



OBČINA LOŠKA DOLINA

Cesta Notranjskega odreda 2, 1386 Stari trg pri Ložu, tel.: 01 70 50 670, fax.: 01 70 50 680, e- pošta: obcina@loskadolina.si

Številka: **OM-43/2011-5**

Datum: 6. 2. 2012

POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU

poslovanja posrednega proračunskega uporabnika OŠ heroja Janeza Hribarja Stari trg pri Ložu
- vrtec Polhek v povezavi s porabo sredstev proračunske postavke 19001

1. Nadzorni odbor v sestavi:

1. mag . Armida Bavec, predsednica nadzornega odbora
2. Miloš Kovač, član
3. Anton Nahtigal, član

Nadzor na kraju samem opravili:

4. Romana Zakrajšek, članica
5. Mojca Kovač, članica

2. Poročevalka: mag. Armida Bavec, predsednica nadzornega odbora

3. Izvedenec: /

4. Ime nadzorovanega organa

Osnovna šola heroja Janeza Hribarja Stari trg pri Ložu- vrtec Polhek

Uradni e- naslov: <http://www.oshjh-staritrj.si>

UVOD

Vrtec Polhek Stari trg je bil ustanovljen z Odlokom o ustanovitvi javnega vzgojno izobraževalnega zavoda Osnovna šola Heroja Janeza Hribarja Stari trg pri Ložu, Uradno glasilo občine Loška dolina št. 19 z dne 31.3.2005.

Zakon o vrtcih v prvem in drugem odstavku 28. členu določa:

»Iz proračuna lokalne skupnosti se za razliko med ceno programov in plačilom staršev zagotavljajo sredstva za plače in prejemke ter davke in prispevke za zaposlene v vrtcih in za materialne stroške v skladu z normativi in standardi.

Sredstva iz prejšnjega odstavka zagotavlja lokalna skupnost, v kateri imajo otrokovi starši stalno prebivališče. «

Tako je Občina Loška dolina za sofinanciranje Vrtca Polhek Stari trg v okviru proračunske postavke 19001 po zaključnem računu za leto 2010 namenila 360.373 EUR.

UGOTOVITVENI DEL

Nadzorni odbor je izvedel pregled naslednjih točk:

1. Predpisi, ki urejajo delovanje vrtca

- Predstavljeni so bili predpisi, ki urejajo področje predšolske vzgoje in delovanje vrtcev, med njimi so bili podrobneje pregledani: Zakon o vrtcih (Ur.l. RS, št. 12/1996; spremembe: Ur.l. RS, št. 44/2000, 78/2003, 113/2003-UPB1, 72/2005, 100/2005-UPB2, 25/2008, 98/2009-ZIUZGK, 36/2010, 62/2010-ZUPJS, 94/2010-ZIU).
- Pravilnik o plačilih staršev za programe v vrtcih (Ur.l. RS, št. 44/1996; spremembe: Ur.l. RS, št. 39/1997 Odl.US: U-I-330/96, 1/1998, 84/1998, 44/2000 Odl.US: U-I-3/99, 102/2000, 111/2000, 92/2002, 120/2003, 110/2005, 45/2006, 129/2006)
 - Pravilnik o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo (Ur.l. RS, št. 97/2003; spremembe: Ur.l. RS, št. 77/2005, 120/2005)
 - Pravilnik o zagotavljanju sredstev iz državnega proračuna vrtcem za namen sofinanciranja plačil staršev (Ur.l. RS, št. 76/2008)
 - Pravilnik o posredovanju podatkov o stanju kapacitet v vrtcih na spletno stran Ministrstva za šolstvo in šport (Ur.l. RS, št. 70/2010)
 - Pravilnik o normativih in minimalnih tehničnih pogojih za prostor in opremo vrtca (Ur.l. RS, št. 73/2000; spremembe: Ur.l. RS, št. 75/2005, 33/2008, 126/2008, 47/2010)
 - Pravilnik o normativih in kadrovske pogoji za opravljanje dejavnosti predšolske vzgoje (Ur.l. RS, št. 75/2005; Spremembe: Ur.l. RS, št. 82/2005, 76/2008, 77/2009 (79/2009 popr.), 102/2009, 105/2010)
 - Odredba o pogojih za ustanavljanje javnih vrtcev (Ur.l. RS, št. 11/1999)

2. Dokumentacija o delovanju vrtca

Po 11. členu Zakona o vrtcih mora vrtec staršem v posebni publikaciji predstaviti programe, ki jih izvaja, njihove cilje, vsebine in metode dela.

Predstavitev programa, načinov dela in ciljev vrtca Polhek je predstavljena v vsakoletni publikaciji o delu in organizaciji za tekoče šolsko leto, ki jo izdaja Osnovna šola na podlagi 32. člena Zakona o osnovni šoli prejmejo pa jo starši vseh otrok, vključenih v vrtec.

Program vrtca zajema:

- dnevni program vzgoje in varstva (programi deljeni po starostnih obdobjih)
- obogatitvene dejavnosti, katerih namen je v čim večji meri uresničevati načela predšolske vzgoje (2. čl. ZVrt)
- program prireditev, praznovanj in drugih dejavnosti
- vzgojne dejavnosti za otroke, ki niso vključeni v vrtec
- program za otroke s posebnimi potrebami

Pregledana je bila predstavljena dokumentacija: publikacija, zapisniki sej sveta staršev vrtca, zapisniki sveta šole).

Pregledano je bilo tudi Poročilo o realizaciji letnega delovnega načrta vrtca Polhek za leto 2010 (poglavje 2 Letnega poročila 2010), ki ga sestavljata:

- opisno poročilo o izvedbi programov, dejavnosti, projektov (točka 2.1 Letnega poročila)
- poročilo o doseženih rezultatih in ciljih (točka 2.2. Letnega poročila)

3. Oblikovanje cene programa vrtca

Pravilnik o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo v 4. členu določa, da so stroški vzgoje, varstva in prehrane, ki se upoštevajo kot elementi za oblikovanje cen programov:

- stroški dela,
- stroški materiala in storitev ter

– stroški živil za otroke.

V členih 5, 6 in 7 Pravilnika so podrobneje specificirani stroški, ki se vključijo v izračun cene programa.

Računovodska služba Vrtca Polhek je predstavila izračun planirane cene programov za leto 2009, izdelan decembra 2008. Po tem izračunu znaša mesečna cena programa za otroka za prvo starostno obdobje 425 EUR/mesec, struktura cene pa je:

- stroški dela: 84,6%
- stroški materiala in storitev: 8%
- stroški živil: 7,4 %

Občinski svet Občine Loška dolina je na svoji 16. seji dne 18.12.2008 s Sklepom o določitvi cen programov v Vrtcu Polhek (Obrh št. 56) v čl. 1 potrdil cene programov, izračunane po zgoraj omenjeni kalkulaciji decembra 2008. Po čl. 3 tega Sklepa mesečni znesek živil za otroka znaša 31,50 EUR ozr. 1,50 EUR na dan, vrtec pa pri izstavitvi računa za pretekli mesec odšteje neporabljena živila za vsak dan odsotnosti otroka.

Izhajajoč iz sklepa o določitvi cen še v letu 2008 se ugotavlja, da je v ceni upoštevano tudi napredovanje zaposlenih.

Zakon o interventnih ukrepi (Uradni list RS, št. 94/2010, 26. 11.2010 z veljavnostjo dan po objavi) je zamrznil napredovanja zaposlenih in v 8. členu navaja:

»Ne glede na 16. in 17. člen ZSPJS in na njegovi podlagi sprejetih predpisov ter ne glede na določbe drugih predpisov in splošnih aktov, javni uslužbenci in funkcionarji, ki izpolnjujejo pogoje za napredovanje v letu 2011, v letu 2011 ne napredujejo v višji plačni razred.«

Ker cene programov za leto 2011 niso bile usklajene z dejanskim stanjem se ugotavlja, da je v delu cene ki upošteva napredovanje zaposlenih, prišlo do preplačila cen programov s strani ustanovitelja vrtca in staršev.

Decembra leta 2008 sprejeta cena programa je še vedno aktualna, nov izračun cene programa naj bi se predvidoma opravil v mesecu marcu 2012, po zaključnem računu za leto 2011.

Na osnovi Pravilnika o normativih in kadrovskih pogojih za opravljanje dejavnosti predšolske vzgoje Vrtec pripravi predlog sistemizacije delovnih mest in ga pošlje na potrditev Občini. Potrjena sistemizacija za vrtec (tudi v tč. 2.28 Letnega poročila):

Delavci vrtec	2009/2010	2010/2011
strokovni delavci	14	16
spremljevalci OPP	1	
tehnični in administrativni delavci	4	5
pomočnik ravnatelja vrtca	1	1
pomočnik ravnatelja šole		
ravnatelj		
skupaj	20	22

Nadzorovani je v odzivnem poročilo podal naslednjo dodatno obrazložitev, da so cene programov vrtca za leto 2010 so ostale nespremenjene zaradi predvidene splošne uskladitve osnovnih plač za leto 2010. Ker te uskladitve ni bilo, smo ocenjeni presežek prihodkov nad odhodki s sklepom občine Loška dolina št. 410-10/2010-2 z dne 7. 10. 2010 porabili za obnovo in opremo prostorov novega oddelka vrtca v Iga vasi.

V skladu z 28. a členom Zakona o vrtcih se presežek prihodkov nad odhodki iz naslova cen programov v vrtcu, ki izvaja javno službo, upošteva pri prvi naslednji določitvi cene programov vrtca.

4. Financiranje programov

Zakon o vrtcih v 25. členu določa, da se programi predšolske vzgoje se financirajo iz:

- javnih sredstev (MŠŠ)
- sredstev ustanovitelja (občina)
- plačil staršev ter
- drugi viri

Sredstva iz Ministrstva za Šolstvo in šport vrtec pridobiva za drugega in nadaljnjega otroka, vključenega v vrtec.

Prihodki za Vrtec Polhek iz tega naslova za leto 2010 znašajo 30.664 EUR ali 6% vseh sredstev po Tabeli prihodkov, ki je sestavni del računovodskega poročila za leto 2010.

Sredstva občine

Računovodska služba vrtca mora najkasneje do 10. v mesecu vnesti podatke o prisotnosti otrok za pretekli mesec v aplikacijo na spletni strani MŠŠ. Plačilo s strani MŠŠ vrtec prejme okrog 25. v mesecu.

Sredstva iz občine: Občini se mesečno zaračunane storitve predšolskega varstva, na podlagi določene cene programa in prisotnosti otrok. Zaračuna se razlika med ceno programa in plačilom staršev. Občina zagotovi celotno plačilo razlike med plačilom staršev v času počitniške odsotnosti in ceno programa, razen živil (čl. 5 Sklepa o določitvi cen programov, Obrh št. 56)

Zadnji dan v mesecu se izdela obračun oskrbe (predstavljen je bil obračun za mesec december) in obračun za plačilo občini.

Občina običajno sredstva nakaže v nekaj dneh.

Plačila staršev ureja Pravilnik o plačilih staršev za programe v vrtcih, ki v 3. čl. določa:

»Plačilo staršev določi občina na podlagi lestvice, ki starše razvršča v razrede, upošteva bruto mesečni dohodek na družinskega člana v primerjavi s povprečno bruto plačo na zaposlenega v Republiki Sloveniji in upošteva premoženje družine.

V posameznem plačilnem razredu plačajo starši določen odstotek cene programa.

Starši plačajo največ 80% cene programa, v katerega je vključen otrok. Plačilo 80% cene je polno plačilo.«

Ob izdelavi obračuna za občino se izpiše tudi račune za plačilo staršev.

V primeru zamud plačil staršev, daljših od 30 dni po zapadlosti računa se izda pisni opomin.

V času pregleda je bilo 10 neplačnikov, od tega 4 za daljši rok. V teh primerih se vključuje tudi vodstvo vrtca in take neplačnike pokliče na osebni pogovor.

- Trije primeri neplačnikov so v fazi reševanja: neplačniki ob prejemu priliva (obročno) odplačujejo zapadle obveznosti.
- En primer pa ostaja odprt; starši ne odzivajo in so otroka prostovoljno tudi izpisali iz vrtca. Na vprašanje kdaj in kako bo zadeva rešena, eksaktnega odgovora ni bilo.

5. Računovodsko poročilo

Letno poročilo, katerega sestavni del je tudi računovodsko poročilo, se priporoča s povratnico pošlje na Ajpes, MŠŠ ter Občini Loška dolina. Po pravilniku o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (čl. 6) računovodsko poročilo zajema:

- Bilanco stanja
- Izkaz prihodkov in odhodkov
- Pojasnila k izkazu

Podrobneje so bile pregledane nekatere postavke po tabeli »Realizacije za leto 2010 in finančni načrt za leto 2011«, kjer so specifikirani prihodki in odhodki za tekoče in predhodno leto ter plan za naslednje leto ter podane tudi primerjave z realizacijo za leto 2009 in planom 2011.

Računovodstvo je bilo zaproseno za pojasnilo nekaterih postavk materialnih stroškov in stroškov storitev. Pojasnila so bila argumentirana s prikazom kontnih kartic, na vpogled pa je bila dana tudi Obrazložitev postavk zaključnega računa za leto 2010.

- Stroški se knjižijo ločeno po stroškovnih mestih za vrtec (SM 11) in šolo (SM 10). Izdelani so kriteriji za delitev stroškov za vrtec in šolo. Delitev stroškov za elektriko: 20% vrtec, 70% šola, 10% knjižnica

- Živila se nabavljajo na podlagi javnih naročil, pisarniški material se nabavlja po postopku naročila malih vrednosti.

- Material za čiščenje in vzdrževanje: blago naroča pomočnica ravnateljice vrtca, ki ob dobavi blaga tudi pregleda dobavnico ter podpiše račun.

- Živila: Dobavitelji so izbrani na osnovi javnega naročila. Z dobaviteljem se sklene sporazum (konkretno za mesnine je sporazum sklenjen za 3 leta, do maja 2012). V letni pogodbi se specificira vrsta blaga in cena. Blago dobavitelju naroča direktno kuhinja, ki opravi količinski prevzem blaga. V primeru, da dobava ni v skladu z naročilom, se pošiljka zavrne. Cene preverja računovodstvo in v primeru odstopanja cen na računu od pogodbeno dogovorjenih račun zavrne. Računovodstvo preverja tudi skladnost računa z dobavnico; račun podpiše ravnateljica. V primeru potrebe po dodatnih izdelkih, ki v pogodbi niso bili specificirani (npr. dietna prehrana), se to naroči pri obstoječem dobavitelju skupine živil ob nastanku potrebe (tovrstnih primerov dodatnega naročanja blaga mimo specifikacij v pogodbi ni veliko).

Poraba živil se vodi na osnovi evidentiranja izdaje iz skladišča; popis zalog se izvaja dvakrat letno (konec leta ter dodatno še v poletnem času pred počitnicami).

UGOTOVITVE:

Namen pregleda je bil ugotavljanje zakonitosti in smotrnosti poslovanja posrednega proračunskega uporabnika OS heroja Janeza Hribarja Stari trg pri Ložu - vrtec Polhek ter upravičenost in namenskost porabljenih sredstev ter skladnost s sprejetimi plani.

Na osnovi pregledane dokumentacije Nadzorni odbor ugotavlja, da poslovanje Vrtca Polhek poteka v skladu z zakonskimi določili, se pa ugotavlja nekaj pomanjkljivosti (glej priporočila), ki se jih priporoča odpraviti z realizacijo podanih priporočil.

Prihodke in odhodke vrtca se vodi na posebnem stroškovnem mestu v okviru predpisanih kontov; v preglednici realizacije in finančnem načrtu so prihodki in odhodki predstavljeni ločeno za šolo in za vrtec, tako da ne prihaja do netransparentnosti evidenc o sredstvih šole in sredstvih vrtca.

Proračunski porabnik je v Letnem poročilu za leto 2010 v točki 2.2.4 Ocena gospodarnosti in učinkovitosti poslovanja glede na opredeljene standarde in merila, kot jih je predpisalo pristojno ministrstvo, ter ukrepi za izboljšanje učinkovitosti in kakovosti poslovanja sam zapisal:

»Upošteva zastavljene cilje v letu 2010 ugotavljamo, da so bili cilji realizirani. Stroški izvedbe programa na učenca so v skladu s načrtovanimi prihodki MŠŠ, ustanovitelja in plačila staršev.«

Opravljeni nadzor nad porabo sredstev proračunske postavke 19001 je bil usmerjen na proračunskega uporabnika OS heroja Janeza Hribarja Stari trg pri Ložu - vrtec Polhek na način, da se je preverjala dokumentacija in transparentnost operativnih postopkov na strani nadzorovanega.

Predlaga se, da se v prihodnjih letih, ob naslednjem nadzoru poslovanja proračunskega porabnika, v pregled vključi tudi strokovno službo Občine Loška dolina, predmet nadzora pa naj se definira še v smeri dokumentiranosti komunikacije v fazi usklajevanja cen programov, letnih planov porabe, potrjevanja sistemizacije delovnih mest ipd.

Nadzorovani je v odzivnem poročilu izpostavil tudi, da občina Loška dolina kot ustanoviteljica vrtca potrjuje sistemizacijo delovnih mest, sprejema in potrjuje finančni načrt in zaključni račun, cene programov vrtca v stalnem sodelovanju in usklajevanju strokovne službe občine z

odgovorno osebo šole in računovodstva vrtca z upoštevanjem navodil ministrstva. Sočasno pa je izpostavil, da je sodelovanje med vodstvom javnega zavoda in občino ustrezno in korektno.

Izhajajoč iz vsega navedenega je Nadzorni odbor sprejel naslednja

PRIPOROČILA IN PREDLOGE

PRIPOROČILO ŠT. 18:

Nadzorni odbor priporoča, da se nova kalkulacija izračuna cen vrtca pripravi najpozneje do 31. 3. 2012 ,cene programov pa se občinskemu svetu v potrditev posreduje na prvi naslednji seji po pripravi kalkulacije.

PRIPOROČILO ŠT. 19:

Vodstvu vrtca se priporoča, da v primeru neplačila vrtca s strani posameznega starša, takoj po drugem neizvedenem plačilu s posameznim staršem opravi razgovor in dogovori roke poplačila dolga ter o tem napiše ustrezen zapisnik. V primeru, da se v dogovorjenem roku poplačilo dolga s strani staršev-dolžnikov ne opravi oz. se neplačevanje s strani posameznih staršev nadaljuje, je odgovorna oseba dolžna pričeti s predpisanimi zakonitimi postopki za izterjavo dolga .

ČLANI NADZORNEGA ODORA

Miloš Kovač

mag. Armida Bavec l.r.

Romana Zakrajšek

PREDSEDNICA NADZORNEGA ODORA

Mojca Kovač

Anton Nahtigal

VROČITI:

1. Županu Občine Loška dolina
2. Občinskemu svetu občine Loška dolina
3. Sonja Jozelj, ravnateljica, Osnovne šole heroja Janeza Hribarja Stari trg pri Ložu- vrtec Polhek