



Datum: 11. 1. 2012

Na podlagi 36. člena Statuta občine Vodice (Uradni list RS, št. 49/95, 27/96, 31/98, Uradno glasilo Občine Vodice, št. 7/98, 15/04, 6/05 in Odločbo Ustavnega sodišča RS, št. U-I-250/98) in 15. do 30. člena Poslovnika Nadzornega odbora občine Vodice, ki je bil sprejet na 2. Seji Nadzornega odbora občine Vodice, dne 24.8.2011 ter sklepa 1. redne seje Nadzornega odbora občine Vodice, z dne 29.6.2011, kot pooblaščenka podajam

POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU

finančnega poslovanja proračunskega uporabnika

Vrtec Škratek Svit Vodice

Nadzorni odbor:

Mateja Gubanec, predsednica
Andreja Rahne, članica

Pooblaščenka Nadzornega odbora:

Kot pooblaščenka Nadzornega odbora občine Vodice za izvršitev nadzora je bila s sklepom (1. redne seje Nadzornega odbora občine Vodice, z dne 29.6.2011) imenovana članica Nadzornega odbora občine Vodice:
- Andreja Rahne

Organ, v katerem je bil opravljen nadzor:

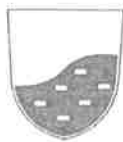
Vrtec Škratek Svit Vodice, ki ga zastopa ravnateljica Hedvika Rosulnik

Predmet nadzora:

Na podlagi sklepa Nadzornega odbora občine Vodice je bil opravljen redni nadzor proračunskega uporabnika. Namen in cilj nadzora je bil preveriti skladnost finančnega poslovanja s proračunom za leto 2010 in prvo polovico leta 2011, preveriti popolnost in zakonitost prejemkov in izdatkov in skladnost finančnega poslovanja z zakoni ter transparentnost poslovanja.

Terminski okvir opravljanja nadzora:

Od 25.9.2011 do 25.11.2011



1. UVOD

Nadzor finančnega poslovanja proračunskega uporabnika Vrtec Škratek Svit Vodice je bil izveden na podlagi sklepa Nadzornega odbora občine Vodice, ki je bil določen z letnim programom dela Nadzornega odbora. Sklep o nadzoru je bil izdan 24.8.2011.

1.1 Predstavitev organa, ki je bil predmet nadzora

Nadzor je bil opravljen pri proračunskem uporabniku Vrtec Škratek Svit Vodice, Frana Seška cesta 15, 1217 Vodice (v nadaljevanju: Vrtec).

Vrtec je javni vrtec, ki ga je ustanovila občina Vodice, 9. maja 2008, kot samostojni zavod pa deluje od 1. septembra 2008 dalje.

Temeljne naloge Vrtca je pomoč staršem pri celoviti skrbi za otroke, izboljšanje kakovosti življenja družin in otrok in ustvarjanje možnosti za otrokov celostni razvoj.

Vrtec deluje na treh lokacijah:

- centralni vrtec Škratek Svit Vodice,
- enota vrtec Utik,
- enota vrtec Skaručna.

Organi vrtca so:

- Svet Vrtca,
- Ravnatelj,
- Strokovni organi (vzgojiteljski zbor in strokovni aktiv vzgojiteljic),
- Svet staršev.

Vrtec vodi ravnateljica Hedvika Rosulnik. Ravnatelja imenuje svet Vrtca po predhodnem mnenju lokalne skupnosti. K imenovanju si mora pridobiti še soglasje ministra. Ravnatelj Vrtca je pedagoški in poslovodni organ Vrtca. Ravnatelj zastopa in predstavlja Vrtec ter je odgovoren za zakonitost dela Vrtca. Organizira, načrtuje in vodi delo Vrtca, pripravlja program razvoja Vrtca in predlog letnega načrta ter vodi delo vzgojiteljskega zbora.

Svet staršev predlaga nadstandardne storitve in daje soglasje k predlogu ravnatelja o nadstandardnih storitvah, daje mnenje o predlogu razvoja Vrtca in o letnem delovnem načrtu.

Programi Vrtca se financirajo iz javnih sredstev, sredstev ustanovitelja, plačil staršev ter drugih virov.



Na dan 31.12.2010 je bilo v Vrtcu zaposlenih 41 oseb¹, na dan 30.6.2011 pa 39. Poleg ravnateljice in računovodkinje je v Vrtcu zaposlenih 29 vzgojiteljic in pomočnic vzgojiteljic, 8 zaposlenih pa dela v kuhinji in skrbi za čistočo.

1.2 Obrazložitev nadzora

Skladno z zakonom, Statutom in Poslovníkom Nadzornega odbora občine Vodice ima Nadzorni odbor naslednje pristojnosti:

- opravlja nadzor nad razpolaganjem s premoženjem občine,
- nadzoruje namenskost in smotrnost porabe proračunskih sredstev,
- nadzoruje finančno poslovanje uporabnikov proračunskih sredstev in
- ocenjuje učinkovitost in gospodarnost porabe proračunskih sredstev.

Namen in cilj nadzora proračunskega uporabnika Vrtec Škratek Svit Vodice je bil preveriti skladnost finančnega poslovanja s proračunom za leto 2010 in prvo polovico leta 2011, preveriti popolnost in zakonitost prejemkov in izdatkov in skladnost finančnega poslovanja z zakoni ter transparentnost poslovanja.

Za doseg tega cilja so bili pregledani naslednji dokumenti:

- finančni načrt za leto 2010,
- finančni načrt za leto 2011,
- računovodsko poročilo za leto 2010,
- bruto bilanca za obdobje od 1.1. do 31.12.2010,
- bruto bilanca za obdobje od 1.1. do 30.6.2011,
- kontne kartice za obdobje od 1.1. do 31.12.2010,
- kontne kartice za obdobje od 1.1. do 30.6.2011,
- Pravilnik o računovodstvu,
- Pravilnik o gibanju knjigovodskih listin,
- pogodba o izvajanju financiranja dejavnosti predšolske vzgoje v vrtcu v letu 2010 in 2011,
- pogodba o izvajanju financiranja dejavnosti predšolske vzgoje v vrtcu v letu 2011 in 2012,
- pogodba o izvajanju računovodskih storitev,
- seznam zaposlenih,
- seznam veljavnih pogodb,
- evidence terjatev do staršev za plačilo programov vrtca do konca oktobra 2011 in dokumentacija v zvezi z opominjanjem za izbrane terjatve,
- pogodbe za izbrane izvajalce storitev,
- pregled dokumentacije za izbrane stroškovne račune za nabavo materiala ali storitev.

¹ V letu 2010 sta bili dve osebi zaposleni preko javnih del.



2. UGOTOVITVE

2.1 Finančni načrt

Vrtec je dolžan predloge finančnih načrtov predložiti na podlagi izhodišč, ki veljajo za občinski proračun (27. člen Zakona o javnih financah). Pravila in izhodišča so določena v Navodilu o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Uradni list RS, št 91/00, 122/00) (v nadaljevanju: Navodilo o pripravi finančnih načrtov). Pri pripravi finančnega načrta za leto 2010 in za leto 2011 Vrtec ni upošteval prikaza po ekonomski klasifikaciji, pri čemer je potrebno upoštevati enotni kontni načrt (3. člen Navodila o pripravi finančnih načrtov). Izdatki v finančnem načrtu niso prikazani po posameznih postavkah glede na programe, podprograme, ukrepe ali aktivnosti (po funkcionalni klasifikaciji), skladno s 4. členom Navodila o pripravi finančnih načrtov. Elementov finančnega načrta Vrtca ni mogoče primerjati s proračunom občine Vodice, ker je proračun občine sestavljen po funkcionalni klasifikaciji.

Prav tako je v predlogu finančnega načrta potrebno prikazati:

- realizacijo prejemkov in izdatkov za preteklo leto, kot je izkazana v sprejetem letnem poročilu ali oceno realizacije prejemkov in izdatkov za preteklo leto, če letno poročilo še ni sprejeto;
- oceno realizacije prejemkov in izdatkov za tekoče leto in
- načrt prejemkov in izdatkov za prihodnje leto.

Vrtec v predlogu finančnega načrta ne prikazuje realizacije prejemkov in izdatkov za preteklo leto. Tako je na primer v Predlogu finančnega načrta za leto 2011 prikazana le ocena prejemkov in izdatkov za leto 2010 in ocena za leto 2011.

V finančnem načrtu mora Vrtec ločeno prikazati tudi prihodke in odhodke iz naslova prodaje blaga ali storitev na trgu. To za Vrtec pomeni dejavnost kuhinje.

Dodatno je bilo ugotovljeno, da se finančni načrt ne pripravlja v skladu z Pravilnikom o računovodstvu Vrtca Škratek Svit Vodice.

Finančni načrt za leto 2011 je svet staršev Vrtca potrdil 21.6.2011. Datum na Predlogu finančnega načrta za leto 2011 je 18.11.2011. Iz dokumentacije tudi ni razvidno kdaj je finančni načrt za leto 2011 potrdila občina.

Priporočamo, da Vrtec pripravi finančni načrt za leto 2012 v skladu z zakonom in Navodilom o pripravi finančnih načrtov. Prav tako se je Vrtec dolžan uskladiti z občino v primeru rebalansa proračuna ali drugih sprememb.

Rok izvedbe: 90 dni od izdaje zaključnega poročila oz. se priporočilo upošteva pri pripravi finančnega načrta za leto 2012



Glede na številne pomanjkljivosti priporočamo, da občina Vodice izda podrobnejša navodila za pripravo predloga finančnega načrta za posredne proračunske uporabnike, kot to določa 8. člen Navodila o pripravi finančnih načrtov in ga posreduje pr.

Rok izvedbe: 90 dni od izdaje zaključnega poročila oz. se priporočilo upošteva pri pripravi finančnega načrta za leto 2012

2.2 Računovodsko poročilo

Vrtec mora računovodske izkaze (poročilo) sestaviti skladno s Pravilnikom o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 115/2002, 21/2003, 134/2003, 126/2004, 120/2007, 124/2008, 58/2010, 60/2010 - popr., 104/2010) in skladno s sprejetim Pravilnikom o računovodstvu Vrtca Škratek Svit Vodice. Računovodsko poročilo je del letnega poročila in mora vsebovati bilanco stanja, izkaz prihodkov in odhodkov ter pojasnila k izkazu. Navedeno je potrebno dosledno uporabljati pri pripravi računovodskega poročila.

Pri pojasnilih o investicijskih vlaganjih v letu 2010 so navedene investicije, katere niso bile predvidene v finančnem načrtu za 2010, nekatere investicije, ki so bile v načrtu pa niso bile realizirane. Navedeno bi bilo smiselno pojasniti.

Poslovno leto je Vrtec zaključil s 2.051,55 EUR presežka prihodkov nad odhodki. Skladno s 28a. členom Zakona o vrtcih je potrebno to upoštevati pri naslednjem določanju cen. V računovodskem poročilu je navedeno, da bo Vrtec omenjeni presežek v letu 2011 porabil za material in storitve za tekoče poslovanje. Skladno z zakonom o razporeditvi presežka odloči občina ustanoviteljica.

Za razporeditev presežka je pristojna občina, kar mora potrditi z ustreznim sklepom. Priporočamo, da se navedeno dopolni za leto 2010 ter dosledno upošteva v bodoče.

Rok izvedbe: 90 dni od izdaje zaključnega poročila

2.3 Oblikovanje cen

Vrtec je izdelal predlog cen za oddelke prve in druge starostne skupine ter kombinirane oddelke. Cene je potrdil Občinski svet občine Vodice na svoji 18. redni seji dne 22.12.2008. Cene programov se do danes niso spremenile in znašajo:

- 441 EUR za prvo starostno obdobje,
- 315 EUR za drugo starostno obdobje in
- 357 EUR za kombinirani oddelek.

V ceno programa so vključeni stroški dela za zaposlene skladno s sistematizacijo, pri čemer so upoštevali le stroški plač, prispevkov od plač in drugih prejemkov (prevoz,



malica, prispevki za invalidnost) iz delovnega razmerja. Občina v celoti pokriva stroške regresa za letni dopust, jubilejne nagrade, odpravnine, dodatnega pokojninskega zavarovanja, solidarnostne pomoči zaposlenim, nadomeščanja bolniških odsotnosti do 30 dni in stroškov izvajanja javnega dela. Takšen način je dogovorjen v pogodbi o izvajanju financiranja dejavnosti predšolske vzgoje v vrtcu v letu 2010 in 2011 (sklenjena dne 19.10.2010) in v pogodbi o izvajanju financiranja dejavnosti predšolske vzgoje v vrtcu v letu 2011 in 2012 (sklenjena dne 27.11.2011). Navedeno pomeni ugodnejšo ceno programov Vrtca. Zakon o vrtcih in Pravilnik o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih namreč dovoljujeta, da se v ceno programa lahko vključijo vsi stroški dela² zaposlenih v vrtcu, ki se ugotavljajo v skladu z zakonom, normativi in standardi ter kolektivno pogodbo.

Pri oblikovanju cene programa so upoštevani še stroški objektov (ogrevanje, električna, voda, plin, komunalne storitve, čiščenje, zavarovanja, vzdrževanje in uporaba vozil za prevoz hrane, itd.), stroški živil in funkcionalni stroški osnovne dejavnosti predšolske vzgoje (didaktična sredstva in igrače, varstvo pri delu in zdravstveni pregledi, hišno perilo, pisarniški material, telefon, strokovno izpopolnjevanje in drugo). Omenjeni stroški se pokrivajo iz cene programov, katerega delež plačujejo starši, odvisno od odločbe o razporeditvi v plačilne razrede. Razliko do polne cene pa krije občina.

Občina krije v celoti še naslednje stroške:

- stroške delavcev, ki presegajo normative,
- programi, ki jih starši ne financirajo (prireditve³, pravljичne urice, tečaji plavanja, dodatne dejavnosti in drugo),
- sofinanciranje daljših upravičenih odsotnosti otrok in poletne rezervacije,
- avtobusne prevoze iz enot Utik, Skaručna do Kulturnega doma.

² 5. člen Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih: »Stroški dela se obračunajo le za število zaposlenih, potrebnih za izvajanje programa v skladu s predpisanimi normativi, ki jih določajo zakon in na njegovi podlagi izdani podzakonski predpisi. Stroški dela vključujejo plače, obvezne prispevke delodajalca, davek na plače in druge stroške dela, kot so regres za letni dopust, povračila stroškov prehrane med delom, povračila stroškov prevoza na delo in iz dela, jubilejne nagrade, odpravnine ob upokojitvi, solidarnostne pomoči v skladu z zakoni, kolektivno pogodbo in drugimi predpisi za opravljanje dejavnosti predšolske vzgoje.

Pri ugotavljanju števila zaposlenih iz prejšnjega odstavka se upošteva tudi optimalna organizacija dela, ki vključuje združevanje oddelkov na začetku in na koncu obratovalnega časa vrtca.

Stroški dela za delavce, katerih dejanska zaposlenost presega normative in stroški dela za delavce, vključene v javna dela ne morejo biti vključeni v cene programov. Stroški dela za delavce, za katere je del teh stroškov zagotovljen iz državnega proračuna, so vključeni v cene programov samo v sorazmerju s predpisanimi normativi za dejavnost predšolske vzgoje.«

³ Stroški prireditvev so v letu 2010 znašali 1.385,00 (samo stroški nastopa)



2.4 Obračunavanje in plačevanje oskrbnin

Vrtec izda račun za otroka, ki se izdelava na obrazcu s posebno položnico. Vrtec ima za ta namen posebni program »Oskrbnine«. Pravilnost delovanja programa v okviru nadzora ni bilo preverjeno.

V okviru nadzora je bilo preverjeno ali so obveznosti za plačilo za programe vrtca poravnane v roku. Ugotovljeno je bilo, da Vrtec sicer pisno opominja neplačnike, praviloma v roku enega meseca od zapadlosti. V posameznih primerih pa je bilo ugotovljeno tudi odstopanje, da so bili opomini poslani kasneje.

32b. člen Zakona o vrtcih določa, da mora vrtec poslati staršem otroka pisni opomin, če so obveznosti plačila neporavnane več kot en mesec od zapadlosti. V pisnem opominu mora biti določen rok za poravnavo zapadlih neporavnanih obveznosti, ki ne sme biti krajši od osmih dni in ne daljši od dveh mesecev z opozorilom, da se bo v primeru, če obveznost ne bo poravnana v navedenem roku, pred pristojnim sodiščem začel postopek za izterjavo neporavnanih obveznosti.

Pri pregledu opominov⁴ je bilo ugotovljeno, da na poslanem opominu ni določenega roka za plačilo. Prav tako opomin ne vsebuje opozorila za sodno izterjavo. Vrtec se za sodno izterjavo praviloma odloča zelo pozno, ko je zapadlost 3 mesece in več.

Priporočamo, da Vrtec dopolni opomine, skladno z zakonskimi določili in prične s hitrejšo izterjavo preko sodišča. Skladno z zakonom morajo sodišče in drugi pristojni organi postopke za ugotovitev in izterjavo neporavnanih obveznosti obravnavati prednostno in hitro.

Rok izvedbe: Priporočilo je že bilo realizirano do izdaje zaključnega poročila.

Pojasnilo Vrtca:

Rok za poravnavo obveznosti po posameznem opominu je določen v novem univerzalnem plačilnem nalogi (30 dni). Po izdanih opominih so bile nekatere neplačane terjatve poravnane, ostale so v postopku izterjave.

2.5 Stroški materiala in storitev

V okviru nadzora nad namenskostjo in smotrnostjo porabe proračunskih sredstev je bilo preverjenih 17 naključno izbranih stroškov nabave materiala in/ali storitev. Predmet nadzora ni bil pregled postopkov izbire dobavitelja preko javnih naročil. Nadzorni odbor se je na primeru petih dobaviteljev seznanil s postopkom naročila malih vrednosti do 10.000 EUR, brez DDV.

⁴ Pregledano je bilo 11 primerov neplačnikov, katerih zamuda s plačilom je bila več kot 1 mesec.



ugotovljeno, da se pogodbeno določena cena ne ujema s ceno na računu. Pogodbena cena je določena v višini 8,11 EUR na uro, medtem, ko je na računu upoštevana cena 8,63 EUR. Skupaj je bilo v obdobju od 1.9.2008 do 31.10.2011 plačanih za 4.080,88 EUR stroškov.

Komentar NO:

Na podlagi dodatnih dokumentov (aneks št.1/10 k pogodbi št.1/08 o vodenju poslovnih knjig družbe, sklenjen 1.1.2010), ki jih je Vrtec posredoval v odzivnem poročilu, je ugotovitev brezpredmetna. V aneksu je namreč določena cena na podlagi Sklepa za plačilo storitve po pogodbi, sklenjeni med javnim vzgojno-izobraževalnim zavodom in drugo pravno osebo, ki ga je izdalo Ministrstvo za šolstvo in šport, dne 25.1.2010. Cene na računih so skladne z aneksom.

Ostala priporočila:

Pri plačevanju sredstev iz računa Vrtca mora Vrtec zagotoviti ločitev funkcije priprave in plačevanja nalogov (upoštevanje t.i. načela štirih oči), v izogib tveganjem morebitnih napak in zlorab zaposlenih.

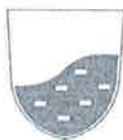
Rok izvedbe: 90 dni od izdaje zaključnega poročila

Priporočamo še, da Vrtec v Pravilniku o računovodstvu dopolni manjkajoče vrednosti in podatke (npr. poglavje o prevrednotovanju neopredmetenih dolgoročnih sredstev, vrstah zalog, merjenje dolgov, idr.).

Rok izvedbe: Priporočilo je že bilo realizirano do izdaje zaključnega poročila.

Priporočamo še, da se pogodbe parafirajo na vsaki strani, s čimer se zmanjša tveganje nepooblaščenih zamenjav strani.

Rok izvedbe: 90 dni od izdaje zaključnega poročila za vse še veljavne pogodbe ter za vse novo sklenjene pogodbe



3. MNENJE

Za pravilnost finančnega poslovanja, oblikovanja cen programov in določanja plačil staršev in občine je odgovorna ravnateljica Vrta. Naloga Nadzornega odbora je podati mnenje o pravilnosti finančnega poslovanja s proračunom za leto 2010 in prvo polovico leta 2011 ter skladnosti finančnega poslovanja z zakoni ter transparentnost poslovanja.

Po mnenju Nadzornega odbora je Vrtec Škratek Svit Vodice v naslednjih primerih ravnal v neskladju s predpisi:

- Finančnega načrta ni prikazal v skladu z Navodilom o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov in Pravilnikom o računovodstvu Vrta (ugotovitve iz točke 2.1).
- V pisnem opominu za plačilo ni določenega roka za poravnavo obveznosti, kar je v nasprotju z 32b. členom Zakona o vrtcih (ugotovitve iz točke 2.4).

V vseh ostalih pregledanih področjih je Vrtec Škratek Svit Vodice v vseh pomembnih pogledih posloval v skladu z relevantnimi predpisi in zato podajamo **pozitivno mnenje s pridržkom**.

4. ODZIVNO POROČILO

Vrtec Škratek Svit Vodice je v roku posredoval odzivno poročilo, ki ga je obravnaval Nadzorni odbor na 4. redni seji dne, 5.1.2012. Posamezni deli so smiselno upoštevani v tem poročilu.

Nadzor opravila:
Andreja Rahne, članica NO



Prejemniki končnega poročila:

Hedvika Rosulnik, ravnateljica Vrtec Škratek Svit Vodice
Aco Franc Šuštar, županu občine Vodice
Občinski svet občine Vodice