prav tako pa se mora za evidenco ravnateljice določiti osebo, ki bo odgovorna za podpisovanje evidence delovnega časa ravnateljice.

3. PRIPOROČILO

Dogovori o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela morajo biti podpisani s strani delavcev, sklenjeni morajo biti mesečno in ne za celotno obdobje. Za izplačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela morajo biti določena merila. Dela in naloge naj se organizirajo v sklopu rednega delovnega časa.

4. PRIPOROČILO

Ravnateljica naj pripravi podrobni plan izobraževanj za šolsko leto, ki bo sprejet hkrati z letnim delovnim načrtom kot njegova priloga. V planu izobraževanj morajo biti predvidena vsa načrtovana izobraževanja, kdo se jih bo udeležil, čas in kraj izvedbe in predvideni stroški za posamezno izobraževanje. Podlaga za izvedbo izobraževanja je pogodba ali naročilnica, k računom za izvedena izobraževanja morajo biti predloženi sezname delavcev, ki se bodo izobraževanja udeležili.

5. PRIPOROČILO

Amortizacija naj se obračuna v skladu z veljavno zakonodajo in v soglasju in dogovorom z ustanoviteljem.

4 UKREPI


Statut občine v 47. členu in Poslovnik nadzornega odbora v 31. členu določata, da če obstaja utemeljen sum, da je nadzorovana ali odgovorna oseba storila prekršek ali kaznivo dejanje, je Nadzorni odbor dolžan svoje ugotovitve posredovati pristojnemu organu pregona.

Utemeljen sum storitve prekrška obstaja v zvezi s 4. ugotovitvijo v zvezi z izdanim računom FORMA 3D poslovne storitve, d. o. o. št. računa 0194-2013 v znesku 3.076,00 EUR, z dne 10. 12. 2013 preden je bila storitev opravljena, Otroški vrtec pa je po nalogu ravnateljice račun plačal preden je bila storitev v celoti izvedena. Nadzorni odbor podaja prijavo zoper odgovorno osebo Marto Drofenik za prekršek v zvezi s plačilom računa za neizvedene storitve pristojnemu organu v reševanje. Prav tako podaja prijavo proti pravni osebi Forma 3 D poslovne storitve, d. o. o. zaradi izdaje zgoraj navedenega računa preden je bila storitev opravljena.

ČLANI NADZORNEGA ODBORA:

1. mag. Silvo Škornik
2. Silva Vrečko
3. Darinka Komerički, mag. manag.




Darinka Komerički, mag. manag.
predsednica nadzornega odbora

Vročiti:

1. JZ Otroški vrtec Šmarje pri Jelšah, ge. Marti Drofenik
2. Svetu zavoda Otroški vrtec Šmarje pri Jelšah
3. Občinskemu svetu Občine Šmarje pri Jelšah
4. Županu Občine Šmarje pri Jelšah
5. Inšpektoratu RS za šolstvo in šport