OPIS PREDMETA JAVNEGA NAROČILA z navodili za oblikovanje cen (po sklopih)

Predmet javnega naročila so storitve notranje revizije. Naročnik je naročilo razpisal v dveh sklopih.

SKLOP 1:

Revizija pravilnosti poslovanja; preizkus delovanja sistema notranjih kontrol na področju varstva osebnih podatkov (v vrtcih in javnem zavodu s področja sociale)

Preveritev delovanja sistema notranjih kontrol na področju varstva osebnih podatkov, v letu 2024 za **8 javnih zavodov**.

Namen revizije: *preveritev vzpostavljenosti in delovanja sistema notranjih kontrol na področju* ***varstva osebnih podatkov v 7 vrtcih in 1 javnem zavodu s področja sociale (Center za pomoč na domu).***

Cilj notranje revizije je podati poslovodstvu zagotovilo, da delovanje kontrolnega sistema na področju VARSTVA OSEBNIH PODATKOV v letu 2024, zagotavlja poslovanje v skladu s predpisi, predvsem z določbami:

- Zakona o varstvu osebnih podatkov-ZVOP-2 (Uradni list RS, št. 163/22),
- Zakona o vrtcih -ZVrt (Uradni list RS, št. 100/05 – uradno prečiščeno besedilo, 25/08, 98/09 – ZIUZGK, 36/10, 62/10 – ZUPJS, 94/10 – ZIU, 40/12 – ZUJF, 14/15 – ZUUJFO, 55/17 in 18/21),
- Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja ZOFVI (Uradni list RS, št. 16/07 – uradno prečiščeno besedilo, 36/08, 58/09, 64/09 – popr., 65/09 – popr., 20/11, 40/12 – ZUJF, 57/12 – ZPCP-2D, 47/15, 46/16, 49/16 – popr., 25/17 – ZVaj, 123/21, 172/21, 207/21, 105/22 – ZZNŠPP, 141/22, 158/22 – ZDoh-2AA in 71/23),
- Pravilnika o zbiranju in varstvu osebnih podatkov na področju predšolske vzgoje (Uradni list RS, št. 80/04),
- Pravilnika o dokumentaciji v vrtcih (Uradni list RS, št. 61/12 in 52/22).

Za dosego cilja naj revizija obsega (vsaj) naslednje preveritve (vrtci):

- Ali ima vrtec na svojih spletnih straneh predstavljeno ureditev varstva osebnih podatkov (ali je ureditev skladna s predpisi)?
- Ali ima vrtec morebiti sprejet interni pravilnik na področju varstva osebnih podatkov, ali je le-ta skladen s predpisi?
- Ali ima vrtec imenovano pooblaščeno osebo za varstvo osebnih podatkov (pooblaščena oseba za varstvo osebnih podatkov, 44. in 45. čl. ZVOP-2)?
- Ali je vrtec upošteval določila 1., 2., 3. in 4. čl. Pravilnika o zbiranju in varstvu osebnih podatkov na področju predšolske vzgoje (v nadaljevanju: pravilnik)?
- Ali vrtec zbira, obdeluje in hrani le tiste osebne podatke, ki jih v skladu z zakonom vsebujejo (4. člen pravilnika):
  - ✓ 1. evidenca vpisanih in vključenih otrok;
  - ✓ 2. evidenca plačil staršev;
  - ✓ 3. evidenca otrok, ki potrebujejo svetovanje oziroma pomoč;
  - ✓ 4. evidenca oseb, ki občasno varujejo otroke na domu;
  - ✓ 5. evidenca socialnega položaja družin v vrtec vključenih otrok?
- Ali vrtec glede evidence vpisanih in vključenih otrok upošteva določila 5., 6., in 7. člena pravilnika?

- Ali vrtec glede evidence oseb, ki občasno varujejo otroke na domu upošteva določila 10. čl. pravilnika?
- Ali vrtec glede evidence socialnega položaja družin v vrtec vključenih otrok upošteva določila 11. čl. pravilnika?
- Ali vrtec upošteva določila 12. in 13. čl. glede vodenja in vzdrževanja evidenc?
- Ali vrtec glede posredovanja osebnih podatkov uporabnikom izven vrtca upošteva določila 14. in 15. čl. pravilnika?
- Ali vrtec upošteva določila 16. čl. pravilnika (glede zbiranja OP s soglasjem staršev)?
- Ali vrtec glede dolžnosti obveščanja pristojnih organov upošteva določila 17. čl. pravilnika?
- Ali vrtec v zvezi z zavarovanjem osebnih podatkov upošteva določila 18. in 19. čl. pravilnika?
- Ali vrtec glede pooblaščenih delavcev upošteva določila 20. in 21. čl. pravilnika?
- Ali vrtec glede uničenja osebnih podatkov upošteva določila 22. čl. pravilnika?
- Ali vrtec glede pravice staršev v zvezi z zbirkami osebnih podatkov upošteva določila 23. čl.pravilnika?
- Ali je vrtec sprejet interni (notranji) akt iz 19. člena pravilnika v predpisanem roku (v šestih mesecih po uveljavitvi pravilnika) oziroma je le-ta bil posodobljen ob uveljavitvi ZVOP-2?

Za dosego cilja naj revizija obsega (vsaj) naslednje preveritve (JZ s področja sociale):

- Ali javni zavod pri svojem poslovanju ravna v skladu z določili ZVOP-2?
- Ali ima javni zavod imenovano pooblaščeno osebo za varstvo osebnih podatkov (44. in 45. čl. ZVOP-2)?
- Ali ima javni zavod sprejet interni pravilnik na področju varstva osebnih podatkov, ali je le-ta skladen s predpisi?
- Ali javni zavod dosledno upošteva določila internega akta (pravilnika)?

Revizijski program dela je pripravljen in ga prejme izbrani ponudnik. Program dela poleg navedenih pravnih podlag na revidiranem področju obsega VPRAŠALNIK za preveritev vzpostavljenosti in delovanja sistema notranjih kontrol na področju varstva osebnih podatkov (v obsegu prej navedenih preveritev).

Revizijski vzorec: presoja notranjega revizorja oziroma presoja vseh evidenc osebnih podatkov, ki jih je vrtec oziroma javni zavod vzpostavil in jih vodi v skladu z zakonom.

Tabela sklop 1:

Javni zavodi: sklop 1 (Revizija pravilnosti poslovanja na področju varstva osevbnih podatkov)				
Zap. št.	**Oznaka revizije**	**Javni zavod**	**Odgovorna oseba javnega zavoda**	**Kontakt**
1	JZ-VRT/1	Vrtec Borisa Pečeta Maribor	Komel Mateja, ravnateljica	mateja.komel1@guest.arnes.si
2	JZ-VRT/3	Vrtec Jadvige Golež Maribor	Aleksandra Bračič Emeršič , ravnateljica	vrtec@vjg.si
3	JZ-VRT/4	Vrtec Jožice Flander Maribor	Darja Jaušovec, ravnateljica	darja.jausovec@guest.arnes.si
4	JZ-VRT/5	Vrtec Otona Župančiča Maribor	Tjaša Valano, ravnateljica	vrtec-mboz@guest.arnes.si
5	JZ-VRT/6	Vrtec Pobrežje Maribor	Branka Šamec, ravnateljica	vrtec.pobrezje@siol.net
6	JZ-VRT/7	Vrtec Studenci Maribor	Olga Fekonja, ravnateljica	vrtec.studenci@vrtec-studenci.si
7	JZ-VRT/8	Vrtec Tezno Maribor	Mojca Cvirn, ravnateljica	vrtec.tezno-vodstvo@guest.arnes.si
8	JZ-CPD	Center za pomoč na domu	Barbara Žgajner, direktorica	info@pomocnadomu.eu

SKLOP 2:

Revizija pravilnosti poslovanja; preizkus delovanja sistema notranjih kontrol na področju poravnave, oslabitve in odpisa kratkoročnih terjatev do kupcev v javnem zavodu iz naslova šolske prehrane

Pravilnost poslovanja na področju:

- ***zapiranja terjatev*** *(npr. redno zapiranje, prejem plačila brez sklicevanja na številko računa, tekoče plačevanje in preskok enega računa, plačilo v večjem znesku od zaračunanega, poboti, ipd.)*
- ***neplačanih zapadlih terjatvah:***
    - *oslabitev in oblikovanje popravka vrednosti terjatev,*
    - *zastaranje,*
    - *izvršba*
    - *odpis terjatev*
    - *davčna obravnava oslabitev in odpisov terjatev (z vidika DDV)*

za **18 javnih zavodov.**

Cilj notranje revizije je podati poslovodstvu zagotovilo, da kontrolni sistem na področju zapiranja in izterjave kratkoročnih terjatev vzpostavljen in deluje (kar omogoča popolno in pravočasno pobiranje prejemkov/prihodkov zavoda po 34. členu ZJF).

Cilj notranje revizije je podati poslovodstvu zagotovilo, da delovanje kontrolnega sistema na področju zapiranja in izterjave kratkoročnih terjatev (oz. na področju popolnega in pravočasnega pobiranja prejemkov/prihodkov zavoda po 34. členu ZJF) zagotavlja poslovanje v skladu s predpisi, predvsem z določbami:

- Zakon o šolski prehrani - ZŠOLPRE-1 (Uradni list RS, št. 3/2013, 46/2014, 46/2016 - ZOFVI-K, 49/2016 - popr., 76/2023, 95/2023 - ZIUOPZP, 61/2024),
- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 79/1999, 124/2000, 79/2001, 30/2002, 110/2002 - ZDT-B, 56/2002 - ZJU, 127/2006 - ZJZP, 14/2007 - ZSPDPO, 109/2008, 49/2009, 38/2010 - ZUKN, 107/2010, 110/2011 - ZDIU12, 46/2013 - ZIPRS1314-A, 101/2013, 101/2013 - ZIPRS1415, 38/2014 - ZIPRS1415-A, 14/2015 - ZIPRS1415-D, 55/2015 - ZFisP, 96/2015 - ZIPRS1617, 80/2016 - ZIPRS1718, 71/2017 - ZIPRS1819, 13/2018, 75/2019 - ZIPRS2021, 36/2020 - ZIUJP, 61/2020 - ZDLGPE, 89/2020, 195/2020 - odl. US, 203/2020 - ZIUPOPDVE, 174/2020 - ZIPRS2122, 15/2021 - ZDUOP, 187/2021 - ZIPRS2223, 29/2022 - ZUOPDCE, 163/2022 - ZPGOPEK, 150/2022 - ZIPRS2324, 18/2023 - ZDU-1O, 76/2023, 88/2023 - ZOPNN-F, 95/2023 - ZIUOPZP, 117/2023 - ZIUOPZP-A, 123/2023 - ZIPRS2425, 104/2024 - ZIPRS2526, 24/2025 - ZFisP-1 Citat),
- Zakon o računovodstvu – ZR (Uradni list RS, št. 23/1999, 30/2002 - ZJF-C, 114/2006 - ZUE, 175/2020),
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 133/2023, 81/2024),
- SRS 2024 (Uradni list RS, št. 129/2023, 55/2024, 55/2024, 3/2025),
- PSR 2024.

Za dosego cilja naj revizija obsega (vsaj) naslednje preveritve:

- Ali ima šola sprejeta Pravila šolske prehrane, ki med drugim določajo obveznost plačila šolske prehrane?
- Ali ima šola sprejet interni akt/navodilo glede izstavljanja računov za šolsko prehrano?
- Ali je račun (položnica) za šolsko prehrano pravočasno izdan?
- Ali so terjatve iz naslova šolske prehrane pravilno evidentirane (saldakontno v pomožni knjigovodski evidenci, ki je usklajena z glavno knjigo, na kto 120)?
- Ali šola na izdan račun (položnico) za šolsko prehrano zapiše številko, na katero naj se kupec pri plačilu sklicuje?
- Ali šola pravilno zapira plačila?
- Ali je zapiranje terjatev ažurno oziroma pravočasno?
- Ali zavod izvaja aktivno politiko izterjave terjatev (ima sprejet interni akt, ki opredeljuje postopke glede izterjave)?
- Ali je pošiljanje opominov za neporavnane obveznosti iz naslova šolske prehrane pravočasno (ali je izterjava pravočasna in skladna z internimi pravili)?
- Ali so zapadle terjatve pred odpisom oslabljene (v breme prevrednotovalnih poslovnih odhodkov, na kontu 469)?
- Ali za odpisane terjatve obstaja podlaga v ustrezni dokazni listini?
- Ali je odpis zapadlih terjatev v poslovnih knjigah pravilno evidentiran?
- Ali je ali je šola glede zmanjšanja obveznosti za DDV v primeru oslabitev in odpisov terjatev upoštevala 39. člen ZDDV-1?

Revizijski program dela je pripravljen in ga prejme izbrani ponudnik. Program dela poleg navedenih pravnih podlag na revidiranem področju obsega VPRAŠALNIK za preveritev vzpostavljenosti in delovanja sistema notranjih kontrol na področju upravlja s terjatvami (v obsegu prej navedenih preveritev).

Revizijski vzorec: presoja notranjega revizorja oz. delovni postopki v povezavi s stanjem terjatev na dan 31.12.2024 (v vzorec mora biti zajetih min 30% vseh analitičnih postavk konta 120 in vse postavke konta 129, izkazanih na dan 31.12.2024).

Tabela sklop 2:

Javni zavodi: sklop 2 (zapiranje in izterjava terjatev)				
Zap. št.	**Oznaka revizije**	**Javni zavod**	**Odgovorna oseba javnega zavoda**	**Kontakt**
1	JZ-ŠOL/1	**OŠ Bratov Polančičev Maribor**	Bojan Mlaj, ravnatelj	bojan.mlaj@osbp.si
2	JZ-ŠOL/2	**OŠ Franca Rozmana - Staneta Maribor**	Katja Pregl, ravnateljica	katjap2@osfrsmb.si

3	JZ-ŠOL/3	**OŠ Toneta Čufarja Maribor**	Eva Raušl, ravnateljica	eva.rausl@cufar.si
4	JZ-ŠOL/4	**OŠ Borcev za severno mejo Maribor**	Alenka Fingušt, ravnateljica	alenka.fingust@os-borcev.si
5	JZ-ŠOL/5	**OŠ Angela Besednjaka Maribor**	dr. Manja Flisar Šauperl, ravnateljica	manja.flisar-sauperl@guest.arnes.si
6	JZ-ŠOL/6	**OŠ Ludvika Pliberška Maribor**	Lidija Todorovič, ravnateljica	lidija.todorovic@ludvik.si
7	JZ-ŠOL/7	**OŠ Rada Robiča Limbuš**	Mojca Kirbiš, ravnateljica	mojca.kirbis1@guest.arnes.si
8	JZ-ŠOL/8	**Center za vzgojo, izobraževanje, usposabljanje in svetovanje Gustava Šiliha Maribor**	Milojka Sevšek, ravnateljica	milojka.sevsek@gmail.com
9	JZ-ŠOL/9	**OŠ Leona Štuklja Maribor**	mag. Mirko Škundrić, ravnatelj	mirko.skundric@os-leon.si osleonastuklja@guest.arnes.si
10	JZ-ŠOL/10	**OŠ Franceta Prešerna Maribor**	Damjan Pihler, ravnatelj	damjan.pihler@osfpmaribor.si
11	JZ-ŠOL/11	**OŠ Prežihovega Voranca Maribor**	Barbara Pernarčič, ravnateljica	info@o-pvoranca.mb.edus.si
12	JZ-ŠOL/12	**OŠ Bojana Ilicha Maribor**	Astrid Videc, ravnateljica	astrid.videc@osbi.si
13	JZ-ŠOL/13	**OŠ Slave Klavore Maribor**	Danijel Lilek, ravnatelj	info@solaklavora.si
14	JZ-ŠOL/14	**OŠ Janka Padežnika Maribor**	mag. Sonja Filipič, ravnateljica	sonja.filipic@guest.arnes.si

15	JZ-ŠOL/15	**OŠ Maksa Durjave Maribor**	Albert Mihajlović, ravnatelj	albert.mihajlovic@os-maksadurjave.si
16	JZ-ŠOL/16	**OŠ Kamnica Maribor**	Tomaž Čeplak, ravnatelj	tomaz.ceplak@guest.arnes.si
17	JZ-ŠOL/17	**OŠ Martina Konšaka Maribor**	Jasmina Voršič, ravnateljica	jasmina.vorsic@guest.arnes.si
18	JZ-ŠOL/18	**OŠ Malečnik**	Mateja Veltrusky, ravnateljica	mateja.veltrusky@osmalecnik.si o-malecnik.mb@guest.arnes.si

Oblikovanje cene

Ponudnik oblikuje ceno glede na cilje pri izvedbi notranjega revidiranja po posameznih sklopih, ki so navedeni v predmetu javnega naročila in sicer za posamezni PU. V ceno mora biti zajeto;

- načrtovanje izvedbe notranjih revizij,

- izvajanje notranjih revizij ter

- poročanje o ugotovitvah in priporočilih, skladno z Usmeritvami za državno notranje revidiranje (Urad RS za nadzor proračuna, januar 2025) in Pravilnikom o delovanju Službe notranje revizije v Mestni občini Maribor (št.: 00700-23/2016-5, z dne, 5.10.2018).

Izvajalec bo ob začetku del (v e obliki) prevzel predloge obrazcev. Standardne obrazce bo moral izvajalec uporabljati pri izvedbi vseh notranjih revizij.

Naročnik je dolžan urejeno revizijsko dokumentacijo v e obliki skupni notranjerevizijski službi vrniti v roku 30 dni od izdaje končnega poročila. Do vrnitve urejene revizijske dokumentacije lahko naročnik zadrži plačilo računa.

Cena mora biti fiksna do izteka veljavnosti pogodbe. V ceno mora biti vključen davek na dodano vrednost.

Roki

Izvajalec bo začel z izvedbo pogodbenih del takoj po sklenitvi pogodbe in jih dokončal najkasneje do:

- **15.11.2025** (vsa končna poročila bodo morala biti izdana do 15.11.2025, dokumentacija pa predana SNRS pri SOU Maribor v roku 30 dni od izdaje končnega poročila).