



Nadzorni odbor Občine Radenci
Radgonska cesta 9
9252 Radenci
T: +386 2 566 96 10
E: obcina@radenci.si

KONČNO POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU

Marec 2018

OBČINA RADENCI

Nadzorni odbor

Številka: 011-0014/2014-71C

Datum: 06.03.2018

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi, 38. člena Statuta Občine Radenci, 10. in 13. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Radenci in sklepa na 14. redni seji Nadzornega odbora z dne 12.6.2017 ter na podlagi ugotovitev pooblaščenca za nadzor, je Nadzorni odbor Občine Radenci na svoji 18. redni seji, dne 06.03.2018 sprejel

KONČNO POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU VRTCA RADENCI- RADENSKI MEHURČKI

Nadzorni odbor Občine Radenci je v Vrtcu Radenci- Radenski mehurčki opravil nadzor nad porabo proračunskih sredstev Občine Radenci.

Nadzorni odbor v sestavi:

- Toni Žitek, predsednik
- Dominika Fras, članica in namestnica predsednika NO
- Vinko Plemenitaš, član

Ime nadzorovanega organa: Vrtec Radenci- Radenski mehurčki, Titova ulica 1, 9252 Radenci

Nadzor nad porabo proračunskih sredstev v Vrtcu Radenci- Radenski mehurčki (v nadaljevanju Vrtec Radenci) je opredeljen kot srednje zahteven nadzor, ki so ga izvedli trije člani NO Občine Radenci.

KAZALO :

1. UVOD	4
1.1 Osnovni podatki	4
2. KRATKA PREDSTAVITEV ZAVODA	4
Vrtec izvaja javno veljavni program Kurikulum, ki ga je sprejel Strokovni svet Republike Slovenije za splošno izobraževanje. Vsebuje temeljna načela, področja dejavnosti in cilje, ki omogočajo strokovno načrtovanje življenja in dela v vrtcu.	4
3. SPLOŠNI DEL NADZORA	5
V šolskem letu 2015/16 je bilo v vrtcu zaposlenih 42 oseb, v drugem delu leta 2016 jih je bilo 40 v ustreznih deležih. V obdobju od marca do decembra 2016 je bila v vrtcu zaposlena tudi javna delavka.	5
4. FINANČNO POSLOVANJE VRTCA RADENCI- RADENSKI MEHURČKI	5
4.1 Izkaz prihodkov in odhodkov Vrtca Radenci- Radenski mehurčki za obdobje od 01.01.2016-31.12.2016	7
4.1.1. Prihodki	7
4.1.2. Odhodki	7
4.1.3 Poslovni izid	8
4.2 Bilanca stanja Vrtca Radenci- Radenski mehurčki na dan 31.12.2016	9
Bilanca stanja je računovodski izkaz, ki vsebuje podatke o stanju sredstev ter obveznostih do virov sredstev uporabnika enotnega kontnega načrta ob koncu obračunskega obdobja.	9
4.2.1. Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	9
4.2.2. Kratkoročna sredstva	9
4.2.2.1 Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah	9
4.2.2.3 Kratkoročne terjatve do kupcev	9
4.2.2.4. Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta	9
4.2.2.5. Zaloge	10
Stanje zalog materiala je v višini 2.237 EUR in predstavlja: kurilno olje na enoti Vrtec na hribčku na Janževem Vrhu v višini 1.040 EUR in za 1.197 EUR živil v kuhinji, v Radencih.	10
4.2.2.6. Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitev	10
5. IZVAJANJE JAVNIH NAROČIL	10
6. ZAKLJUČEK	11

1. UVOD

Nadzor v Vrtcu Radenci je potekal na sedežu Vrtca Radenci in po elektronski pošti, po kateri so bili posredovani nekateri osnovni dokumenti v zvezi z obravnavano tematiko, ki jih je posredovala računovodkinja Vrtca Radenci. Z ravnateljico vrtca, ga. Mihelo Ketiš Stolnik je bilo dogovorjeno, da bo nadzor poslovanja Vrtca Radenci potekal v prostorih Vrtca Radenci dne 27. oktobra 2017. Pri nadzoru sta bili prisotni ravnateljica OŠ, ga. Mihela Ketiš Stolnik in računovodkinja, ga. Silva Bukošek. Obe predstavnici Vrtca sta nadzornikom podali osnovne podatke poslovanja Vrtca in odgovarjali na vprašanja nadzornikov. Pri nadzoru so se člani NO seznanili z letnim poročilom Vrtca za leto 2016.

Z ravnateljico Vrtca je bilo dogovorjeno, da se bodo dodatne informacije, potrebne za opravljen nadzor, zagotavljale preko e-pošte.

1.1 Osnovni podatki

- Ime nadzornega organa: NO Občine Radenci;
- Ime organa v katerem se opravlja nadzor: Vrtec Radenci- Radenski mehurčki;
- Predmet nadzora: Poraba proračunskih sredstev Občine Radenci s strani Vrtca Radenci- Radenski mehurčki;
- Datum nadzora: 27.10.2016

Sklep o uvedbi nadzora je NO sprejel 12.06.2017 na svoji 14. redni seji in ga vročil nadzorovanemu organu Vrtcu Radenci.

2. KRATKA PREDSTAVITEV ZAVODA

Vrtec Radenci-Radenski mehurčki je javni vzgojno izobraževalni zavod, ki ga je ustanovila Občina Radenci.

Vrtec je v letu 2016 deloval na treh lokacijah, in sicer:

- Enota MEHURČKI, Titova cesta 1, Radenci,
- Enota GROZDEK, Kapelski Vrh 95, Radenci,
- Enota VRTEC NA HRIBČKU, Janžev Vrh 37, Radenci

Dejavnost zavoda je javna služba, ki deluje v javnem interesu tako, da zadovoljuje potrebe po varstvu in vzgoji predšolskih otrok.

Vrtec poleg osnovne dejavnosti predšolske vzgoje, izvaja še storitve priprave hrane za zaposlene.

Podlaga za ustanovitev javnega vrtca je Zakon o organizaciji vzgoje in izobraževanja, ki se dopolnjuje z Zakonom o vrtcih z in drugimi pravilniki oziroma predpisi.

Vrtec izvaja javno veljavni program Kurikulum, ki ga je sprejel Strokovni svet Republike Slovenije za splošno izobraževanje. Vsebuje temeljna načela, področja dejavnosti in cilje, ki omogočajo strokovno načrtovanje življenja in dela v vrtcu.

Zakonske in druge pravne podlage, v skladu s katerimi deluje Vrtec, so naslednje :

- Zakon o delovnih razmerjih ZDR-1 (Uradni list RS, št. 21/2013, 78/2013, 47/15 – ZZSDT, 33/16 – PZ-F, 52/2016),
- Zakon o zavodih (Uradni list RS, št. 12/91, 17/91, 55/92, 66/93, 8/96, 36/00, 127/06, 36/00 ZPDZC, 127/06 ZJZP),

- Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (Uradni list RS, št. 16/07, 36/08, 58/09, 64/09, 65/09, 20/11, 40/12-ZUJF, 57/12-ZPCP-2D, 47/15-ZOFVI-J, 46/16-ZOFVI-L),
- Kolektivna pogodba za dejavnost vzgoje in izobraževanja v RS (Uradni list RS, št. 52/94, 49/95, 34/96, 45/96, 51/98, 28/99, 39/00, 56/01, 64/01, 78/01, 56/02, 60/08, 79/11),
- Zakon o vrtcih (Uradni list RS, št. 100/05, 25/08, 98/2009-ZIUZGK, 36/10, 62/2010-ZUPJS, 94/2010-ZIU, 40/2012-ZUJF, 14/15-ZUUJFO),
- Pravilnik o plačilih staršev za programe v vrtcih (Uradni list RS, št. 129/06, 79/08, 119/08, 102/09, 62/2010-ZUPJS),
- Pravilnik o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo (Uradni list RS, št. 97/03, 77/05, 120/05, 93/15),
- Pravilnik o normativih in minimalnih tehničnih pogojih za prostor in opremo vrtca (Uradni list RS, št. 73/00, 75/05, 33/08, 126/08, 47/10, 47/13),
- Pravilnik o normativih za opravljanje dejavnosti predšolske vzgoje (Uradni list RS, št. 27/2014),
- Odlok o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Vrtca Radenci – Radenski mehurčki,
- Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02-ZJF-C, 114/06 ZUE).

Vrtec zastopa in predstavlja ravnatelj. Sicer so organi vrtca še svet vrtca, strokovni organ in svet staršev.

3. SPLOŠNI DEL NADZORA

V šolskem letu 2015/16 je bilo v vrtcu zaposlenih 42 oseb, v drugem delu leta 2016 jih je bilo 40 v ustreznih deležih. V obdobju od marca do decembra 2016 je bila v vrtcu zaposlena tudi oseba preko programa javnih del.

Do septembra 2016 je vrtec deloval z dvanajstimi oddelki, v šolskem letu 2016/17, je deloval z enajstimi oddelki. Februarja v šolskem letu 2015/16 je prišlo do spremembe sistemizacije, zato se je polovični homogeni oddelek drugega starostnega obdobja v enoti Mehurčki, preoblikoval v kombiniranega. Do konca šolskega leta se je napolnil do fleksibilnega normativa. Na dan 31.12.2016 je bilo v vrtcu 180 otrok.

V letu 2016 se je v vrtcu glede na trajanje, izvajal :

- **Dnevni program**, ki traja od 6 do 9 ur dnevno. Program se izvaja v skladu s Kurikulom vrtca in zajema vzgojo, varstvo in prehrano otrok. Izvaja se v obeh starostnih obdobjih v vseh treh enotah.
- **Poldnevni program**, ki traja od 4 do 6 ur dnevno. Program se izvaja v skladu s Kurikulom vrtca in zajema vzgojo, varstvo in prehrano otrok. Izvaja se v obeh starostnih obdobjih v vseh treh enotah. Poldnevni program se izvaja med 6.30 in 12.30 uro.

V letu 2016 so bili do septembra v redne oddelke vrtca vključeni trije otroci s posebnimi potrebami. V šolskem letu 2015/16 je bila v vrtcu ena deklica, ki je zaradi gibalne oviranosti potrebovala spremljevalca. Dodatno strokovno pomoč je izvajala specialna in rehabilitacijska pedagoginja iz Osnovne šole Ljudevita Pivka s Ptuja. Izvajala je 7 ur DSP na teden.

4. FINANČNO POSLOVANJE VRTCA RADENCI- RADENSKI MEHURČKI

Poslovanje vrtca temelji na merilih za financiranje javnih vzgojno izobraževalnih zavodov. Programi predšolske vzgoje se financirajo iz:

- javnih sredstev,
- sredstev ustanovitelja,

- plačil staršev ter
- donacij in drugih virov.

S sredstvi, ki jih vrtec pridobiva, zagotavlja sredstva za plače in prejemke ter davke in prispevke za zaposlene v vrtcu in za materialne stroške v skladu z normativi in standardi.

Pri finančnem poslovanju Vrtca se uporabljajo naslednji predpisi :

- Zakon o računovodstvu (20. do 29. in 51. člen), (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02-1253,114/06);
- Zakon o javnih financah (62., 89. in 99. člen) (Uradni list RS, št. 79/99,124/00, 79/01, 30/02, 56/02-2759, 110/02-5389, 127/06, 14/07, 109/08, 49/09, 38/10, 107/10, 11/11, 14/13, 101/13);
- Zakon o zavodih (Uradni list RS, št. 12/91, 8/96, 36/00,127/06);
- Slovenski računovodski standardi (Uradni list RS, št. 118/05, 10/06, 5/06, 112/06, 3/07, 12/08, 119/08, 1/10, 90/10, 80/11, 2/12, 64/12, 94/14 in 2/15);
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 58/10, 104/10, 97/12, 108/13, 94/14);
- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov uporabnikov enotnega kontnega načrta (Uradni list RS, št. 134/03, 34/04, 13/05, 114/06, 120/07, 112/09, 58/10, 138/06, 97/12);
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, 60/10, 104/10, 104/11);
- Pravilnik o načinu in stopnjah rednega odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Uradni list RS, št. 54/02, 45/05, 114/06, 138/06, 120/07, 48/09, 112/09, 58/10 na podlagi 42. člena Zakona o računovodstvu, 108/13);
- Pravilnik o načinu in rokih usklajevanja terjatev po 37. členu Zakona o računovodstvu (Uradni list RS št. 117/02, 134/03, 108/13)

INTERNI AKTI :

- Pravilnik o računovodstvu
- Pravilnik o popisu

Naročila blaga in storitev se izvajajo v skladu z Zakonom o javnem naročanju.

V vrtcu imajo ločene funkcije odobritve (ravnateljica), evidentiranja (računovodkinja), in izvajanja plačevanja računov (ravnateljica, računovodkinja). Vsi dohodni in odhodni računi se zavežejo in vnesejo pod pošto (poslovna sekretarka). Vsi kadrovske in računovodske programi so ustrezno pripravljene in zaščiteni ter dostopni le pooblaščenim delavcem vrtca.

Notranja revizija se izvaja vsake tri leta, zato je bila izvedena tudi v letu 2016 za preteklo leto 2015. Z izvedenimi preveritvami je bilo ugotovljeno, da ni nepravilnosti oz. nedelovanja notranjih kontrol, ki zagotavljajo, da je poslovanje v vrtcu na pregledanem področju pregledno, pravilno in skladno z zakonodajo.

Neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva se izkazujejo po nabavni vrednosti, v katero se ne všttevajo stroški obresti. Ločeno se izkazuje popravek vrednosti in sredstva v gradnji oziroma v izdelavi. Amortizacija se obračunava po metodi enakomernega časovnega amortiziranja po predpisanih amortizacijskih stopnjah. Če ustanovitelj ne zagotovi sredstev za pokrivanje stroškov amortizacije, se vsakoletni stroški amortizacije osnovnih sredstev nadomestijo v breme sredstev v upravljanju (980).

Terjatve in obveznosti se praviloma izkažejo v poslovnih knjigah ob njihovem nastanku.

Sredstva v upravljanju sestavljajo: neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva ter presežek prihodkov nad odhodki. Sredstva v upravljanju povečujejo prejeta finančna sredstva za nabavo osnovnih sredstev, zmanjšujejo pa odpisi teh sredstev.

Prihodki se izkazujejo po načelu fakturirane realizacije in se razčlenjujejo po kontnem načrtu za proračunske uporabnike.

Odhodki se izkazujejo po načelu nastanka poslovnega dogodka in se razčlenjujejo po kontnem načrtu za proračunske uporabnike.

Rezultat poslovanja je znesek razlike med prihodki in odhodki tekočega leta in znesek presežka prihodkov (odhodkov) iz preteklih let, ki je namenjen pokrivanju izbranih odhodkov (prihodkov) tekočega leta.

Zavod izkazuje prihodke in odhodke glede na vrsto dejavnosti, na katero se nanašajo. Na podlagi določil Pravilnika o letnih poročilih, se stroški oz. odhodki, pri katerih iz dokumentacije ni razvidno, na katero dejavnost se nanašajo, razporedijo na podlagi izdelanih sodil pristojnega ministrstva. Če pristojno ministrstvo ne posreduje ustreznih sodil, zavod kot sodilo za razmejevanje odhodkov po dejavnostih uporabi razmerje med prihodki od poslovanja, ki so doseženi pri opravljanju dejavnosti.

Večji del sredstev zagotavlja lokalna skupnost, v kateri imajo otrokovi starši stalno prebivališče. Lokalna skupnost zagotavlja tudi sredstva za otroke, katerih starši imajo na njenem območju začasno prebivališče, če je vsaj eden od staršev zavezanec za dohodnino v Republiki Sloveniji. V proračunu lokalne skupnosti se zagotavljajo tudi sredstva za investicijsko vzdrževanje in sredstva za investicije v nepremičnine in opremo javnih vrtcev.

4.1 Izkaz prihodkov in odhodkov Vrtca Radenci- Radenski mehurčki za obdobje od 01.01.2016- 31.12.2016

Vrtec Radenci je kot določeni proračunski uporabnik, izkaz prihodkov in odhodkov pripravil v skladu s Pravilnikom o računovodstvu zavoda, Zakonom o računovodstvu in Slovenskimi računovodskimi standardi po načelu fakturirane realizacije in zajema celotno poslovanje zavoda.

4.1.1. Prihodki

Celotni prihodki za obdobje od januarja do decembra 2016 znašajo 1.021.422 EUR in so v primerjavi z letom 2015 večji za 0,0002 %.

Prihodki od poslovanja so bili doseženi z izvajanjem javne službe in tržne dejavnosti.

Struktura prihodkov iz poslovanja je bila naslednja:

- Javna služba: 984.253 EUR oziroma 96,36 %
- Tržna dejavnost: 37.169 EUR oziroma 3,64 %

Kar se tiče virov financiranja, se je v letu 2016 dejavnost vrtca financirala iz virov financiranja, ki jih prikazuje tabela :

Vrsta prihodka	Realizacija 2016	Delež (%)
Proračun Občine Radenci	690.880,82	67,64
Proračun drugih občin	60.805,52	5,95
Proračun ministrstva	25.430,04	2,49
ZAVOD RS ZA ZAPOSLOVANJE- javna dela	7.493,14	0,73
Starši	192.508,96	18,85
Tržna dejavnost	37.169,16	3,64
Drugo	7.134,01	0,70
SKUPAJ	1.021.421,65	100%

UGOTOVITEV :

Nadzorni odbor ugotavlja, da tržno dejavnost vrtca v celoti predstavljajo malice zaposlenih. Zaposleni imajo malice zagotovljene, le-te se jim nato na plačilnih listah obračunajo kot izplačilo malice in istočasno kot odtegljaj za malico. Izplačilo malice bremeni strošek, medtem ko se odtegljaj za malico evidentira na prihodek.

4.1.2. Odhodki

Celotni odhodki v letu 2016 znašajo 1.018.205 EUR in so se v primerjavi s preteklim letom zmanjšali za 1,45 %.

1. Stroški materiala in storitev znašajo 190.927 EUR in so se v primerjavi s preteklim letom zmanjšali za 4,23% in predstavljajo 18,75% vseh stroškov.

Stroški elektrike, kurjave, plina znašajo 26.489 EUR in so se v primerjavi z letom 2015 zmanjšali za 6,35%.

Pri porabi elektrike so privarčevali kar 48%, ker so v letu 2016 izvedli evidenčno naročilo za električno energijo in dobili zelo ugodno ceno kilovatne ure v primerjavi s prejšnjim dobaviteljem in v primerjavi s ponudbo s strani Skupnosti občin Slovenije.

Stroški živil znašajo 60.019 EUR in so bili večji za 1,42%. Najmanj 10% nabavljenih živil mora biti pridelanih na ekološki način, kot ga določajo: Uredba Sveta (ES) št. 834/20072, Uredba Komisije (ES) št. 889/20083 ali predpis, ki ureja ekološko pridelavo in predelavo kmetijskih pridelkov oziroma živil. Posledično so ta živila precej dražja.

V letu 2016 so za živila izvedli javno naročilo male vrednosti in sklenili pogodbe z dobavitelji za dobo dveh let s cenami, enakimi za celo obdobje naročila.

Stroški vzdrževanja in zavarovanja opreme znašajo 17.554 EUR in so večji v primerjavi z letom 2015 zaradi rednih servisov vzdrževanja strojne opreme, ki morajo biti izvedeni dvakrat letno, kar predstavlja kar 43% skupnega stroška vzdrževanja.

2. Stroški dela predstavljajo največji delež v višini 80,72% celotnega odhodka in so se v primerjavi s preteklim letom povečali za 0,011%.

Od meseca marca, do konca leta so imeli zaposleno osebo preko programa javnih del, kar je vplivalo na povečanje stroškov dela.

V letu 2016 so izplačali odpravnine ob prenehanju pogodbe o zaposlitvi v višini 1.188 EUR. Jubilejne nagrade so bile izplačane v višini 765 EUR.

3. Drugi stroški predstavljajo 5.431,14 EUR oziroma 0,53% celotnih odhodkov in so naslednji: sodne takse za priprave tožb, stroški izvršitelja in prevrednotovalni poslovni odhodki (odpisi terjatev na kontu 120- terjatev do staršev starejša od 60 dni).

Delež realizacije odhodkov je prikazan v tabeli 3:

TABELA 3: Delež realizacije odhodkov

Vrsta odhodka	Realizacija 2016	Delež (%)
Stroški materiala	116.587,48	11,45
Stroški storitev	74.339,98	7,30
Stroški dela	821.846,19	80,72
Drugi stroški	5.431,41	0,53
SKUPAJ ODHODKI	1.018.205,06	100

Amortizacija se je obračunala v skladu z Navodilom o načinu in stopnjah odpisa (Ur. l. RS). Vsa amortizacija bremeni sredstva v upravljanju, kjer so tudi sredstva, ki jih občina zagotavlja za nakup opreme.

4.1.3 Poslovni izid

Presežek prihodkov nad odhodki v letu 2016 znaša 3.216 EUR, kar predstavlja 0,32 % celotnega prihodka.

V skladu s 35. členom Odloka o ustanovitvi Vrtca Radenci – Radenski mehurčki, se presežek prihodkov nad odhodki, ki jih vrtec pridobi s prodajo proizvodov in storitev, ustvarjenih z opravljanjem vzgoje in varstva oziroma z opravljanjem drugih dejavnosti v skladu s tem odlokom, porabi za plačilo materialnih stroškov, investicijskega vzdrževanja in investicije, po predhodnem soglasju ustanovitelja pa tudi za plače. V vrtcu so presežek prihodkov nad odhodki porabili za označbe prostorov v enoti Mehurčki v Radencih, za vzpostavitev brezžične povezave v igralnicah v enoti Mehurčki v Radencih in za nabavo didaktičnega materiala za otroke.

UGOTOVITEV :

Nadzorni odbor ugotavlja, da poslovni izid ne izkazuje pridobivanja presežka z namenom pridobivanja gospodarskih koristi, pač pa dokazuje, da vrtec gospodarno ravna z javnimi sredstvi, saj z uporabo javnih sredstev ravna racionalno, učinkovito in uspešno.

4.2 Bilanca stanja Vrtca Radenci- Radenski mehurčki na dan 31.12.2016

Bilanca stanja je računovodski izkaz, ki vsebuje podatke o stanju sredstev ter obveznostih do virov sredstev uporabnika enotnega kontnega načrta ob koncu obračunskega obdobja.

4.2.1. Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju

Na dan 31.12.2016 izkazuje bilanca stanja Vrtca Radenci vrednost dolgoročnih sredstev in sredstev v upravljanju v višini 2.837.955 eur.

Opredmetena osnovna sredstva in neopredmetena dolgoročna sredstva so se na dan 31.12.2016 amortizirala v skladu z Navodilom o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev in sicer z uporabo enakomerne časovne amortizacije. Obračunana amortizacija se je zmanjšala v breme sredstev v upravljanju.

V letu 2016 so bila realizirana naslednja vlaganja v dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju :

- nabava programa za e-arhiviranje prejetih in izdanih računov pri Pošti Slovenije, ki je bil financiran s strani ustanovitelja Občine Radenci,
- zasteklitev strehe na dveh terasah v vrednosti 29.866 EUR. Za to vrednost se je povečala vrednost nepremičnine. Investicija je bila financirana s strani ustanovitelja,
- nabava kosilnice v višini 588 eur. Sredstva je prispevala občina ustanoviteljica.

4.2.2. Kratkoročna sredstva

Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitve izkazujejo skupno stanje 110.220 eur.

4.2.2.1 Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah

Na dan 31. 12. 2016 je bilo na računu, odprtem pri UJP Murska Sobota 24.370 EUR.

4.2.2.3 Kratkoročne terjatve do kupcev

Stanje kratkoročnih terjatev do staršev znaša 21.884 EUR, od tega 5.279 EUR zapadlo in 16.604 EUR nezapadlo in zapade v januarju 2017. Na koncu leta ima vrtec v tožbi 10.483 EUR terjatev do staršev.

UGOTOVITEV :

Nadzorni odbor ugotavlja, da je bil vrtec v letu 2016 uspešen pri izterjavi dolgov, saj so izterjali 4.596 EUR oziroma 30% tožene glavnice. Iz teh dobljenih sredstev so pokrili stroške izvršitelja in sodne takse v višini 1.290 EUR.

Terjatve, za katere so ocenili, da ne bodo poravnane v rednem roku, so oblikovali popravek vrednosti v višini 4.362 EUR.

4.2.2.4. Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta

Stanje kratkoročnih terjatev na dan 31. 12. 2016 na kontih skupine 14 znaša 60.835 EUR in sicer:

- Občina Radenci- 47.110 eur,
- Druge občine- 10.070 eur,
- Ministrstvo za finance- 2.122 eur,
- Ministrstvo za kmetijstvo- 88 eur,
- ZD Gornja Radgona. 712 eur in
- Zavod za zaposlovanje- javna dela- 732 eur

Vse terjatve zapadejo v plačilo v začetku leta 2017.

4.2.2.5. Zaloge

Stanje zalog materiala je v višini 2.237 EUR in predstavlja: kurilno olje na enoti Vrtec na hribčku na Janževem Vrhu v višini 1.040 EUR in za 1.197 EUR živil v kuhinji, v Radencih.

4.2.2.6. Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitev

Med kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitev spadajo konti skupine od 20 do 29 v skupni vrednosti 92.925 EUR (AOP 035 do 043):

- AOP 036 – kratkoročne obveznosti do zaposlenih v višini 53.772 EUR –plača december 2016 zapadlo 5. 1. 2017
- AOP 037 – kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v višini 15.306 EUR zapadlo v januarju in februarju 2017
- AOP 038 – druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja v višini 11.259 EUR – prispevki iz plač za december 2016, odtegljaji od plač 12/16
- AOP 039 – kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta v višini 7.526 EUR in so kratkoročne obveznosti do posrednih in neposrednih uporabnikov EKN.
- AOP 043 – pasivne časovne razmejitev v višini 5.062 EUR. To so kratkoročno odloženi prihodki in sicer iz naslova zalog na dan 31.12.2016 v višini 2.237 EUR, razlika 2.825 EUR so vnaprej vračunani stroški in jih bomo namenili za nabavo manjše opreme, neplanirano vzdrževanje opreme in didaktična sredstva za otroke v letu 2017.

5. IZVAJANJE JAVNIH NAROČIL

Naročila blaga in storitev se izvajajo v skladu z Zakonom o javnem naročanju. Vrtec izvaja javno naročilo vsaki dve leti in z razpisom za celotno razpisano obdobje zahteva fiksne cene, kar v sklenjene pogodbe zapiše kot citat: »Pogodbeni stranki se dogovorita, da je cena brez DDV, določena v ponudbenem predračunu za vse artikle fiksna in velja za čas veljavnosti pogodbe. V kolikor prodajalec ne spoštuje pogodbene določila v zvezi s fiksno ceno ima naročnik pravico, da takoj odstopi od pogodbe.«

UGOTOVITEV :

Nadzorni odbor ugotavlja, da vrtec ravna gospodarno in s klavzulo o fiksni ceni močno prispeva k racionalizaciji stroškov.

Na podlagi naročila male vrednosti št. JN001586/2016-W01, so trenutno veljavne pogodbe za nabavo živil za obdobje od 01.07.2016 do 30.06.2018. Za to obdobje je Vrtec Radenci na podlagi Zakona o javnem naročanju izvedel javno naročilo za sukcesivno dobavo prehranbenega blaga in izbral naslednje ponudnike :

- Ledo, d.o.o.,
- Ljubljanske mlekarne, d.d. za nabavo mleka in mlečnih izdelkov,
- M.M. Kaučič, d.o.o.,
- Mercator, d.d.,
- Mesarstvo Oblak, d.o.o. za nabavo svežega junčjega in prašičjega mesa,
- Mlinopek, d.d. za nabavo kruha in pekovskih izdelkov,
- Mlinotest živilska industrija, d.d. za nabavo mlevskih izdelkov in testenin,
- Paf Export- Import, d.o.o.,
- Panvita MIR, d.d. za nabavo svežega perutninskega mesa in izdelkov

Vrtec Radenci ima sicer sklenjenih še 26 pogodb, izmed katerih smo podrobneje pregledali naslednji dve :

1. OŠ dr. Ljudevita Pivka

Vrtec Radenci ima z vzgojno-izobraževalnim zavodom Osnovno šolo dr. Ljudevita Pivka sklenjeno pogodbo o uresničevanju medsebojnih pravic in obveznosti, s katero se je dogovoril, da bo delavec v obdobju od 01.09.2015 do 31.08.2016 izvajal delovno oz. učno obvezo na delovnem mestu OŠ Mobilni učitelj, 7 pedagoških ur tedensko.

2. Zdravstveni dom Gornja Radgona

Vrtec Radenci ima z Zdravstvenim domom Gornja Radgona sklenjeno najemno pogodbo, št. 406-1/2015-12 z dne 24.11.2015, s katero kot najemodajalec oddaja ZD v brezplačni najem prostore v skupni površini 181,98m².

Najemnik je na podlagi obravnavane pogodbe najemodajalcu dolžan mesečno plačevati sorazmerni del obratovalnih in drugih stroškov, ki se nanašajo na poslovni prostor, ki je predmet oddaje; to je ogrevanje, električna energija, komunalne storitve (voda, kanalščina), stroški vzdrževanja objekta, stroški zavarovanja objekta, dimnikarske storitve, stroški čiščenja, internet, stroški varovanja, stroški požarne varnosti in drugi stroški.

Pogodba je sklenjena za določen čas, za obdobje 5 let.

UGOTOVITEV :

Nadzorni odbor ugotavlja, da se Ambulanta odda v najem na podlagi neposredne pogodbe v skladu z določbo pete alineje tretjega odstavka 29.čl.Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 86/10, 75/12, 47/13- ZDU-1G, 50/14, 90/14- ZDU-1), ki govori o tem, da se stvarno premoženje lahko odda v najem na podlagi metode neposredne pogodbe, če se premoženje odda v najem osebi javnega prava za izvajanje javnih nalog.

Nadalje nadzorni odbor ugotavlja, da je bila namera o oddaji nepremičnega premoženja v najem objavljena na spletni strani upravljavca.

6. ZAKLJUČEK

Pri nadzoru poslovanja Vrtca Radenci- Radenski mehurčki sta sodelovali ravnateljica Vrtca Radenci in računovodkinja Vrtca Radenci. Nadzor je potekal korektno. Kakršnekoli nepravilnosti in pomanjkljivosti niso bile ugotovljene. Vrtec Radenci- Radenski mehurčki prejeta sredstva porablja racionalno, namensko, skrbno in gospodarno. Dinamika zagotavljanja sredstev s strani Občine Radenci je v letu 2016 tekla skladno z odobrenimi sredstvi in v skladu s podpisano pogodbo o sofinanciranju. Vodenje knjigovodstva in računovodstva je urejeno vzorno, ažurno in pregledno.

Nadzorni odbor ocenjuje, da so tveganja, s katerimi se srečuje vodstvo vrtca pri svojem poslovanju, ustrezno obvladana.

Predsednik NO
Občine Radenci:
Toni Žitek mag.