



PREDLOG

**OBČINA GORNJA RADGONA
OBČINSKI SVET**

Partizanska c. 13, 9250 Gornja Radgona

Tel: 02/564-38-38, Fax: 02/564-38-14

<http://www.gor-radgona.si>

e-pošta: tajnistvo.zupana@gor-radgona.si

Na podlagi 20. člena Statuta občine Gornja Radgona (Uradni list RS, št. 44/99, 104/00, 54/03 in 83/03) je Občinski svet Občine Gornja Radgona na svojiseji, dne2006 sprejel naslednji

S K L E P

Občinski svet Občine Gornja Radgona se je seznanil s Končnim poročilom nadzornega odbora o izvedbi nadzora finančnega poslovanja posrednega proračunskega uporabnika Vrtca Manko Golar za leto 2004.

Številka: 03202-1/2003

Datum:

ŽUPAN
OBČINE GORNJA RADGONA
Anton KAMPUŠ

**OBČINA
GORNJA RADGONA
Nadzorni odbor**

Datum: 11.01.2006

KONČNO POROČILO

o izvedbi nadzora finančnega poslovanja posrednega proračunskega uporabnika Vrtca Manko Golar Gornja Radgona za leto 2004

Na osnovi sklepa nadzornega odbora št. 03202-01/2003 z dne 04.11.2005 ter v skladu s Poslovníkom Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona sta nadzor opravili pooblaščenki za nadzor:

- ◆ Avguščina ŠPANBAUER, članica
- ◆ Amalija NOVAK, članica.

Nadzor je bil opravljen dne 23.11.2005 v prostorih Vrtca Manko Golar, Kocljeva 2-4, Gornja Radgona.

Pri nadzoru sta sodelovala ravnateljica ga. Breda FORJANIČ, univerzitetna diplomirana socialna pedagoginja in računovodja g. Gregor ROUS, ekonomski tehnik.

Predmet nadzora: Finančno poslovanje Vrtca Manka Golarja v letu 2004 – namenskost in smotrnost porabe proračunskih sredstev.

Cilji nadzora: Pravilnost poslovanja v zvezi s porabo proračunskih sredstev ter priprava poročila v zvezi z ugotovitvami.

SPLOŠNE UGOTOVITVE

Otroški vrtec Gornja Radgona je bil ustanovljen že leta 1935. Odlok o ustanovitvi javnega vzgojnovarstvenega zavoda Vrtec Manko Golar je sprejel Občinski svet Občine Gornja Radgona, dne 12.07.2002. Z ustanovitvenim aktom se je določila notranja organizacija vrtca.

Na osnovi 46. člena Zakona o zavodih in 43. člena o organiziranju in financiranju vzgoje in izobraževanja je Svet VVZ Gornja Radgona sprejel: **PRAVILA VRTCA**, s katerimi ureja dejavnost, organizacijo vzgojnovarstvenega dela v vrtcu, organe, njihove pristojnosti in način odločanja.

Vrtec Manko Golar iz Gornje Radgone deluje kot samostojni vrtec z dislociranimi oddelki na šestih lokacijah oziroma v šestih enotah in sicer:

- enota Kocljeva 2 v Gornji Radgoni
- enota Kocljeva 4 v Gornji Radgoni
- enota Negova
- enota Stogovci
- enota Apače
- enota Črešnjevci

Organi vrtca so:

- Svet vrtca
- Ravnatelj
- Svet staršev

Svet vrtca sestavljajo trije predstavniki ustanovitelja, pet predstavnikov delavcev vrtca in trije predstavniki staršev.

Vrtec vodi ravnateljica, ki jo imenuje svet vrtca po predhodnem pridobljenem mnenju ustanoviteljice.

Svet staršev je v vrtcu oblikovan za organizirano uresničevanje interesov staršev. Svet staršev ima predstavnike v svetu vrtca.

Programi vrtca se financirajo iz:

- javnih sredstev
- sredstev ustanovitelja
- plačila staršev
- drugih virov.

Število zaposlenih na dan 31.12.2004 je 50 delavcev:

- ravnateljica (1)
- računovodja (1)
- pisarniški referent (1)
- vzgojiteljice (17)
- pomočnik vzgojiteljice (16)
- kuharice in pomožna osebje v kuhinji (7)
- vzdrževalci (2)
- čistilke (5)

V letu 2004 je bilo v vrtcu vključenih povprečno 258 otrok, konec decembra 2004 267 otrok. Razmerje med številom otrok in številom vzgojiteljskega kadra je 8,2 % na vzgojitelja. Vrtec izvaja svojo dejavnost v 16 oddelkih.

Vrtec Manko Golar Gornja Radgona za delo sveta vrtca, ki ga sestavlja 11 članov uporablja pri svojem delu sprejeta pravila vrtca. Svet vrtca se je v letu 2004 sestal na štirih sejah.

Zapisniki sveta so ustrezno sestavljeni in arhivirani skupaj s prilogami na sedežu vrtca.

Na 3. seji sveta vrtca so bila sprejeta pravila o sprejemu otrok v vrtec in ustanovljena komisija za sprejem otrok v vrtec, ki ima pet članov. Vsak član je lahko v komisiji le dva mandata.

Vrtec je uskladi finančni načrt za leto 2004 s sprejetim proračunom Občine Gornja Radgona. Finančni načrt vrtca za leto 2004 je bil sprejet na 2. seji sveta vrtca.

Prihodki so bili načrtovani na podlagi realizacije preteklega leta in ocen programov za leto 2004.

Pri pripravi računovodskih izkazov za leto 2004 je vrtec upošteval prihodke in odhodke po načelu fakturirane realizacije. Poslovno leto je bilo enako koledarskemu letu.

NEOPREDMETENA DOLGOROČNA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA

Neopredmetena dolgoročna sredstva, nepremičnine, oprema in podobno se izkazuje po nabavni vrednosti. Ločeno se izkazuje popravki vrednosti.

Vrtec obračunava amortizacijo po metodi enakomernega časovnega amortiziranja, po amortizacijskih stopnjah. Odpisi osnovnih sredstev, ki jih ima vrtec v upravljanju, se opravlja posamezno in se izkaže kot popravek nabavne vrednosti sredstev in v breme virov teh sredstev.

Vrtec je v bilanci stanja na dan 31.12.2004 izkazoval neopredmetena dolgoročna ter opredmetena osnovna sredstva v neodpisani vrednosti 219.560 tisoč SIT.

Kot opremo je vrtec izkazoval tudi drobni inventar za dobo uporabnosti nad 1 letom, katerega nabavna vrednost ni preseгла tolarske vrednosti 500 EUR, vendar ločeno od ostale opreme.

Nabavna vrednost osnovnih sredstev se je v letu 2004 povečala za 19.158 tisoč SIT in sicer zaradi nabave:

- gradbeni objekti 8.095 tisoč SIT
- računalniki 162 tisoč SIT
- drobni inventar 901 tisoč SIT

Vrednost gradbenih objektov se je zvišal za znesek obnovitvenih del na zgradbi, katerega je po sklepu Občina Gornja Radgona z dne 22.12.2004 prenesla v upravljanje Vrtcu Manka Golar.

Za nabavo računalnika in drobnega inventarja so bile sklenjene pogodbe na podlagi izvedenega javnega naročila in je bil izbran najugodnejši ponudnik.

V dveh primerih je opravilo razpis in sklenilo pogodbo Ministrstvo za šolstvo in tudi zagotovilo v enem primeru 50% in v drugem primeru celo 60% potrebnih sredstev.

DENARNA SREDSTVA

V vrtcu se kot denarna sredstva izkazujejo denarna sredstva v blagajni ter dobroimetje na transakcijskem računu v banki.

Blagajniško poslovanje vrtca se vodi predvsem za izplačila potnih stroškov in drugih manjših izdatkov. Gotovina se dvigne iz transakcijskega računa in se izplača na podlagi računov oziroma obračunov.

Gotovina se dvigne samo za vnaprej potrebna izplačila, zato salda v blagajni ni.

Dobroimetje na transakcijskem računu pri banki na dan 31.12.2004 znaša 625.519 SIT in se ujema z zadnjim izpiskom.

KRATKOROČNE TERJATVE

Na dan 31.12.2004

Kratkoročne terjatve do staršev znašajo	6.147 tisoč SIT
Dvomljive in sporne terjatve v letu 2004	1.538 tisoč SIT
Dvomljive in sporne terjatve iz prejšnjih let:	4.064 tisoč SIT

Od tega odpade na posamezno leto:

Za leto 2001	1.131 tisoč SIT
Za leto 2002	1.217 tisoč SIT
Za leto 2003	1.716 tisoč SIT

Za znesek 4.064 tisoč SIT je napravljen popravek vrednosti. Za izterjan znesek pa se v tistem letu povečajo prihodki.

Terjatve do Občine Gornja Radgona (razlika do EC)	15.396 tisoč SIT
Terjatve do Občine Ljutomer (razlika do EC)	177 tisoč SIT
Terjatve do Občine Radenci (razlika do EC)	355 tisoč SIT
Terjatve do Občine Sv. Jurij ob Šč. (razlika do EC)	115 tisoč SIT
Terjatve do Občine Benedikt (razlika do EC)	967 tisoč SIT
Terjatve do Občine Sv. Ana (razlika do EC)	74 tisoč SIT
Terjatve do Občine Tišina (razlika do EC)	29 tisoč SIT
Terjatve do Občine Murska Sobota (razlika do EC)	291 tisoč SIT
Terjatve do Občine Kuzma (razlika do EC)	42 tisoč SIT
Druge terjatve do Občine Gornja Radgona	567 tisoč SIT

Terjatve do Občin Gornja Radgona, Radenci, Tišina in Kuzma se nanašajo samo na fakture za mesec december 2004.

Občina Benedikt pa je na dan 31.12.2004 dolgovala znesek 967 tisoč SIT in sicer niso poravnani računi že od avgusta 2004 dalje.

Na konto 141004 – terjatve do Občine Sv. Jurij ob Ščavnici je prikazan znesek 114.798,20 SIT nepravilen in se mora znesek zmanjšati za 42.045,20 SIT, ki je bil plačan dne 12.11.2004 in nepravilno knjižen na konto 141010 – terjatve do Občine Sv. Ana. Na tem kontu se saldo poveča za 42.045,27 SIT in se terjatev do Občine Sv. Ana zviša na 115.992,30 SIT.

Ugotovljena nepravilnost vknjižbe se je odpravila že v času pregleda pooblaščenk Nadzornega odbora.

Predlaga se svetu vrtca, da je pri izterjavi sredstev dolga do Občine Benedikt bolj dosleden.

ZALOGE

Nabavljeni material za kuhinjo – živila se takoj ob nabavi prenese v uporabo in bremeni stroške po nabavni vrednosti.

Za popis kurilnega olja in drobnega inventarja sta bili na dan 31.12.2004 imenovani dve inventurni komisiji. Delo sta opravili od 15. do 31.12.2004 po vseh enotah vrtca.

Stanje zalog je usklajeno z ugotovitvami popisne komisije in pravilno evidentirano.

KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA

- Kratkoročne obveznosti do zaposlenih 8.565 tisoč SIT
- Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev 9.804 tisoč SIT
- Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja 9.761 tisoč SIT

Kratkoročne obveznosti do zaposlenih so se nanašale na čiste plače in nadomestila plač za mesec december 2004.

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev so predstavljale predvsem obveznosti do dobaviteljev za dobavljeno blago oz. opravljene storitve v decembru 2004 in so bile v letu 2005 poravnane.

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja so se nanašale predvsem na obračunane prispevke in davke na plače za december 2004, obveznost na podlagi odtegljajev od prejemkov zaposlenih in obveznosti za davek na dodano vrednost.

PRIHODKI

Prihodki v letu 2004 znašajo 237.925 tisoč SIT in so v primerjavi z letom 2003 višji za 7,5%.

Največji delež v prihodki predstavljajo:

• prihodki občin (razlika do EC)	176.235 tisoč SIT
• prihodki od prodaje blaga	6.955 tisoč SIT
• prihodki staršev (položnice)	45.745 tisoč SIT
• drugi prihodki od Občine Gornja Radgona	5.163 tisoč SIT
• prihodki iz prejšnjih let	1.137 tisoč SIT
• prihodki od Zavoda za zaposlovanje – javna dela	1.972 tisoč SIT
• drugi prihodki	2.720 tisoč SIT

Prihodki od prodaje blaga se nanašajo na pripravo obrokov za zaposlene v skladu z zakonom o višini povračil stroškov v zvezi z delom.

Prihodki iz prejšnjih let so izterjani zneski od staršev, za katere zneske je bil že napravljen popravek vrednosti.

OBLIKOVANJE CEN

Občinski svet Občine Gornja Radgona je dne 29.07.2004 sprejel sklep o določitvi nove ekonomske cene, veljavne od 01.09.2004 dalje in sicer:

• za dnevni program	74.553,00 SIT
• za pet urni program	64.864,00 SIT

Dvig je bil opravljen za 8% glede na prejšnjo ekonomsko ceno.

Proračun občine krije:

- 20% subvencije od ekonomske cene programov
- razliko med ceno programa določeno od občine in plačilom staršev
- stroške vzdrževanja objektov
- druge stroške

Za obračun oskrbnin in vodenje evidence plačila staršev vrtec uporablja program podjetja SAOP Nova Gorica.

Vrtec izda račun za otroke občini, v kateri imajo starši otrok stalno prebivališče.

Računalniški program za obračun oskrbnin omogoča izdelavo računov staršem za programe vrtca in računov izdanim občinam za razliko med ceno programa vrtca in zneskom, ki ga plačajo starši. Odločbe o zmanjšanju plačila programov vrtca dobi vrtec iz posameznih občin. Računi za starše se izdelajo s posebno položnico. Vsi računi se izstavljajo mesečno.

ODHODKI

Za izbiro dobaviteljev za dobavljeni material in storitve je vrtec imel sklenjeni dogovor oziroma pogodbo z JIB Maribor.

Na podlagi javnih naročil so izbrali:

- za pisarniški material – KLEOPATRA Gornja Radgona in FEDOM d.o.o., Paričjak
- za čistilni material – OMEGA d.o.o., FRIPA d.o.o.
- za hrano – VIPAVA AGRO za mleko in mlečne izdelke, za kruh MLINOPEK, za meso MIR in PERUTNINA PTUJ
- za servisiranje računalniškega programa MIT Kranj in JAOP Nova Gorica
- za pisanje položnic za starše – CETIS CELJE d.d.

Službeno obleko in obutev naročajo po Pravilniku o varstvu pri delu.

Med izkazanimi odhodki so bili podrobneje pregledani naslednji stroški:

- hrana v kuhinji v znesku 13.003 tisoč SIT
(vrtec je dobavitelje izbral na podlagi zgoraj omenjenega postopka).

Vrtcu se predlaga, da k računom za živila priložijo prevzemnice (dobavnice) ali da prevzem materiala s svojim podpisom potrdi šef kuhinje ali od njega pooblaščen oseba.

- pisarniški material 770.000 tisoč SIT
- stroški za »DPM« 854.000 tisoč SIT
- dnevnice 287.000 tisoč SIT
- stroški pogodbenega dela 748.000 tisoč SIT
- drugi operativni stroški 1.415 tisoč SIT
(največji strošek odpade na stroške izvedbe plavalnih tečajev).

Pri pregledu stroškovnih računov nisva ugotovili nepravilnosti.

Stroški za tekoče vzdrževanje poslovnih objektov in druge opreme so znašali 1.692 tisoč SIT in se nanašajo na:

- izdelava nove ograje na stopnišču v enoti Apačah, od dveh ponudnikov je bilo izbrano podjetje REFLEX d.o.o., Podgrad.
- izdelava nove talne obloge v enoti Gornja Radgona. Od treh ponudnikov je bil izbran najcenejši Kocet Drago d.o.o., Apače.

STROŠKI DELA

Stroški dela so znašali v letu 2004 197.285 tisoč SIT in znašajo 83% vseh odhodkov. Od teh stroškov sva podrobneje pregledali stroške prehrane zaposlenih v znesku 7.833 tisoč SIT in prevoz na delo v višini 4.057 tisoč SIT. Stroški za prehrano zaposlenih se obračunavajo po evidenci prisotnosti na delu in se pravilno obračunavajo ter knjižijo.

Vrtec plačuje za zaposlene tudi dodatno pokojninsko zavarovanje, ki je v letu 2004 znašalo 5.183 tisoč SIT.

Ugotovili sva, da so izplačila vseh obravnavanih izdatkov zaposlenih izplačane v pravilnem znesku in v skladu z veljavnimi predpisi.

POSLOVNI IZID

Razlika med prihodki in odhodki izkazuje pozitiven poslovni izid v znesku 55.969,00 SIT. Po opravljenem nadzoru, ki je obsegal pridobivanje, pregledovanje, analiziranje in presojanje podatkov o poslovanju vrtca meniva, da nama pridobljeni podatki omogočajo, da podava mnenje o računovodskih izkazih in pravilnosti poslovanja Vrtca Manko Golar Gornja Radgona v letu 2004.

Pregledana bilanca stanja ter izkaz prihodkov in odhodkov – v vseh pomembnih pogledih predstavljata resnično in pošteno (to je v skladu z Zakonom o računovodstvu, Zakonom o javnih financah), stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev, prihodke in odhodke vrtca na dan 31.12.2004.

Z A K L J U Č K I :

Na podlagi pregledanih finančnih listin, sklepov Sveta vrtca in ostale finančne dokumentacije pooblaščenki ugotavljava, da je v letu 2004 Vrtec Manko Golar Gornja Radgona s premoženjem in finančnimi sredstvi posloval zakonito in v skladu s predpisi, ki ureja njegovo poslovanje.

Ocenjujeva, da so finančna sredstva bila porabljena gospodarno in smotrno.

Vodstvu Vrtca Manko Golar Gornja Radgona pa predlagava:

- **Da pri računih od dobaviteljev za nabavo živil priložijo prevzemnice materiala ali prevzem materiala potrdi vodja kuhinje ali od njega pooblaščen oseba,**
- **Da pri obračunu potnih stroškov naj bo razvidno s katerim avtomobilom so potovali. Pri potovanju s službenim avtomobilom je potrebno priložiti fotokopijo potnega naloga službenega vozila, ki naj bo pravilno izpolnjen (začetno in končno stanje števca, ..itd.).**
- **Da je pri izterjavi dolga do Občine Benedikt bolj dosledna.**

POOBLAŠČENKI ZA NADZOR:

Avguština ŠPANBAUER, l.r.

Amalija NOVAK, l.r.

PREDSEDNIK NO:

Rado VINDIŠ, l.r.