



**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

Številka: 011-1/2010

Datum:

Na podlagi 20. člena Statuta Občine Gornja Radgona (Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih, št. 24 z dne 15.10.2006 – UPB1 in št. 47 z dne 01.12.2008) je Občinski svet Občine Gornja Radgona na svoji redni seji, dne sprejel naslednji

S K L E P

Občinski svet Občine Gornja Radgona sprejema Poročilo Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona o izvedbi nadzora finančnega poslovanja javnega zavoda Vrtec Manka Golarja Gornja Radgona za leto 2010.

ŽUPAN
OBČINE GORNJA RADGONA
Anton KAMPUŠ

**OBČINA
GORNJA RADGONA
NADZORNI ODBOR**

Datum: 29. 12. 2011

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi in 44. člena statuta Občine Gornja Radgona, 17. in 22. člena poslovnika Nadzornega odbora občine Gornja Radgona in sklepa 8 redne seje Nadzornega odbora z dne 30.09.2011 ter na podlagi ugotovitev pooblaščenec za nadzor, je Nadzorni odbor občine Gornja Radgona na 10. seji, dne 29. 12. 2011 sprejel

P O R O Č I L O

o izvedbi nadzora finančnega poslovanja javnega zavoda Vrtec Manka Golarja Gornja Radgona za leto 2010

»Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora«

Na podlagi sklepa predsednika NO z dne 30. 9. 2011 in v skladu z 17. in 22. členom poslovnika NO Občine Gornja Radgona so nadzor opravili pooblaščenci:

- Avgušтина Španbauer, članica
- Dana Sukič, članica in
- Miran Bezjak član.

Nadzor se je opravil v času od 19. 10. 2011 do 23. 11. 2011 v prostorih Vrtca Manka Golarja, Kocljeva 2-4 v Gornji Radgoni.

Pri nadzoru so sodelovali:

- Breda Forjanič, ravnateljica vrtca in
- Gregor Rous, računovodja vrtca.

Predmet nadzora: nadzor finančnega poslovanja javnega zavoda Vrtec Manka Golarja Gornja Radgona.

Cilji nadzora:

- pravilnosti poslovanja v zvezi s porabo proračunskih sredstev
- priprava poročila v zvezi z ugotovitvami.

1. Osnovni podatki o vrtcu

Javni zavod z nazivom Otroški vrtec Gornja Radgona je bil ustanovljen leta 1935. S sprejetjem novega Odloka o ustanovitvi javnega vzgojno-varstvenega zavoda Manka Golarja Gornja Radgona je javni zavod pridobil nov pravni status in novo ureditev.

Dne 12.07.2002 je Okrožno sodišče v Murski Soboti vpisalo v sodni register spremembo imena zavoda in sicer je bil vrtec vpisan pod imenom Vrtec Manka Golarja Gornja Radgona.

Dne 13. 8. 2010 je Okrožno sodišče v Murski Soboti pri subjektu vpisa Vrtec Manka Golarja Gornja Radgona, vpisalo spremembo oz. dopolnitev podatkov:

Vrtec Manka Golarja Gornja Radgona, skrajšano ime: Vrtec Gornja Radgona.

Ustanovitelj javnega zavoda je občina Gornja Radgona.

Vrtec opravlja javno službo vzgoje in varstva predšolskih otrok. Dejavnosti vrtca so:

- predšolska vzgoja
- dnevno varstvo otrok

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

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

Organi vrtca so svet vrtca, ravnatelj, svet staršev in strokovni organ.

Svet vrtca je organ upravljanja, ki ima 11 članov: trije predstavniki ustanovitelja, pet predstavnikov delavcev vrtca in trije predstavniki staršev.

Ravnatelj je pedagoški vodja in poslovodni organ vrtca. Organizira in vodi delo ter poslovanje vrtca, predstavlja in zastopa vrtec in je odgovoren za zakonitost dela vrtca. Vodi strokovno delo vrtca in je odgovoren za strokovnost dela vrtca.

Ravnatelja vrtca imenuje svet vrtca po predhodnem pridobljenem mnenju ustanoviteljice.

Svet staršev je v vrtcu oblikovan za organizacijo uresničevanja interesov staršev. Svet staršev ima predstavnike v svetu vrtca.

Strokovna organa vrtca sta vzgojiteljski zbor in strokovni aktiv vzgojiteljev. Sestavo in naloge obeh strokovnih organov določa zakon o vrtcih (Uradni list RS, številka 12/96).

Vrtec pridobiva sredstva za delo iz:

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

Vrtec odgovarja za svoje obveznosti s sredstvi, s katerimi lahko razpolaga, vendar ne sme sklepati razpolagalnih pravnih poslov v zvezi z nepremičnim premoženjem ustanovitelja in poslov, s katerimi se to premoženje obremenjuje.

Ustanovitelj odgovarja za obveznosti vrtca do višine sredstev, ki so v proračunu ustanovitelja predvidena za opravljanje javne službe vrtca v skladu z zakonom in drugimi predpisi.

V 108. členu Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (Uradni list RS, št. 16/07-VPB5) in 36/08 člena sklepa o ustanovitvi vrtca je določeno, da sistemizacijo delovnih mest določi ravnatelj v soglasju z ustanoviteljem.

Pravilnik o sistemizaciji delovnih mest v javno vzgojno-izobraževalnem zavodu Vrtec Manko Golar je v soglasju z županom Občine Gornja Radgona izdala ravnateljica vrtca dne 08. 08. 2008. Pravilnik o sistemizaciji delovnih mest določa, da se število delovnih mest v vrtcu določi z letno sistemizacijo delovnih mest pred začetkom šolskega leta, na katero se nanaša. Sklep za vsako šolsko leto sprejme ravnateljica vrtca v soglasju z občino. Soglasje k sistemizaciji delovnih mest v vrtcu za šolsko leto 2010/2011 je s sklepom št. 121/2010 z dne 11. 6. 2010 izdal župan.

Pravilnik o sistemizaciji delovnih mest ureja:

- organiziranost dela v vrtcu
- oblikovanje delovnih mest
- pogoje za zasedbo delovnega mesta,
- strokovno usposobljenost javnega uslužbenca,
- seznam in opis delovnih mest in:
- pogoje za zaposlitev in za določanje števila javnih uslužbencev za posamezna delovna mesta.

Na dan 31. 12. 2010 je bil v vrtcu, vključno z ravnateljico, zaposleno skupaj 53 javnih uslužbencev. Vsi zaposleni v javnem zavodu Vrtec Manka Golarja Gornja Radgona niso zaposleni s polnim delovnim časom, predvsem čistilke v oddelkih Črešnjevci in Negova. Do 31. 12. 2010 so bili v javnem zavodu zaposleni tudi 4 delavci iz javnih del. Ravnateljica javnega zavoda Vrtec Manka Golarja Gornja Radgona je pogodbeno zaposlena, v skladu z zakonodajo, še 20% v šoli za ravnateljke kot predavateljica v Kranju.

Vsi zaposleni v javnem zavodu Vrtec Manka Golarja Gornja Radgona izpolnjujejo pogoje v skladu s pravilnikom o sistemizaciji delovnih mest. Dokumentacija je vzorno urejena in pregledana.

Tabela 1: Osnovni finančni podatki o vrtcu

| Vrednost aktive na dan 31.12.2010 | Celotni prihodki v letu 2010 | Celotni odhodki v letu 2010 | Presežek odhodkov nad prihodki v letu 2010 |
|--|-------------------------------------|------------------------------------|---|
| 795.860 | 1.37.426 | 1.336.962 | 464 |

1.1. Odgovorne osebe

Odgovorni osebi vrtca v obdobju na katero se nanaša nadzor sta bili ravnateljica Breda Forjanič, univerzitetna diplomirana socialna pedagoginja in računovodja Gregor Rous, ekonomski tehnik.

2. Nadzor računovodskih izkazov za leto 2010

2.1. Obrazložitev nadzora

Revidirali smo bilanco stanja na dan 31. 12. 2010 in izkaz prihodkov in odhodkov vrtca skupaj s prilogami, računovodskim in poslovnim poročilom za leto 2010, ki jih je svet vrtca sprejel 4. 4. 2011.

Vrtec mora voditi poslovne knjige po določbah Zakona o računovodstvu, Zakona o javnih financah, Pravilnika o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava, Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava, Pravilnika o sestavljanju letnih poročil, Slovenskih računovodskih standardov ter Pravilnika o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev.

2.2. Računovodske usmeritve

Vrtec je pri evidentiranju in izkazovanju poslovnih dogodkov neposredno uporabljal predpise, navedene v točki 2.1 tega poročila ter računovodske rešitve, opredeljene v Pravilniku o računovodstvu z dne 20.12.2002.

Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva

Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva se izkazujejo po nabavni vrednosti. V dejansko nabavno vrednost posameznega osnovnega sredstva se všteva njegova nakupna cena in vsi stroški, ki jih je mogoče pripisati neposredno usposobitvi osnovnega sredstva za nameravano uporabo. Amortizacija se obračunava po metodi enakomernega časovnega amortiziranja po amortizacijskih stopnjah iz pravilnika o odpisu.

Terjatve in obveznosti

Terjatve in obveznosti se izkažejo v poslovnih knjigah ob njihovem nastanku. Terjatve za katere se predvideva, da ne bodo poravnane v roku vrtec odpíše v breme prevrednotovalnih poslovnih odhodkov.

Zaloge

Vrtec nabavljeni material knjiži na konto 310- zaloge surovin in materiala. Na koncu poslovnega leta material, ki je na zalogi, popiše. Izračunana poraba se prenese v breme stroškov materiala.

Dolgoročne rezervacije

Dolgoročne rezervacije so dolgoročne pasivne časovne razmejitve, vzpostavljene za obveznosti, za katere se lahko pričakuje, da bodo nastopile šele prehodno leto in obveznosti, katerih nastanek in velikost sta negotova.

Lastni viri

Lastne vire sestavljajo obveznosti za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva, dolgoročno razmejeni prihodki, obveznosti za dolgoročne finančne naložbe ter presežek prihodkov nad odhodki.

Prihodki

Vrtec izkazuje prihodke po načelu fakturirane realizacije in jih razčlenjuje po kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.

Odhodki

Vrtec izkazuje odhodke po načelu nastanka poslovnega dogodka in jih razčlenjuje po kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.

Rezultat poslovanja

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.

2.2. Ugotovitve

2.2.1. Bilanca stanja

Tabela 2: skrajšana bilanca stanja

| | 31.12.2010 eur | 31.12.2009 v eur | Indeks 10/09 |
|--|-------------------|---------------------|-----------------|
| SREDSTVA | | | |
| DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU | | | |
| | 627.719 | 668.848 | 94 |
| Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve | | | |
| | 2.037 | 2.980 | 68 |
| Opredmetena osnovna sredstva | | | |
| | 625.682 | 665.868 | 94 |
| Dolgoročno dana posojila in depoziti | | | |
| KRATKOROČNA SREDSTVA IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE | | | |
| | 168.141 | 153.633 | 109 |
| Denarna sredstva | | | |
| | 1.512 | 13.222 | 11 |
| Kratkoročne terjatve | | | |
| | 163.430 | 137.871 | 118 |
| Zaloge mat. in drob inventarja | | | |
| | 3.199 | 2.486 | 128 |
| Aktivne časovne razmejitve | | | |
| | | 54 | |
| AKTIVA SKUPAJ | | | |
| | 795.860 | 822.481 | 97 |
| OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV | | | |
| KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE | | | |
| | 164.635 | 150.591 | 109 |

| | | | |
|--|----------------|----------------|-----------|
| Kratkoročne obveznosti | 140.296 | 123.997 | 113 |
| Pasivne časovne razmejitve | 24.339 | 26.594 | 91 |
| ----- | | | |
| LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI | 631.225 | 671.890 | 94 |
| ----- | | | |
| Dolgoročne pasivne časovne razmejitve | | | |
| Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva | 627.719 | 668.848 | 93 |
| Presežek prihodkov nad odhodki | 3.506 | 3.042 | 115 |
| Presežek odhodkov nad prihodki | | | |
| ----- | | | |
| PASIVA SKUPAJ | 795.860 | 822.481 | 97 |
| ----- | | | |

Vrtec je po stanju na dan 31. 12. 2010 izkazal bilančno vsoto v znesku 795.860 eur, kar je bilo v primerjavi z letom poprej za 3 % manj, predvsem zaradi zmanjšanja denarnih sredstev na transakcijskem računu.

2.2.2 Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva

Tabela 3: Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev

| Opis | Neopredmetena sredstva (NS) | Zemljišča | Gradbeni objekti | Oprema | Skupaj opred.osnov. (OOS) | Skupaj NS in OOS |
|--------------------------|-----------------------------|----------------|------------------|----------------|---------------------------|------------------|
| Nabavna vrednost | | | | | | |
| Stanje 1.1.2010 | 7.498 | 118.396 | 1.210.429 | 291.841 | 1.620.666 | 1.628.164 |
| Povečanje v 2010 | | | | 6.809 | 6.809 | 6.809 |
| Stanje 31.12.2010 | 7.498 | 118.396 | 1.210.429 | 298.650 | 1.627.475 | 1.634.973 |
| ----- | | | | | | |
| Amortizacija | 5.461 | - | 729.923 | 271.870 | 1.001.793 | 1.007.254 |
| Stanje 31.12.2010 | 2.037 | 118.396 | 480.506 | 26.780 | 625.682 | 627.719 |
| ===== | | | | | | |

Nabavna vrednost neopredmetenih sredstev v znesku 7.498 eur predstavlja računalniško programsko opremo. Popravek vrednosti je oblikovan v višini 5.461 eur, kar pomeni, da je sedanja vrednost na dan 31. 12. 2010 še vedno 2.037 eur.

Zgradba v pridobivanju v znesku 9.201 eur predstavlja vrednost projektne dokumentacije za energetska prenova enot vrtca Kocljeva 2 in Kocljeva 4. Ta znesek se mora s prenosom celotne investicije zapreti oziroma prenesti na ustrezno osnovno sredstvo.

Iz tabele št. 3 stanje in gibanje osnovnih sredstev je na dan 31. 12. 2010 razvidno, da vrtec nima knjiženega prenosa sredstev v upravljanje za obnovitvena dela na zgradbah v znesku 3.414.892,96 eur in nabave opreme v znesku 141.495,37 eur po sklepu št .7/2011-v120 z dne

06.01.2011 Občine Gornja Radgona. V sklepu je zapisano, da se zneski knjižijo po priloženi specifikaciji.

Pojasnilo vrtca:

Ravnateljica vrtca je dne 24. 2. 2011 poslala dopis na Občino Gornja Radgona iz katerega je razvidno, da kljub večkratnim ustnim urgencam vrtec specifikacije za izvedbena obnovitvena dela na gradbenih objektih in specifikacije nabavljene opreme ni prejel.

Po pojasnilu računovodja vrtca g. Gregorja Rousa, da je sam večkrat prosil za manjkajočo specifikacijo odgovorne na občini. Računovodkinja Občine Gornja Radgona ga je napotila k g. Šubašič Andreju, kateri je bil iz strani občine odgovoren za dokumentacijo omenjene investicije. Skupaj sta ugotovila, da se dokumentacija ne ujema z zneskom po sklepu o prenosu sredstev v upravljanje vrtcu.

Vodstvo vrtca zagotavlja, da zaprošenih podatkov niso prejeli zato so na svetu vrtca dne 4. 4. 2011 sprejeli sklep, da sredstva dana v upravljanje brez specifikacije ne morejo zavesti v svoje poslovne knjige.

Vrtec Manka Golarja Gornja Radgona mora z Občino Gornja Radgona uskladiti stanje nepremičnin in opreme prejete v upravljanje po sklepu o prenosu v znesku 3.556.388,33 eur.

Od ustanoviteljice mora pridobiti seznam gradbenih del ločeno po posameznih enotah in ločeno po posameznih vrstah sredstev (zemljišče, zgradbe, opremo) ter jih vknjižiti v svojo evidenco.

Vrtec je v letu 2010 nabavil osnovna sredstva v vrednosti 4.153,75 eur in drobni inventar v znesku 2.655,19 eur. Za znesek nabavljenega drobnega inventarja je v celoti knjižen popravek vrednosti (amortizacija).

Pregledali smo račun za nabavo računalniške opreme v znesku 1.734,83 evra. Račun je od A-Cord group d.o.o., -Stegno 13, Ljubljana. Za računalniško opremo je javni razpis opravilo MŠŠ pod številko HW1/2010-4113-3/210. Račun ni podpisan od odredbodajalca.

Za nabavo igralo-šotor v znesku 1.435,06 evra je račun od IMONT d.o.o., Šentjanž pri Dravogradu. K računu je priložena naročilnica številka 25D/2010. Račun je podpisan od odredbodajalca.

Za nabavo fotokopirnega stroja v znesku 476,40 evra je račun od Konica Minolta d.o.o., Maribor. K računu je priložena naročilnica. Račun ni podpisan od odredbodajalca.

Vrtec bi moral na dan 31. 12. 2010 uskladiti stanje v skladu s 36. členom ZR, ki določa, da je treba ob koncu leta obvezno uskladiti stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev z dejanskim stanjem ugotovljenim s popisom. Tega pa inventurna komisija ni mogla primerjati z knjigovodsko evidenco vrtca, ker sredstva dana v upravljanje na dan 31.12.2010 niso knjižena v glavno knjigo, niti v analitično evidenco.

Vrtec je v leto 2010 obračunal amortizacijo od neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev v znesku 45.282 eur. Amortizacijo osnovnih sredstev je vrtec obračunal po metodi enakomernega časovnega amortiziranja po predpisanih amortizacijskih stopnjah.

2.2.3. Denarna sredstva

Tabela 4: Denarna sredstva

| Denarna sredstva | 31.12.2010 v eur | 31.12.2009 v eur | Indeks 10/09 |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|-----------------|
| Denarna sredstva na računih | 1.512 | 13.222 | 11 |

Denarna sredstva na transakcijskem računu na dan 31.12.2010 se ujemajo s stanjem v bilanci stanja.

2.2.3.1. Kratkoročne terjatve

Tabela 5: Kratkoročne terjatve

| | 31.12.2010 v eur | 31.12.-2009 v eur | Indeks 10/09 |
|--|---------------------|----------------------|-----------------|
| Kratkoročne terjatve do kupcev | 27.826 | 32.903 | 85 |
| Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega plana | 118.304 | 87.191 | 135 |
| Dani predujmi in varščine | 860 | | |
| Druge kratkoročne terjatve | 16.440 | 17.777 | 92 |
| Aktivne časovne razmejitve | | 54 | |
| Skupaj | 163.430 | 137.925 | 118 |

Kratkoročne terjatve do kupcev v znesku 27.826,00 eur se nanašajo na sporne terjatve iz leta 2004, 2008 in 2009 za katere ni bil izvršen popravek vrednosti, torej niso bile odpisane v breme prevrednotovalnih poslovnih odhodkov.

Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega plana v znesku 118.304,00 eur se nanašajo na zaračunane storitve varstva otrok v letu 2010.

Druge kratkoročne terjatve v višini 16.440,00 eur predstavljajo terjatve do državnih in drugih institucij in so v primerjavi s preteklim letom nižje za 8%. Od tega se 16.282,00 eur nanaša na boleznine, ki se refundirajo v breme Zavoda za zdravstveno zavarovanje in na terjatve do vstopnega DDV 158,00 eur. V letu 2011 so zneski bili poravnani.

Odperte postavke do kupcev in uporabnikov enotnega kontnega plana na dan 31. 12. 2010 v znesku 146.130,00 eur predstavljajo:

- Terjatve za izstavljenе račune za mesec december 2010 100.669,00 eur ali 69%. Zapadlost teh terjatev je v letu 2011.
- Sporne terjatve 27.826,00 eur ali 19% so v sodni izterjavi.
- Terjatve 17.635,00 eur ali 12% niso bile poravnane v dogovorjenem plačilnem roku.

Zapadlost računov je 8 dni. Dolžniki račune plačujejo preko položnic in trajnih nalogov.

V inventurnem elaboratu za leto 2010 ni priložen seznam odprtih postavk po posameznih dolžnikih.

Določitev ekonomske cene v Vrtcu Manka Golarja Gornja Radgona sprejeta na Občinskem svetu občine Gornja Radgona dne 27. 3. 2008 je veljala tudi za leto 2010.

Računi za varstvo otrok se izstavljajo na podlagi odločb o višini znižanega plačila.

Pregledali smo dva primera odločb:

Občina Gornja Radgona je dne 24. 9. 2010 izdala odločbo številka: 6021-57/2010-U101 na podlagi vloge o višini znižanega plačila za program vrtca.

- Za otroka rojenega v letu 2009 je določeno znižano plačilo 10% cene programa, kar predstavlja plačilo iz 1. plačilnega razreda.
- Vlagateljica plača za otroka 10% cene programa v katerega je otrok vključen, razliko do polne cene pa krije Občina Gornja Radgona.
- Znižano plačilo velja od 7. 9. 2010 do najkasneje 31. 12. 2010.
- Vlagateljica je dolžna v roku 15 dni sporočiti morebitne spremembe število družinskih članov in drugo.
- Odločba je podpisana od odgovornih oseb.

Občina Apače je dne 25. 10. 2010 izdala odločbo številka: 6021-0031/2010-5/4 na podlagi vloge o višini znižanega plačila za program vrtca.

- Za otroka rojenega v letu 2007 je določeno znižano plačilo 30% cene programa, kar predstavlja plačilo iz 3. plačilnega razreda.
- Vlagateljica plača za otroka 30% cene programa v katerega je otrok vključen, razliko do polne cene krije Občina Apače.
- Znižano plačilo velja od 22. 9. 2010 do 31. 12. 2010 oziroma do izdaje nove odločbe.
- Vlagateljica je dolžna v roku 15 dni sporočiti morebitne spremembe število družinskih članov in drugo.
- Odločba je podpisana od odgovornih oseb.

Pregledali smo izdane račune za mesec marec 2010.

Staršem ali skrbnikom so izstavljeni računi za oskrbo otrok po odločbah. Iz računa je razvidna polna cena oskrbe, obdobje doplačilo občine ali ministrstva, znesek za plačilo, zapadlost in podobno. K vsakemu računu je priložena položnica z vsemi potrebnimi podatki.

Znesek računov staršem za varstvo vseh otrok 20.163 eur

| | | |
|-------------------------------------|-------------------------|------------|
| - rač.štev. 20/2010 z dne 31.3.2010 | Občina Apače | 4.556 eur |
| - rač.štev. 19/2010 z dne 31.3.2010 | Občina G.Radgona | 69.385 eur |
| - rač.štev. 22/2010 z dne 31.3.2010 | Občina Benedikt | 198 eur |
| - rač.štev. 23/2010 z dne 31.3.2010 | Občina Cerkevjak | 975 eur |
| - rač.štev. 25/2010 z dne 31.3.2010 | Občina Beltinci | 234 eur |
| - rač.štev. 24/2010 z dne 31.3.2010 | Občina Sv. Jurij ob Šč. | 643 eur |
| - rač.štev. 26/2010 z dne 31.3.2010 | Občina Grad | 500 eur |

| | | |
|-------------------------------------|----------------|-------------|
| - rač.štev. 21/2010 z dne 31.3.2010 | Občina Radenci | 1.586 eur |
| - rač.štev. M3/10 z dne 31.3.2010 | MŠŠ | 4.943 eur |
| Znesek za doplačila občin in MŠŠ | | 83.020 eur |
| <hr/> | | |
| Skupni znesek oskrbe za marec 2010 | | 103.183 eur |

Pri pregledanih izdanih računih nismo ugotovili nepravilnosti.

2.2.3.2. Kratkoročne obveznosti

Tabela 6: Kratkoročne obveznosti

| | 31.12.2010 v eur | 31.12.2009 v eur | Indeks 10/09 |
|------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------|
| Obveznosti do zaposlenih | 72.282 | 67.381 | 107 |
| Obveznosti do dobaviteljev | 49.918 | 39.128 | 127 |
| Druge kratkoročne obveznosti | 18.096 | 17.488 | 103 |
| Pasivne časovne razmejitve | 24.339 | 26.594 | 91 |
| Skupaj | 164.635 | 150.591 | 109 |

Obveznosti do zaposlenih v znesku 72.282 eur predstavljajo:

- obveznosti za čiste plače 46.856 eur
- obveznosti za prispevke od O D 22.990 eur
- obveznosti do zaposlenih za prevoz na delo 2.282 eur
- obveznosti do zaposlenih za dnevnice 52 eur
- obveznosti do zaposlenih za potne stroške 102 eur

Obveznosti do dobaviteljev v znesku 49.918 eur, predstavlja v glavnem prejete račune v mesecu decembru 2010, z valuto januar 2011. Računi so bili poravnani po zapadlosti ali s krajšim zamikom.

Od obveznosti do dobaviteljev se na Osnovno šolo Negova nanaša 15.541,41 eur, kar je 31,2% vseh obveznosti do dobaviteljev na dan 31.12.2010.

Po pojasnilu računovodja vrtca ni bil pravočasno dosežen dogovor o plačilu stroškov za vrtec v Negovi (prehrana, električna, kurjava), zato so bili računi za leto 2010 knjiženi komaj v mesecu decembru in poravnani v letu 2011.

Člani nadzora nismo ugotavljali zakaj je prišlo do zamika knjiženja računov.

Vrtcu predlagamo, da se morajo vsi računi knjižiti za obdobje v katerem nastane poslovni dogodek. Eventuelne reklamacije se naj rešujejo sproti.

Pregledali smo prejete račune od štev. DF48/10 do štev. DF55/10 prejete od 3. 2. do 4. 2. 2010 in račune štev. DF120/10 do štev. DF125/10 prejete od 23. 2. do 26. 2. 2010.

| | |
|--|------------|
| • štev. DF48/10 Mesarija Hanžekovič Veržej – svinjsko meso | 42,47 eur |
| • štev. DF49/10 Ljubljanske mlekarne Ljubljana – mlečni izdelki | 333,14 eur |
| • štev. DF50/10 Panvita G. Radgona – hrenovke | 14,85 eur |
| • štev. DF51/10 Šolski razgledi d.o.o. Ljubljana – pedagoški časopis | 21,60 eur |
| • štev. DF52/10 OŠ L Pivka Ptuj – strok. pomoč za vzg. prizad. otrok | 313,47 eur |
| • štev. DF53/10 Urejanje okolja Vrbnjak – sol za posip cest | 50,40 eur |
| • štev. DF54/10 Saubermacher M. Sobota – prevzem bio mase | 193,35 eur |
| • štev. DF55/10 Market Gornja Radgona – moka | 5,96 eur |
| • štev. DF120/10 CWS boco d.o.o. Ljubljana – predpražniki | 13,80 eur |
| • štev. DF121/10 ERA M. Sobota – polpeti soja | 38,88 eur |
| • štev. DF122/10 ERA M. Sobota – polpeti soja | 19,43 eur |
| • štev. DF123/10 Mlinopek M. Sobota – kruh in pecivo | 302,41 eur |
| • štev. DF124/10 Ljubljanske mlekarne Ljubljana – mlečni izdelki | 270,99 eur |
| • štev. DF125/10 Pitus Maribor – jajca in zelenjava | 52,08 eur |

Vsi pregledani računi so podpisani od odredbodajalca ravnateljice vrtca. Iz računov pa ni razvidno, da so bili zneski in količina preverjeni in primerjani z dobavnicami potrjenimi od prevzemnika. Overjeni dobavnici od prevzemnika sta priloženi le pri številki DF123/10 in številki DF125/10. Prevezeta količina materiala je sicer preverjena v službi kuhinje z dobavo, ni pa to razvidno na računih dobavitelja.

Pojasnilo računovodja g. Gregorja Rousa je, da so v letu 2011 eventualne pomanjkljivosti pri likvidiranju računov dobaviteljev odpravili.

Zato smo pregledali račune, ki se nanašajo na leto 2011 in sicer: DF454/11 Panvita d.d. Gornja Radgona, račun številka 11048461 z dne 20. 5. 2011 v znesku 340,68 eur, DF542/11 Ljubljanske mlekarne Ljubljana, račun številka 90700549 z dne 10. 6. 2011 v znesku 646,88 eur, DF602/11 Mlinopek Murska Sobota račun številka 1274248 z dne 5. 7. 2011 v znesku 124,53 eur.

V letu 2011 vodja kuhinje preveri pravilnost postavk cene, količine med prevzetim materialom po dobavnici in zneskom ter postavkami na računu dobavitelja.

K vsem pregledanim računom so priložene dobavnice. Računi so podpisani od odredbodajalca ravnateljice vrtca in od vodje kuhinje.

Pri pregledu računov za leto 2011 nismo ugotovili nepravilnosti v zvezi likvidacije računov.

V inventurnem elaboratu za leto 2010 ni priložen seznam odprtih postavk po posameznih upnikih.

Vrtec mora po bilanci stanja na dan 31.12. 2011 kartice glavne knjige uskladiti z analitiko.

Druge kratkoročne obveznosti v znesku 18.096 eur predstavljajo:

- | | |
|---|---------------------|
| • prispevki od zaposlenih | v znesku 14.872 eur |
| • obveznost do kapitalne družbe za pokojninsko in invalid. zavarovanje delavcev | v znesku 3.224 eur |

Pasivne časovne razmejitve v znesku 24.339 eur predstavljajo:

- znesek 7.367 eur predstavlja še neporabljena sredstva po sporazumu o dotaciji za Comenius partnerstvo po programu Vseživljenjsko učenje z dne 2.11. 2009. Aktivnosti po tem programu so se pričele 1. avgusta 2009 in se končajo 31. julija 2011.
- znesek 21.126 eur zmanjšan za 4.154 eur pa predstavlja neporabljena sredstva za investicije iz preteklih let

Konto glavne knjige 291000 (kratko odloženi stroški) se za znesek 4.153,75 eur (nabava osnovnih sredstev v letu 2010) ne ujema z bilanco stanja za leto 2010, zato je potrebno ta znesek pravilno razknjižiti.

2.2.3.3. Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Tabela 7: Lastni viri in dolgoročne obveznosti

| Lastni viri in dolgoročne obveznosti | 31.12.2010 v eur | 31.12.2009 v eur | Indeks 10/09 |
|--|---------------------|---------------------|-----------------|
| Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva | 627.719 | 668.848 | 93 |
| Presežek prihodkov nad odhodki | 3.508 | 3.042 | 115 |
| Skupaj | 631.227 | 671.890 | 94 |

V letu 2010 so se obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva zmanjšala za 41.129 eur. Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva bi se morale povečati za znesek 3.556.388,33 eur za izvedena investicijska dela za obnovo vrta, katera je Občina s sklepom prenesla v upravljanje.

Vrtec na dan 31.12. 2010 ni uskladil stanja sredstev in njihovih virov za sredstva prejeta v upravljanje. Podatke o sredstvih in virih je nujno uskladiti s podatki ustanoviteljice

2.2.3. Izkaz prihodkov in odhodkov

Tabela 8: Skrajšan izkaz prihodkov in odhodkov

| | Leto 2010 v eur | Leto 2009 v eur | Indeks 10/09 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|-----------------|
| PRIHODKI | | | |
| Prihodki od poslovanja | 1.331.935 | 1.229.881 | 108 |
| Finančni prihodki | 459 | 1.757 | 26 |
| Drugi prihodki | 5.032 | 9.109 | 55 |
| CELOTNI PRIHODKI | 1.337.426 | 1.240.747 | 108 |

| ODHODKI | | | |
|---------------------------------------|------------------|------------------|------------|
| Stroški blaga, materiala in storitev | 229.036 | 236.671 | 97 |
| Stroški dela | 1.099.599 | 997.681 | 110 |
| Amortizacija (odpis drob .inventarja) | 2.655 | 5.681 | 47 |
| Finančni odhodki | 355 | 10 | - |
| Prevrednotovalni poslovni stroški | 5.317 | 337 | |
| CELOTNI ODHODKI | 1.336.962 | 1.240.380 | 108 |
| Presežek prihodkov nad odhodki | 464 | 367 | 126 |

Celotne prihodke za leto 2010 je vrtec evidentiral v znesku 1.337.426 eur, kar je v primerjavi z letom 2009 za 8 % več.

Celotne odhodke je vrtec v letu 2010 evidentiral v znesku 1.336.962 eur. Med odhodki so največji delež predstavljali stroški dela, kar 82 %.

2.2.3.1. Prihodki

2.2.3.1.1. Prihodki od poslovanja

Tabela 9: Prihodki od poslovanja

| Prihodki od poslovanja | Leto 2010 v eur | Leto 2009 v eur | Indeks 10/09 |
|---|--------------------|--------------------|-----------------|
| Prihodki od ustanoviteljice-občine | 969.411 | 910.169 | 106 |
| Prihodki od staršev | 226.811 | 229.882 | 98 |
| Prihodki od prod. blaga prehrana zaposlenih | 33.926 | 34.924 | 97 |
| Prihodki MŠŠ (drugi otrok in pripravnik) | 56.219 | 40.805 | 137 |
| Drugi prihodki od občin | 4.250 | 5.760 | 74 |
| Prihodki od obresti | 479 | 1.757 | 26 |
| Prihodki od zavoda za zaposlov. J D | 41.318 | - | |
| Prihodki od izvajanja pripravništva | - | 8.341 | |
| Drugi prihodki | 5.032 | 9.109 | 55 |
| Skupaj | 1.337.426 | 1.240.747 | 108 |

Največji delež prihodkov od poslovanja v letu 2010 predstavljajo prihodki od občine ustanoviteljice in sicer 72,4 %.

Drugi prihodki v znesku 5.032 eur pa predstavljajo:

- prihodki iz prejšnjih let 4.133 eur
- obresti in izterjane terjatve 509 eur
- prihodki od Zavoda za zaposlovanje JD 315 eur
- prihodki od prodaje brošur 75 eur

2.2.3.2. Odhodki

2.2.3.2.1. Stroški blaga, materiala in storitev

Tabela 10. Stroški blaga, materiala in storitev

| | Leto 2010 v eur | Leto 2009 v eur | Indeks 10/09 |
|-------------------|---------------------------|---------------------------|------------------------|
| Stroški materiala | 142.964 | 146.465 | 97 |
| Stroški storitev | 86.072 | 90.206 | 95 |
| Skupaj | 229.036 | 236.671 | 97 |

Med stroški materiala v znesku 142.964 eur večji delež predstavljajo stroški živil 53,4 %, stroški energije 15,3 %, stroški čistilnih sredstev 6,5 %, pisarniški material 4,3 % in stroški materiala za pouk 4,8 %.

Med stroški storitev v znesku 86.072 evrov večji delež predstavljajo stroški za tekoče vzdrževanje poslovnih objektov 10,1 %, odvoz smeti 8,1 %, zavarovalne premije 8,00 %, računalniške storitve 5,9 %.

2.2.3.2.2. Stroški dela

Tabela 11: stroški dela

| | Leto 2010 v eur | Leto 2009 v eur | Indeks 10/09 |
|--------------------------------------|---------------------------|---------------------------|------------------------|
| Plače in nadomestila plač | 853.553 | 788.682 | 108 |
| Prispevki za socialno varnost delod. | 151.531 | 139.733 | 108 |
| Drugi stroški dela | 94.515 | 69.266 | 136 |
| Skupaj | 1.099.599 | 997.681 | 110 |

Vrtec je za leto 2010 evidentiral stroške za plače in nadomestila plač v znesku 853.553 eur, kar je glede na leto poprej za 8 % več. Za enak odstotek so se povečali tudi prispevki delodajalcev za socialno varnost, medtem ko so se drugi stroški dela povečali za 36 %, predvsem na račun izplačanih odpravnin ob odhodu v pokoj.

2.2.3.2.2.3. Amortizacija

Vrtec je v letu 2010 obračunal stroške amortizacije v znesku 2.655 eur (odpis drobnega inventarja) od tega strošek amortizacije v tržni dejavnosti 69 eur.

2.2.3.2.2.4. Finančni odhodki

Finančni odhodki v znesku 355 eur se nanašajo na obresti za zamude pri plačilih.

2.2.3.2.2.5. Prevrednotovalni poslovni odhodki

Prevrednotovalni poslovni odhodki so v letu 2010 znašali 5.317 eur v letu 2009 pa samo 337 eur.

Med te stroške vrtec knjiži vse terjatve starejše od 60 dni iz naslova plačila staršev. Tako so v letu 2010 knjižene med prevrednotovalne poslovne odhodke vse terjatve, ki niso bile plačane do 31.10.2010 vključno z mesecem oktobrom 2010.

Vse terjatve, ki pa so iz tega naslova poravnane v letu 2011 pa se knjižijo na realizacijo konta 760080.

Prevrednotovalni poslovni odhodki se v glavnem pojavljajo pri oslabitvah in odtujitvah osnovnih sredstev ali terjatev. Če obstaja utemeljen dvom, da terjatve ne bodo poravnane se prepoznanje finančnih prihodkov odloži, znesek pa se izkazuje na kontih popravka vrednosti spornih terjatev.

Za odpis terjatev morajo biti izpolnjeni pogoji, da so bila opravljena vsa dejanja za doseg poplačila dolga. Katera so ta dejanja, je treba presojati v vsakem konkretnem primeru posebej.

Po našem prepričanju v letu 2010 niso bili izpolnjeni pogoji za zmanjšanje realizacije oziroma knjiženje zneska 5.316,80 evra na prevrednotovalne poslovne odhodke.

2.2.3.3. Presežek prihodkov nad odhodki

Presežek prihodkov nad odhodki je v letu 2010 znašal 464 eur, kar je glede na leto poprej 126 procentov.

2.2.3.3. Izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti

Tabela 12: Skrajšan izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti od 1.1. do 31.12.2010

| | Za izvajanje javne službe | Od prodaje blaga in storitev na trgu | Skupaj |
|------------------|------------------------------|---|-----------|
| Celoten prihodek | 1.303.110 | 34.316 | 1.337.426 |

| | | | |
|-----------------|-----------|--------|-----------|
| Celotni odhodki | 1.302.202 | 34.760 | 1.336.962 |
|-----------------|-----------|--------|-----------|

| | | | |
|--------------------------------|-----|--|--|
| Presežek prihodkov nad odhodki | 908 | | |
|--------------------------------|-----|--|--|

| | | | |
|--------------------------------|--|-----|--|
| Presežek odhodkov nad prihodki | | 444 | |
|--------------------------------|--|-----|--|

| | |
|--|------------|
| Med prihodke od prodaje blaga spadajo prehrana zaposlenih v znesku | 33.926 eur |
| Prihodki od najema za poslovni prostor | 315 eur |
| Prihodki od prodaje brošur | 75 eur |

V 9. členu ZR je določeno, da morajo poslovne knjige in poročila zagotavljati ločeno spremljanje poslovanja in prikaz izida poslovanja s sredstvi javnih financ in drugih sredstev za opravljanje javne službe od spremljanja poslovanja s sredstvi, pridobljenimi iz prodaje blaga in storitev na trgu. V skladu s 16. in 17. členom ZR mora vrtec prihodke in odhodke izkazovati ločeno glede na vrsto dejavnosti.

Pravilnik o sestavljanju letnih poročil v 23. členu zahteva, da določeni uporabniki enotnega kontnega načrta (mednje sodi tudi vrtec) sestavijo izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti, ki niso razvidni iz dokumentacije, se ugotovijo na podlagi ustreznih sodil. Kot sodilo vrtec uporablja razmerje prihodki tržne dejavnosti deljeno s prihodki javne službe to je 2,6 %.

Vrtec je sestavil izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti za leto 2010 v skladu z 9. členom ZR.

2.2.4. Priprava finančnega načrta

Vrtec je v skladu s 26. in 27. členom ZJF kot posredni uporabnik občinskega proračuna pripravil finančni načrt za leto 2010. Finančni načrt je svet vrtca potrdil na svoji seji dne 29. 3. 2010.

2.2.4. Plače in drugi stroški dela

Plača javnega uslužbenca se določi s pogodbo o zaposlitvi, odločbo oziroma sklepom, tako da se v pogodbi določi plačilni razred in druge sestavine plače v skladu z ZSPJS, predpisi in drugimi akti, izdanimi na njihovi podlagi ter kolektivnimi pogodbami. Plača je sestavljena iz osnovne plače, dela plače za delovno uspešnost in dodatkov.

2.2.5.1. Osnovna plača

Osnovna plača javnega uslužbenca je določena s plačilnim razredom, v katerega je uvrščeno delovno mesto oziroma naziv, na katerega je javni uslužbenec razporejen, oziroma ki ga pridobi z napredovanjem. Pri določanju in obračunu plač v aktih o sistemizaciji delovnih mest in nazivov pri uporabnikih proračuna obvezna uporaba plačilnih razredov po ZSPJ (9. člen ZSPJS).

2.2.3.3. Del plače za delovno uspešnost

Kot določa ZSPJS, so javni uslužbenci lahko upravičeni do redne delovne uspešnosti, delovne uspešnosti zaradi povečanega obsega dela.

Vrtec v letu 2010 ni izplačal dodatkov za delovno uspešnost zaradi povečanega obsega dela.

2.2.3.3. Dodatki k plači

Dodatki so del plače javnega uslužbenca za posebne pogoje, nevarnosti in obremenitve, ki niso upoštevani pri vrednotenju zahtevnosti delovnega mesta ali naziva.

Javnim uslužbencem pripadajo:

- položajni dodatek
- dodatek za delovno dobo
- dodatek za mentorstvo
- dodatki za delo v manj ugodnem delovnem času

2.2.4. Plača ravnateljice

Pogodba o zaposlitvi ravnateljice je podpisana s strani ministra za šolstvo in šport dne 7. 10. 2008 za mandat od 29. 10. 2008 in traja pet let. Uvrščena je bila v 45. plačilni razred.

Ravnateljica je za delovno uspešnost za leto 2010 prejela 2.647,76 eur nagrade, po sklepu sveta zavoda in soglasjem župana občine Gornja Radgona.

2.2.4. Drugi stroški dela

V skladu s 101. členom Kolektivne pogodbe za dejavnost vzgoje in izobraževanja v Republiki Sloveniji (KPDVI) je vrtec šestim javnim uslužbenkam izplačal odpravnino ob upokojitvi v skupnem znesku 26.417 eur. V skladu s 102. členom KPDVI je vrtec trem javnim uslužbenkam zaradi daljše bolezni izplačal solidarnostno pomoč v skupnem znesku 1.693 eur.

Pravilnosti izračunov osebnih dohodkov nismo preverjali.

2.2.4. Povračila stroškov v zvezi z delom

Vrtec je za leto 2010 izkazal odhodke za povračila stroškov v zvezi z delom in sicer za prehrano med delom v znesku 40.326 eur ter za prevoz na delo in z dela v znesku 25.749 eur.

2.2.7. Nabava blaga, materiala in storitev

Preverili smo pravilnost postopkov izbire dobaviteljev blaga in storitev. Za javni zavod Vrtec Manka Golarja Gornja Radgona vodi in opravlja vse zadeve na področju javnih naročil podjetje SIB d.o.o., Malečnik 18, 2229 Malečnik.

Podjetje za vrtec opravlja analize postopkov javnih naročil, svetuje pri njihovi optimalizaciji, pripravlja razpisno dokumentacijo za vse postopke, svetuje pri postopkih, vodi postopke s pogajanji in javnega odpiranja ponudb, pripravlja pogodbe za ponudnike, na podlagi pooblastila vodi celoten postopek oddaje javnega naročila. Pri pregledu je bilo ugotovljeno, da ima Vrtec Manka Golarja Gornja Radgona vso dokumentacijo v zvezi z javnimi naročili zelo dobro urejeno, postopki so bili popolnoma v skladu z obstoječo zakonodajo korektno vodeni in razmeroma v kratkem času urejeni.

3. Ugotovitve, zaključki, priporočila oziroma predlogi

3.1. Ugotovitve in zaključki

- 1. Vrtec je pravilnik o sistematizaciji delovnih mest sprejel dne 8.8.2008. Soglasje k sistemizaciji za šolsko leto 2010/2011 je dne 11.06.2010 s sklepom potrdil župan Občine Gornja Radgona.**
- 2. Vsi zaposleni v javnem zavodu vrtec Manka Golarja Gornja Radgona izpolnjujejo pogoje za zasedbo delovnega mesta v skladu s Pravilnikom o sistematizaciji delovnih mest.**
- 3. Vrtec vodi poslovne knjige po določbah Zakona o računovodstvu, Zakona o javnih financah, Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava. Pravilnika o sestavljanju letnih poročil, Slovenskih računovodskih standardov ter Pravilnika o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev.**
- 4. Vrtec je pri evidentiranju in izkazovanju poslovnih dogodkov neposredno uporabljal predpise v točki 2.14. tega poročila ter računovodske rešitve, opredeljene v Pravilniku o računovodstvu sprejetim dne 20. 12. 2002.**
- 5. Vrtec je v skladu z 26. in 27. členom ZJF pripravil in sprejel finančni načrt za leto 2010.**
- 6. Vrtec je sestavil izkaz prihodkov in odhodkov za leto 2010 po vrstah dejavnosti v skladu z 9. členom ZR.**
- 7. Vrtec je terjatve v letu 2010, ki niso bile plačane v roku 60 dni v znesku 5.316,80 eur odpisal v breme prevrednotovalnih poslovnih odhodkov.**
- 8. Nadzorni odbor ugotavlja, da niso bili izpolnjeni pogoji in da niso bila opravljena vsa dejanja za doseg poplačila dolga.**
- 9. Po mnenju Nadzornega obora v letu 2010 niso bili izpolnjeni pogoji za zmanjšanje realizacije oziroma knjiženje zneska na prevrednotovalne poslovne odhodke.**
- 10. Vrtec nabavljeni material pravilno knjiži na konto 310- zaloge materiala, po nabavnih cenah. Ob koncu tekočega leta se napravi popis živil in kurilnega olja, izračunana razlika bremeni stroške porabe materiala. Droben inventar se takoj ob nabavi v celoti odpiše.**
- 11. Vrtec na dan 31.12.2010 ni izvedel popisa osnovnih sredstev oziroma ni ugotavljal dejanskega stanja, zato tudi ni imel podlage za usklajevanje knjigovodskega stanja.**
- 12. Vrtec nepremičnine in opreme prežete v upravljanje od Občine Gornja Radgona v znesku 3.556.388 eur ni knjižil v svojo evidenco. Bilanca stanja v**

vrtcu na dan 31. 12. 2010 ne izkazuje dejanskega stanja sredstev-/dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju/ niti obveznosti do virov sredstev/obveznosti opredmetena osnovna sredstva/.

13. Preverili smo pravilnost postopkov izbire dobaviteljev blaga in storitev. Za vrtec vodi in opravlja vse zadeve podjetje SIB d.o.o., iz Malečnika. Pri pregledu je bilo ugotovljeno, da je vsa dokumentacija v zvezi z javnimi naročili blaga in storitev zelo dobro urejena.
14. Pregled finančnega poslovanja v vrtcu za leto 2010 je trajal od 19.10. do 23. 11. 2011.
15. Nadzorni odbor ugotavlja, da je v računovodstvu zaposlena samo ena oseba, to je računovodja. Vsa strokovna dela (osebni dohodki, saldakonti, izterjave, osnovna sredstva, glavna knjiga, uskladitve, inventurni elaborat, priprave finančnega načrta, sestava ZR s poročili in potrebnimi analizami in še bi lahko naštevali) opravlja računovodja sam, s tem da odgovarja za pripravo podatkov o zakonitosti poslovanja vrtca.
16. Nadzorni odbor je v poročilu ugotovil, da dokument inventurni elaborat ne vsebuje vseh sestavnih delov in da v popisu niso zajeta vsa osnovna sredstva. V odzivnem poročilu je javni zavod Vrtec Manka Golarja Gornja Radgona navedel naslednjo ugotovitev:
 - V predpisanem času je bil narejen inventurni elaborat in opravljena inventura.

3.2. Priporočila in predlogi

1. Za odpis terjatev morajo biti izpolnjeni pogoji, da so bila opravljena vsa dejanja za doseg poplačila dolga. Katera so ta dejanja mora vrtec presoјati v vsakem primeru posebej, šele potem se naj terjatev odpiše v breme poslovnih odhodkov.
2. Predlagamo, da vrtec preveri, zakaj terjatve iz leta 2004, 2008 in 2009 niso bile odpisane v breme prevrednotovalnih poslovnih odhodkov pred terjatvami tekoče leto 2010.
3. Odpisane terjatve, ki vrtcu vseeno uspe izterjati se knjižijo na konto prihodkov iz prejšnjih let.
 - V odzivnem poročilu se je javni zavod Vrtec Manka Golarja Gornja Radgona zavezal, da bo predlog Nadzornega odbora proučil in morebitne spremembe pri ugotavljanju dvomljivih in spornih terjatev tudi zavedel v svoje akte.
4. Sklep o prenosu sredstev v upravljanje v znesku 3.556.388,33 eur, ki ga je vrtec prejel dne 6. 1. 2011 od ustanoviteljice Občine Gornja Radgona se mora takoj realizirati oziroma zavesti v poslovne knjige vrtca.
5. Vrtec mora popisati vsa osnovna sredstva in ugotoviti dejansko stanje na dan 31. 12. 2011, uskladiti knjigovodsko stanje s stanjem, ugotovljenim pri popisu, ter uskladiti analitično evidenco s stanjem v glavni knjigi.

- V odzivnem poročilu je javni zavod Vrtec Manka Golarja Gornja Radgona izpostavil, da bo na osnovi sklepa Občine Gornja Radgona in dostavljene dokumentacije v svoje poslovne knjige vpisal pridobljena sredstva v upravljanje z decembrom 2011.

6. Znesek 9.201 eur, ki je knjižen v breme konta 023100 (zgradbe, ki pridobivajo) projektna dokumentacija za energetska prenova vrtca se mora prenesti na ustrezno osnovno sredstvo.
7. V bilanci stanja morajo biti vse postavke usklajene. Priložena mora biti analitika za vsako postavko posebej. Sezname vseh odprtih postavk se morajo ujemati s kartico glavne knjige. Konto 291000-pasovne časovne razmejitev in bilanco stanje je takoj uskladiti.
8. Po pravilniku o računovodstvu mora pooblaščen oseb vrtca vsako knjigovodsko listino podpisati in s tem jamčiti, da je knjigovodska lista resnična in da pošteno prikazuje podatke o poslovnih dogodkih.
9. Vsi računi za nabavo osnovnih sredstev morajo biti podpisani s strani odredbodajalca.
10. Vrtec mora za vsako poslovno leto izdelati inventurni elaborat z vsemi prilogami.
11. Vrtcu predlagamo, da obseg dela in nalog računovodja vrtca ponovno prouči.

POOBLAŠČENCI ZA NADZOR:
Avguštna ŠPANBAUER, l.r.

**PREDSEDNIK
NADZORNEGA ODBORA:**
Bojan ERLIH, l.r.

Dana SUKIČ, l.r.

Miran BEZJAK, l.r.