



**OBČINA GORNJA RADGONA  
OBČINSKI SVET**

Partizanska c. 13, 9250 Gornja Radgona  
tel.: 02 564 38 38, faks: 02 564 38 14  
<http://www.gor-radgona.si>  
e-pošta: tajnistvo.zupana@gor-radgona.si

Številka: 011-2/2014-U125

Datum: \_\_\_\_\_

Na podlagi 18. in 49. člena Statuta Občine Gornja Radgona (Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, št. 1/2015) je Občinski svet Občine Gornja Radgona na svoji \_\_\_\_ redni seji, dne \_\_\_\_\_ sprejel naslednji

**S K L E P**

Občinski svet Občine Gornja Radgona je obravnaval in se seznanil s strani Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona posredovanim Končnim poročilom o izvedbi nadzora zakonitosti organiziranosti, poslovanja ter finančnega poslovanja neposrednega proračunskega porabnika javni zavod Vrtec Manka Golarja Gornja Radgona.

**ŽUPAN**  
**OBČINE GORNJA RADGONA**  
Stanislav ROJKO



**OBČINA GORNJA RADGONA**  
**Nadzorni odbor**

Številka: 011-2/2014-NO-40  
Datum: 22. 06. 2018

**OBČINA GORNJA RADGONA**

PREJETO: 26. 06. 2018	DM: U112
011-2/2014-204	PRIL:
1621/2018	VRED:

170125 ✓

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi, 39. in 43. člena Statuta Občine Gornja Radgona in sklepa 31. seje Nadzornega odbora, z dne 01. marca 2018 ter na podlagi ugotovitve pooblaščenec za nadzor, je Nadzorni odbor Občine Gornja Radgona na svoji 40. seji, dne 21. junija 2018 sprejel

### KONČNO POROČILO

**o izvedbi nadzora zakonitosti organiziranosti, poslovanja ter finančnega poslovanja neposrednega proračunskega porabnika javni zavod Vrtec Manka Golarja Gornja Radgona**  
**»Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona«**

**Poročilo o izvedbi nadzora obsega:**

- Pregled bilance stanja na dan 31. 12. 2017.
- Pregled izkaza prihodkov in odhodkov v obdobju od 1. 1. do 31. 12. 2017.
- Pregled zakonitosti organiziranosti, poslovanja ter finančnega poslovanja neposrednega proračunskega porabnika javni zavod Vrtec Manka Golarja Gornja Radgona.
- Ugotovitve gospodarnosti in smotrnosti porabe finančnih sredstev.

V skladu s poslovníkom Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona so nadzor opravili naslednji pooblaščeneci:

- Suzana Bračič, pooblaščenka NO, ki je nosilka nadzora,
- Marta Njivar, pooblaščenka NO, ki sodeluje pri nadzoru in
- Marija Flegar, pooblaščenka NO, ki sodeluje pri nadzoru

Nadzor je bil izveden v času od 19.3.2018 do 23.3.2018 v prostorih javnega zavoda Vrtca Manka Golarja G. Radgona. Pri nadzoru so sodelovali: ravnateljica mag. Breda Forjanič in računovodja g. Gregor Rous.

Nadzorovana stranka je bil javni zavod Vrtec Manka Golarja G. Radgona, ki ga zastopa ravnateljica mag. Breda Forjanič.

#### 1. UVOD

Pristojnosti nadzornega odbora za nadzor opredeljuje 32. člen Zakona o lokalni samoupravi (v nadaljevanju: ZLS), ki določa, da je nadzorni odbor najvišji organ nadzora javne porabe v Občini.

V okviru svoje pristojnosti nadzorni odbor opravlja naslednje naloge:

- opravlja nadzor nad razpolaganjem s premoženjem Občine,
- nadzoruje namenskost in smotnost porabe proračunskih sredstev in
- nadzoruje finančno poslovanje uporabnikov proračunskih sredstev.

Nadzor vsebuje ugotavljanje zakonitosti in pravilnosti poslovanja javnega zavoda Vrtec Manka Golarja Gornja Radgona, Kocljeva ulica 2, 9250 Gornja Radgona in oceno učinkovitost in gospodarnosti porabe javnih sredstev.

Za izvedbo nadzora pravilnosti poslovanja neposrednega proračunskega uporabnika Vrtec Manka Golarja Gornja Radgona so bili upoštevani naslednji ključni dokumenti:

- Bilanca stanja na dan 31. 12. 2017.
- Izkaz prihodkov in odhodkov v obdobju od 1. 1. do 31. 12. 2017.
- Veljavni zakonski in podzakonski akti ter akti javnega zavoda Vrtec Manka Golarja Gornja Radgona.

Poročilo nadzornega odbora je tako razdeljeno na naslednja področja:

- a) Splošen pregled postavk bilance stanja.
- b) Splošen pregled postavk izkaza prihodkov in odhodkov.
- c) Osnovna sredstva.
- d) Plače in drugi prejemki.
- e) Predvidene investicije, tekoča vzdrževalna dela, vzgojna sredstva.
- f) Priporočila za leto 2017 in pregled predlogov in priporočil.

Cilj nadzora je bil podati mnenje o pravilnosti poslovanja javnega zavoda Vrtec Manka Golarja G. Radgona ter ugotoviti, ali se pri poslovanju z občinskim premoženjem in drugimi javnimi sredstvi spoštujejo zakoni in drugi predpisi ter ali je poraba teh sredstev gospodarna in učinkovita.

Računovodski izkazi javnega zavoda Vrtec Manka Golarja G. Radgona so bili izdelani v skladu s Pravilnikom o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske porabnike in druge osebe javnega prava (Ur.l. RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08 in 58/10, popr. 60/10).

Pri vodenju poslovnih knjig so upoštevali naslednje podzakonske predpise:

- Odlok o ustanovitvi javnega Vzgojno izobraževalnega zavoda Vrtec Manka Golarja Gornja Radgona (št. 007-3/2010-U103, z dne 29.6.2010);
- Zakon o zavodih (Ur. list RS, št. 12/91, 8/96, 36/00 ZPDZC, 127/06 ZJZP);
- Zakon o sistemu plač v javnem sektorju (Ur. list RS, št. 13/10, 59/10, 85/10, 107/10, 35/11-ORZSPJS49a, 27/12 – odl.US, 40/12-ZUJF, 46/13, 25/14-ZFU, 50/14, 95/14 – ZUPPJS15, 82/15);
- Zakon o javnih uslužbencih (Ur. list RS št. 63/07, 65/08, 69/08 ZTFI-A, 69/08 ZZavar- E 40/12-ZUJF);
- Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja v Republiki Sloveniji (Ur. list RS št. 16/07-UPB5, 36/08, 58/09, 64/09, 65/09, 20/11, 40/12-ZUJF, 57/12-ZPCP-2D, 47/15, 46/16, 49/16);
- Zakon o vrtcih (Ur. list RS št. 100/05, 25/08, 98/09-ZIUZGK, 36/10, 62/10-ZUPJS, 94/10-ZIU, 40/12-ZUJF);
- Pravilnik o normativih in minimalnih tehničnih pogojih za prostor in opremo vrtca (73/00, 75/05, 33/08, 123/08, 47/10, 47/13).

- Zakon o usmerjanju otrok s posebnimi potrebami (Ur. list RS št. 58/11, 40/12-ZUJF, 90/12);
- Pravilnik o normativih za opravljanje dejavnosti predšolske vzgoje (Ur. list RS št. 27/14);
- Pravilnik o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo (Ur. list RS št. 97/03, 77/05, 120/05, 93/15);
- Zakon o varnosti in zdravju pri delu (Ur. list RS, št. 43/11).
- Zakon o varstvu osebnih podatkov (Ur. list RS, št. 94/07)
- Zakon o delovnih razmerjih (Ur. list RS št. 21/13, 78/13 – popr., 47/15 – ZZSDT, 33/16 – PZ-F, 52/16);
- Pravilnik o plačilih staršev za programe v vrtcih (Ur. list RS, št. 129/06, 79/08, 119/08, 102/09, 62/10-ZUPJS)
- Interni akti zavoda, ki so pomembni za poslovanje zavoda (notranji predpis za oddajo naročil vrtca, Pravilnik o računovodstvu, Pravilnik o popisu sredstev in obveznosti do njihovih virov, Pravila Vrtca Manka Golarja Gornja Radgona, Pravilnik o varstvu osebnih podatkov, Pravilnik o sprejemu otrok v Vrtec Manka Golarja Gornja Radgona, Pravilnik o sistemizaciji delovnih mest Vrtca Manka Golarja Gornja Radgona, Pravilnik o varnosti otrok, Požarni red, Izjava o varnosti z oceno tveganja, Register tveganj, Poslovnik sveta staršev);
- Pravilnik o napredovanju zaposlenih v vzgoji in izobraževanju v nazive (Ur. list RS št. 54/02, 123/08, 44/09, 18/10);
- Kolektivna pogodba za dejavnost vzgoje in izobraževanja v RS (Ur. list RS št. 52/94, 49/95, 34/96, 45/96, 51/98, 28/99, 39/99 – ZMPUPR, 39/00, 56/01, 64/01, 78/01, 56/02, 60/08, 79/11, 40/12, 46/13, 106/15, 8/16);
- Kolektivna pogodba za javni sektor (Ur. list RS št. 57/08, 23/09, 91/09, 89/10, 40/12, 46/13, 95/14, 91/15);
- Uredba o napredovanju javnih uslužbencev v plačne razrede (Ur. list RS št. 51/08, 91/08, 113/09);
- Uredba o enotni metodologiji in obrazcih za obračun in izplačilo plač v javnem sektorju (Ur. list RS 14/09, 23/09, 48/09, 113/09, 25/10, 67/10, 105/10, 45/12, 24/13, 51/13, 12/14, 24/14, 52/14, 59/14, 24/15 in 3/16, 70/16)
- Pravilnik o zagotavljanju sredstev iz državnega proračuna vrtcem za namen sofinanciranja plačil staršev (Ur. list RS 76/08);
- Zakon o splošnem upravnem postopku-ZUP (Ur. list RS 24/06 – uradno prečiščeno besedilo, 105/06 – ZUS-1, 126/07, 65/08, 8/10 in 82/13));
- Zakon o javnih financah (Ur. list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP in 96/15 – ZIPRS1617) ;
- Zakon o računovodstvu (Ur. list RS 23/99, 30/02-ZJF-C in 114/06-ZUE );
- Pravilnik o odločitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Ur. list RS št. 46/03).
- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Ur. list RS št. 134/03, 34/04, 13/05, 114/06 - ZVE, 138/06, 120/07, 112/09, 58/10, 97/12, 100/15).
- Zakon o javnem naročanju (Ur. list RS 128/06, 16/08, 19/10, 18/11, 43/12, 90/12);
- Pravilnik enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur. list RS 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14, 100/15, 84/16);

- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava ( Ur. list RS 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, 60/10 – popr., 104/10, 104/11, 86/16);
- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročil o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Ur. list RS 12/01, 10/06, 8/07, 102/10);
- Slovenski računovodski standardi, ki niso v nasprotju z zakonom o računovodstvu, posebno SRS 36.
- Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Ur. list RS št. 45/05, 138/06, 120/07, 48/09, 112/09, 58/10, 108/13 in 100/15);
- Pravilnik o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu zakona o računovodstvu ter kapitalskih naložb (Ur. list RS 108/13);
- Pravilnik o pripravi konsolidirane premoženjske bilance države in občin (Ur. list RS 106/13, 94/14);
- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Ur. list RS 134/03, 34/04, 13/05, 114/06 – ZUE, 138/06, 120/07, 112/09, 58/10, 97/12 in 100/15);
- Pravilnik o opredelitvi pridobitne in nepridobitne dejavnosti (Ur. list RS 109/07, 68/09);
- Zakon o davku na dodano vrednost ZDDV-1 (Ur. list RS 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 18/11, 78/11, 38/12, 83/12, 86/14 in 90/15);
- Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb (Ur. list RS 117/06, 56/08, 76/08, 5/09, 96/09, 110/09 – ZDavP-2B, 43/10, 59/11, 24/12, 30/12, 94/12, 81/13, 50/14, 23/15 in 82/15, 68/16);
- drugi predpisi, pravila in navodila Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport- MIZŠ ter Ministrstva za finance, drugi državni predpisi in pojasnila iz revije IKS, ki ga izdaja Zveza računovodskih delavcev Slovenije.

## **2. NADZOR PRAVILNOSTI DELA POSLOVANJA V LETU 2017**

### **2.1. PREDSTAVITEV JAVNEGA ZAVODA VRTEC MANKA GOLARJA GORNJA RADGONA**

Javni zavod z nazivom Otroški vrtec Gornja Radgona je bil ustanovljen leta 1935, kar pomeni, da je vrtec v šolskem letu 2014/15 praznoval 80. obletnico obstoja in delovanja. S sprejetjem novega Odloka o ustanovitvi javnega vzgojnovarstvenega zavoda Manko Golar Gornja Radgona (Prepih – uradne objave Občine Gornja Radgona, št. 4/97, 16/98 in Uradni list RS, št. 101/01) je javni zavod pridobil nov pravni status in novo ureditev. 12.7.2002 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 skrajšano ime: Vrtec Gornja Radgona. Ustanovitelj javnega zavoda je Občina Gornja Radgona.

Javni vzgojnoizobraževalni zavod je ustanovljen za izvajanje vzgojno-varstvenega in izobraževalnega programa ter za izvajanje prilagojenega vzgojnega programa ter programa s prilagojenim izvajanjem in dodatno strokovno pomočjo za otroke s posebnimi potrebami v okolju, v katerem je ustanovljen.

**Tabela 1: Splošni podatki o javnem zavodu Vrtec Manka Golarja G. Radgona**

<b>Status v letu 2017:</b>	<b>Javni vzgojnoizobraževalni zavod</b>
<b>Financiranje:</b>	Občina Gornja Radgona
<b>Ime uporabnika:</b>	Vrtec Manka Golarja Gornja Radgona
<b>Skrajšano ime:</b>	Vrtec Gornja Radgona
<b>Šifra uporabnika:</b>	63460
<b>Šifra dejavnosti:</b>	85.100
<b>Matična številka:</b>	5050880000

Kot izhaja iz letnega poročila Vrtec G. Radgona za leto 2017 (str. 5), so za izvajanje dejavnosti izven sedeža zavoda, v skladu s 3. členom Odloka o ustanovitvi javnega vzgojnoizobraževalnega zavoda Vrtec Manka Golarja Gornja Radgona, ustanovljene 4 enote zavoda in sicer:

- Enota Črešnjevci, Črešnjevci 166, 9250 Gornja Radgona,
- Enota Kocljeva 2, Kocljeva 2, 9250 Gornja Radgona,
- Enota Kocljeva 4, Kocljeva 4, 9250 Gornja Radgona in
- Enota Negova, Negova 20, 9245 Spodnji Ivanjci.

Zavod pokriva naslednje krajevne skupnosti:

- KS Gornja Radgona in Sp. Ščavnica (oddelka Kocljeva 2 in Kocljeva 4),
- KS Črešnjevci – Zbigovci (oddelek Črešnjevci ) in
- KS Negova, Sp. Ivanjci (oddelek Negova).

Dejavnost vrtca je predšolska vzgoja. Temeljne naloge vrtcev so pomoč staršem pri celoviti skrbi za otroke, izboljšanje kvalitete življenja družin in otrok ter ustvarjanje pogojev za razvoj otrokovih telesnih in duševnih sposobnosti (2. člen ZVrt). Vzgojno izobraževalni proces izvajamo v skladu s Kurikulumom za vrtce, ki je nacionalni dokument in ima svojo osnovo v analizah, predlogih in rešitvah, ki so uokvirile koncept in sistem predšolske vzgoje v vrtcih (Bela knjiga o vzgoji in izobraževanju RS, 1995, Zakon o vrtcih (Ur.l. RS 100/05, 25/08, 98/09-ZIUZGK, 36/10, 62/10-ZUPJS, 94/10-ZIU, 40/12-ZUJF).

Osnovna dejavnost zavoda je:

85.100 – predšolska vzgoja (Poslovni register Slovenije, 1.1.2008).

Javni zavod, Vrtec Manka Golarja Gornja Radgona, predstavlja in zastopa ravnateljica javnega zavoda Breda Forjanič. Ravnateljica zavoda je po izobrazbi magistrica znanosti. Ima naziv svetnica. Ravnateljsko funkcijo opravlja šesti mandat. Pridobila si je naziv multiplikatorica (ZRSS), ima opravljen izpit iz ZUP-a, in naziv vodilne presojevalke za kakovost (SIQ). V okviru Šole za ravnatelje sodeluje v programu Mentorstvo novoimenovanim ravnateljem. Pridobila je ravnateljski certifikat. Ravnateljica je v letu 2016 prejela državno nagrado za življenjsko delo na področju vrtcev, ki jo podeljuje Ministrstvo RS za izobraževanje, znanost in šport.

Vrtec Manka Golarja Gornja Radgona ima zaposleno pomočnico ravnateljice, ki je odgovorna predvsem za kakovostno izvajanje pedagoškega procesa in nadomešča ravnateljico v njeni odsotnosti.

Za vodenje računovodstva je v celoti zadolžen računovodja, ki v okviru svojih delovnih obveznosti redno strokovno sodeluje z ravnateljico vrtca, v zvezi s finančnimi zadevami pa tudi s strokovnimi službami občine ustanoviteljice in z drugimi pravnimi osebami, s katerimi vrtec poslovno sodeluje.

Vrtec ima v deležu zaposleno svetovalno delavko, ki je odgovorna za delo z otroki, s strokovnimi delavci vrtca in s starši otroki.

Za zdravstveno-higienski režim in prehrano ima vrtec v deležu zaposleno organizatorico prehrane in ZHR, ki je tudi članica komisije za javna naročila.

Za nemoten potek dela v enotah in za prenos informacij med vodstvom vrtca in enotami skrbijo organizacijske vodje enot.

## **2.2. ORGANI VRTCA GORNJA RADGONA**

Organi Vrtca G. Radgona so:

- svet zavoda,
- občina ustanoviteljica in
- svet staršev.

### **a) Svet zavoda**

Svet zavoda, kot najvišji organ zavoda, ima pomembno vlogo in vpliv na izide poslovanja zavoda, kajti sprejema letni načrt dela zavoda in poročilo o njegovi uresničitvi, odloča o uvedbi nadstandardnih in drugih programov, ki se izvajajo v zavodu, kar ima vpliv na poslovanje zavoda. Pristojnosti sveta zavoda določa 48. člen Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (Ur. l. RS 16/07-UPB5, 36/08, 58/09, 64/09, 65/09, 20/11, 40/12-ZUJF, 57/12-ZPCP-2D, 47/15, 46/16, 49/16).

Svet vrtca šteje enajst članov, ki jih sestavljajo:

- trije predstavniki občine ustanoviteljice,
- pet predstavnikov delavcev zavoda in
- trije predstavniki staršev.

Volitve predstavnikov delavcev v svet zavoda so bile izvedene 28.9.2015. Mandat članov sveta zavoda traja 4 leta.

Izvoljeni predstavniki delavcev so: Sabina Steyer Debeljak, Tadeja Nekrep, Nataša Benko, Miroslava Vučko in Miran Mauko.

Predstavniki občine ustanoviteljice so: Tomaž Munda, Vladimir Mauko in Branko Kocbek.

Predstavniki staršev, izvoljeni na 1. seji sveta staršev v šolskem letu 2016/17 so: Mojca Košar, predsednica, Gordana Osvald in Helena Tratnjek. Svet zavoda se je ponovno konstituiral (predstavniki staršev) na svoji četrti seji, dne 17.11.2016.

### **b) Občina ustanoviteljica**

Občina ustanoviteljica - pomemben vpliv na samo poslovanje zavoda ima tudi organ ustanovitelja zavoda, to je Občinski svet Občine G. Radgona in župan občine. Zavod pripravi svoj finančni plan za koledarsko leto, na osnovi finančnega plana občine ustanoviteljice oz. zagotovljenih sredstev v proračunu občine. Finančni plan vrtca za koledarsko leto potrdi Svet

Vrtca G.Radgona. Finančni plan oziroma proračun občine je podlaga za poslovanja zavoda iz naslova sredstev ustanovitelja zavoda.

Program predšolske vzgoje je občina ustanoviteljica financirala na osnovi Pogodbe o sofinanciranju izvajanja dejavnosti predšolske vzgoje v letu 2016 (številka pogodbe: 81/2016-P, številka spisa: 602-1/2016-U101, z dne 2.3.2016).

Pogodba je bila pripravljena na osnovi soglasja k formiranju oddelkov in zaposlitev v šolskem letu 2016/17 – sklep župana Občine Gornja Radgona, številka 105/2016 (dopis številka: 602-1/2016-U101, z dne 8.6.2016) za delovanje 21 oddelkov vrtca. Ker v enoti vrtca Negova nimajo dovolj prostorskih kapacitet, dva oddelka vrtca začasno delujeta v prostorih Osnovne šole dr. Antona Trstenjaka Negova. Število v vrtec vpisanih otrok se povečuje, kar pomeni, da imajo v večini oddelkov vključeno najvišje možno število otrok. 10.2.2017 so občini ustanoviteljici posredovali vlogo za dodatni oddelek vrtca in upajo na pozitivni sklep, ki bi staršem omogočil vključitev otrok v vrtec po izteku porodniških dopustov.

Občinski svet Občine Gornja Radgona je na svoji 7. redni seji, dne 8.12.2011 sprejel sklep o spremembi sklepa o določitvi ekonomske cene v Vrtcu Manka Golarja Gornja Radgona (sklep št.: 602-2/2009-U103, z dne 9.12.2011) za obdobje od 1.1.2012 dalje. Ekonomska cena se v letu 2016 ni spreminjala.

#### **c) Svet staršev**

Svet staršev je sestavljen tako, da ima v njem vsak oddelek po enega predstavnika, (v skladu s 66. členom Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (Ur. l. RS 16/07-UPB5, 36/08, 58/09, 64/09, 65/09, 20/11, 40/12-ZUJF, 57/12-ZPCP-2D, 47/15, 46/16, 49/16). Svet staršev se je konstituiral na prvi seji sveta zavoda dne 13.10.2016, mandat predsednice sveta staršev, ga. Mojce Košar, je bil potrjen. Predstavniki sveta staršev zastopajo interese vsakega posameznega oddelka in enote. Svet staršev se je v šol. letu 2015/16 sestal tri krat, v šolskem letu 2016/ 17 pa je imel eno sejo. Starši so na sejah sveta staršev aktivno sodelovali ter dajali predloge in pobude za izboljšanje dela vrtca.

#### **Strokovni organi zavoda:**

- vzgojiteljski zbor in
- strokovni aktivni.

V strokovna organa zavoda so vključeni vsi strokovni delavci vrtca. Aktivno sodelujejo pri vseh strokovnih vprašanjih, povezanih z vzgojno-izobraževalnim delom. Načrtujejo, evalvirajo, podajajo mnenja o napredovanju strokovnih delavcev v nazive, izvajajo kolegialne hospitacije, izmenjujejo primere dobrih praks, skrbijo za višjo kakovost vzgojno-izobraževalnega dela vrtca.

### **2.3. PREGLED POSLOVANJA VRTCA GORNJA RADGONA**

Pregled poslovanja Vrtca G. Radgona smo opravili na osnovi analize posameznih postavk iz:

- a) bilance stanja in
- b) izkaza prihodkov in odhodkov.



### 2.3.1. SPLOŠEN PREGLED POSTAVK BILANCE STANJA

Tabela 2 prikazuje podatke iz bilance na dan 31.12.2017, v primerjavi s podatki iz bilance stanja na dan 31.12.2016.

*Tabela 2: Podatki iz bilance stanja za leto 2017 in 2016*

<b>Postavka</b>	<b>31.12.2017 v EUR</b>	<b>31.12.2016 v EUR</b>	<b>Indeks 2017/16</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4 = 2:3</b>
<b>Sredstva</b>			
Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	3.779.081	3.971.832	95,15
Kratkoročna sredstva; razen zalog in aktivne časovne razmejitev	243.738	197.649	123,32
Zaloge	1.398	1.370	102,04
<b>Skupaj sredstva</b>	<b>4.024.217</b>	<b>4.170.851</b>	<b>96,48</b>
<b>Viri sredstev</b>			
Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitev	219.372	185.205	118,45
Lastni viri in dolgoročne finančne obveznosti	3.804.845	3.985.646	95,46
<b>Skupaj viri sredstev</b>	<b>4.024.217</b>	<b>4.170.851</b>	<b>96,48</b>

Sredstva Vrta G. Radgona so se v letu 2017, v primerjavi s preteklim letom, zmanjšala za 146.634 EUR oz. 3,52%. V strukturi sredstev predstavljajo dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju 93,91% vseh sredstev. Med viri sredstev največji delež predstavljajo lastni viri in dolgoročne finančne obveznosti (94,55 %).

### 2.3.2. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV

Izkaz prihodkov in odhodkov vsebuje podatke o prihodkih in odhodkih, ki jih je pravna oseba dosegla v obračunskem obdobju. Prihodki iz sredstev javnih financ ter prihodki, doseženi z opravljanjem javne službe, morajo biti posebej izkazani. Odhodki morajo biti razčlenjeni tako, da omogočajo vpogled v strukturo stroškov po njihovih vrstah, kot jih opredeljujejo predpisi oziroma računovodski standardi (28. člen Zakona o računovodstvu).

**Tabela 3: Podatki iz izkaza prihodkov in odhodkov za leto 2017 in 2016**

<b>Postavka</b>	<b>31.12.2017 v EUR</b>	<b>31.12.2016 v EUR</b>	<b>Indeks 2017/16</b>
<b>PRIHODKI</b>			
Prihodki od poslovanja	1.631.663	1.540.579	105,91
Finančni prihodki	4.414	60.821	7,26
Drugi prihodki	1.907	6.519	29,25
Prevred. poslovni prihodki	11.090	12.527	88,53
<b>CELOTNI PRIHODKI</b>	<b>1.649.074</b>	<b>1.620.446</b>	<b>101,77</b>

<b>ODHODKI</b>			
Stroški blaga, materiala in storitev	310.753	303.416	102,42
Stroški dela	1.301.811	1.260.483	103,28
Amortizacija	14.718	13.260	111,00
Finančni odhodki	290	132	219,70
Drugi stroški	0	0	0
Drugi odhodki	0	0	0
Prevred. poslovni odhodki	4.336	33.696	12,87
<b>CELOTNI ODHODKI</b>	<b>1.631.908</b>	<b>1.610.987</b>	<b>101,30</b>
Presežek prihodkov	17.166	9.459	181,48
Davek od dohodka pravnih oseb	0	0	0
<b>Presežek prihodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka</b>	<b>17.166</b>	<b>9.459</b>	<b>181,48</b>

Celotni prihodki Vrtca G. Radgona so se v letu 2017, v primerjavi s preteklim letom, povečali za 28.628 EUR oz. 1,77%. Celotni odhodki so se povečali za 20.921 EUR oz. za 1,30% glede na leto 2016. V strukturi celotnih prihodkov predstavlja prihodek od poslovanja 98,94% vseh prihodkov.

Celotni odhodki so v letu 2017 znašali 1.631.908 EUR. Med odhodki predstavljajo največji delež stroški dela (79,77%), ostalo predstavljajo stroški blaga, materiala in storitev (19,04 %), amortizacija (0,90%), prevred. poslovni odhodki (0,27%) in finančni odhodki (0,02%).

Čisti dobiček je v letu 2017 znašal 17.166 EUR in se je, v primerjavi s preteklim letom, povečal za 81,48%.

### 3.3 KRATKOROČNE TERJATVE

V bilanci stanja Vrtca G. Radgona so na dan 31.12.2017 kratkoročne terjatve konta 12, 14 in 17 izkazane v znesku 242.086 EUR. V primerjavi s preteklim letom je znesek višji za 52.096 EUR oz. za 27,42%.

*Tabela 4: Pregled kontov 12, 14 in 17 – kratkoročne terjatve*

Konto	Terjatev	31.12.2017 v EUR	31.12.2016 v EUR	Indeks 2017/16
120/121	Kratkoročne terjatve do kupcev	99.365	101.788	97,62
129	Oslabitev vrednosti terjatev	-60.633	-67.387	89,98
140	Kratkoročne terjatve do	4.647	4.293	108,25

	neposrednih upor. proračuna države			
141	Kratkoročne terjatve do neposrednih upor. proračuna občine	174.079	126.300	137,83
170	Kratkoročne terjatve do državnih in drugih institucij	24.191	24.985	96,82
174	Terjatve za vstopni davek na dodano vrednost	429	11	3.900
175	Druge kratkoročne terjatve	8	0	0
<b>SKUPAJ</b>		<b>242.086</b>	<b>189.990</b>	<b>127,42</b>

Iz tabele 4 razberemo, da znašajo terjatve do kupcev v državi (konto 120) na dan 31.12.2017 skupaj 99.365 EUR in so se v primerjavi s preteklim letom zmanjšale za 2,38 %.

Terjatve v znesku 38.731 EUR predstavljajo zdrave terjatve (celotna mesečna faktura za mesec december 2017 v znesku 31.592 EUR in terjatve do 60 dni v znesku 7.139 EUR). Oslabljenе terjatve v višini 60.633 EUR so v glavnini starejše od 150 dni oz. 360 dni in so v tožbi. Sama izterjatev poteka tako, da se sproti opominja in na neodzivnost preda v sodno izterjavo preko odvetniške službe.

Kratkoročne terjatve do neposr. upor. prorač. predstavljajo terjatve do države v višini 4.647 EUR in terjatve do Občine v višini 174.079 EUR.

Vrtec izkazuje konec leta 2017 kratkoročne terjatve do državnih in drugih institucij v skupni višini 24.191 EUR, in sicer za terjatve do ZZZS za refundacijo za boleznine.

Formirane so oslabilte vrednosti kratkoročnih terjatev do kupcev v višini 60.633 €.

Oslabljenе terjatve na dan 31.12.2017 so v glavnini starejše od 150 dni oz. 360 dni in so v tožbi. V letu 2017 je bila izvedena tudi slabitev terjatev v višini 4.336,35 UER. Te terjatve so tožene. Sama izterjava poteka tako, da se sproti opominja in na neodzivnost preda v sodno izterjavo.

**Tabela 5: Seznam 10 največjih kupcev po prometu plačil v letu 2017**

Zap. št.	Naziv kupca	Promet
1	Občina Gornja Radgona	1.056.962,10
2	MIZŠ (Ministrstvo za izobr. znanost in šport)	54.109,38
3	Občina Apače	51.150,51
4	Občina Radenci	25.675,56
5	Občina Maribor	12.380,58
6	Občina Sveti Jurij ob Ščavnici	7.689,11
7	Občina Ormož	6.943,81
8	Občina Domžale	6.688,36
9	Občina Lenart	3.046,43
10	Občina Gorišnica	2.969,99
<b>SKUPAJ</b>		<b>1.227.615,83</b>

Zavod neporavnane zapadle obveznosti terja z opomini, če pa to ni uspešno, se poslužuje pravne poti in dolžnike daje v izvršbo.

#### **Ugotovitve Nadzornega odbora:**

- Nadzorni odbor na področju terjatev ni zaznal nepravilnosti.
- Glede izterjave odprtih terjatev predlagamo, da se preuči možnost vlaganja e-izvršb. Vrtec naj pridobi primerjavo stroškov izterjave preko odvetnikov in stroškov e-izvršb iz prakse ter na osnovi pridobljenih podatkov sprejme ustrezno odločitev o nadaljnjih postopkih izterjave.

#### **Pojasnilo Vrtca Manka Golarja Gornja Radgona:**

- Vrtec bo do začetka novega šolskega leta, ki se začne septembra 2018, pridobil podatke o stroških e-izvršb, jih primerjal s stroški obstoječe izterjave preko odvetnika in v zvezi s tem sprejel ustrezne odločitve o nadaljnjih postopkih izterjave.

#### **3.3.1. Prihodki za izvajanje dogovorjenega programa z Občino Gornja Radgona**

Osnovna dejavnost Vrtca G. Radgona je predšolska vzgoja. Ustanovljen je za izvajanje vzgojno-varstvenega in izobraževalnega programa ter za izvajanje prilagojenega vzgojnega programa ter programa s prilagojenim izvajanjem in dodatno strokovno pomočjo za otroke s posebnimi potrebami.

Dne 8. 12. 2011 je Občinski svet Občine Gornja Radgona na svoji 7. redni seji sprejel sklep o določitvi ekonomske cene programov predšolske vzgoje v javnem vzgojno-izobraževalnem zavodu Vrtec Gornja Radgona. Cena se uveljavlja s 1.1.2012.

Ekonomska cena dnevnega programa v Vrtcu znaša po otroku:

- za I. starostno obdobje 468,43 EUR,
- za II. starostno obdobje 365,09 EUR.

Osnova za določitev plačila staršev za I. starostno obdobje, je cena 384,03 EUR. Razliko v višini 84,40 EUR do polne ekonomske cene, za otroke občanov Občine Gornja Radgona, vključene v Vrtec Manka Golarja Gornja Radgona, krije občinski proračun. Osnova za določitev plačila staršev za II. starostno obdobje, je cena 320,00 EUR. Razliko v višini 45,09 EUR do polne ekonomske cene za otroke občanov Občine Gornja Radgona, vključene v Vrtec, krije občinski proračun.

Dnevni strošek živil znaša 1.30 EUR, od tega za kosilo 0.65 EUR, za malico 0.25 EUR in zajtrk 0,40 EUR.

Preverili smo naslednje izdane račune:

- Račun št. 13-2017-105/1 z dne 31. 12. 2017 za Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport, Masaryikova 16, 1000 Ljubljana. Račun izdan za storitve plačilo oskrbnine za 2. in nad. otroka v višini 4.236,21 EUR.
- Račun št. 120-2017-102/2 z dne 31. 12. 2017 za Občino Radenci, Radgonska cesta 5, 9252 Radenci. Zaračunane so storitve v Oddelku za II. starostno obdobje v višini 1.546,03 EUR.
- Račun št. 121-2017-102/2 z dne 31. 12. 2017 za Občino Benedikt, Čolnikov trg 5, 2234 Benedikt za storitve v Oddelku za II. starostno obdobje v višini 167,92 EUR.
- Račun št. 122-2017-102/2 z dne 31. 12. 2017 za Občino Cankova, Cankova 25, 9261 Cankova. Zaračunane so storitve v Oddelku za II. starostno obdobje v višini 81,88 EUR.
- Račun št. 123-2017-102/2 z dne 31. 12. 2017 za Občino Maribor, Ul. Heroja Staneta 1, 2000 Maribor. Račun izdan za storitve v Oddelku za II. starostno obdobje v višini 167,92 EUR.

- Račun št. 124-2017-102/2 z dne 31. 12. 2017 za Občino Gorišnica, Gorišnica 83a, 2272 Gorišnica. Zaračunane so storitve v Oddelku za II. starostno obdobje v višini 169,76 EUR.
- Račun št. 125-2017-102/2 z dne 31. 12. 2017 za Občino Ormož, Ptujška cesta 6, 2270 Ormož. 325,07 EUR za storitve v Oddelku za II. starostno obdobje.
- Račun št. 126-2017-102/2 z dne 31. 12. 2017 za Občino Apače, Apače 42b, 9253 Apače. Račun izdan za storitve zmanjšan normativ za oddelke in dodatna strokovna pomoč v višini 1.412,14 EUR.
- Račun št. 116-2017-102/2 z dne 31. 12. 2017 za Občino Apače, Apače 42b, 9253 Apače. Zaračunane so storitve v Oddelku za I. in II. starostno obdobje ter zdr. pregled v višini 3.823,65 EUR.
- Račun št. 119-2017-102/2 z dne 31. 12. 2017 za Občino Domžale, Ljubljanska c. 69, 1230 Domžale . Zaračunane so storitve v Oddelku za I. in II. starostno obdobje v višini 675,83 EUR.

#### Ugotovitve Nadzornega odbora:

- Na vseh računih je ustrezno zaračunana storitev v skladu s cenikom ali dogovorom in pravilno obračunan tudi DDV oz. ustrezno označen člen, po katerem je storitev oproščena plačila DDV-ja.
- Poslovni dogodki so tudi ustrezno razporejeni na konte v glavni knjigi.

### 3.4 KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV

V bilanci stanja Vrta G. Radgona na dan 31.12.2017 so izkazane kratkoročne obveznosti na kontu 220001 v znesku 105.486 EUR. V primerjavi z letom 2016 je znesek višji za 33.969 EUR ali 47,50 %.

*Tabela 6: Pregled kontov 22 in 24 – kratkoročne obveznosti*

Konto	Obveznost	31.12.2017 v EUR	31.12.2016 v EUR	Indeks 2017/16
1	2	3	4	5 = 3:4
220	Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	105.486	71.517	147,50
241	Kratkoročne obveznosti do proračuna občine	6.854	8.388	81,71
244	Kratkoročne obv. do ZZS in ZPIS	865	621	139,29
<b>Skupaj</b>		<b>113.205</b>	<b>80.526</b>	<b>140,58</b>

Seštevek kontov 22 in 24 na dan 31.12.2017 znaša 113.205 EUR in predstavlja 40,58 % višjo vrednost, kot je bila dosežena v letu 2016.

Pri plačevanju obveznosti do dobaviteljev se Vrtec drži valute oz. datuma plačila navedenega na prejetih računih. Nekatero obveznosti so se poravnale tudi pred valuto. Plačilni roki za poravnavo obveznosti so od 30 do 60 dni ali več.

Vrtec se financira po dejanski realizaciji, katera se pokriva s prihodki staršev za oskrbnine, drugih občin in občine ustanoviteljice. Prav na račun staršev in drugih občin prihaja do zamika plačil, kar skozi leto povzroča tudi likvidnostne težave. Sicer se stanje oz. finančna

disciplina izboljšuje. Temu seveda pripomore sprotno obveščanje, terjanje in morebitna vključitev dolžnika v sodni postopek.

Obveznosti do dobaviteljev - saldakontni, po zapadlosti, v skupnem znesku 105.468 EUR, so naslednji:

- nad 90 dni 17.444 EUR,
- do 90 dni 4.341 EUR,
- do 60 dni 8.092 EUR,
- do 30 dni 22.424 in
- nezapadle obveznosti 53.185 EUR.

Nezapadle obveznosti predstavljajo 50% vseh odprtih obveznosti na dan 31.12.2017.

V nadaljevanju je predstavljen seznam 10 največjih dobaviteljev po prometu plačil, ki je bil opravljen v letu 2017 z Vrtcem G.Radgona.

**Tabela 7: Seznam 10 največjih dobaviteljev po prometu v letu 2017**

<b>Zap. št.</b>	<b>Naziv dobavitelja</b>	<b>Promet</b>
	OSNOVNA ŠOLA DR. ANTONA TRSTENJAKA	
1	NEGOVA	33.506,15
2	ENERGIJA PLUS D.O.O.	25.564,24
3	PITUS STORITVE, TRGOVINA, GOSTINSTVO	16.929,68
4	MERCATOR D.D.	16.268,55
5	ZA OTROKE D.O.O.	14.791,68
6	KOMUNALA RADGONA D.O.O.	13.447,72
7	PANVITA MIR D.D.	12.315,46
8	MEDIA D.O.O.	12.065,72
9	LJUBLJANSKE MLEKARNE	8.306,02
10	MLINOPEK	7.760,27
<b>Skupaj</b>		<b>160.955,49</b>

#### **3.4.1. Pregled prejetih računov**

Računi so oštevilčeni zaporedno in so odloženi v registru prejetih računov po posameznih mesecih. Nadzorni odbor je pregledal finančno dokumentacijo po vložnih številkah, kot sledi:

- št. računa 91805545 – LJUBLJANSKE MLEKARNE d.d. za nakup živil, v skupni vrednosti 419,87 EUR. Naročilnica št. 9104/186703653, 22.05.17; 9104/186710308, 24.05.17; 9104/186715437, 26.05.17; 9104/186718206, 29.05.17; 9223/D04866559, 26.05.17; 9104/186725233, 31.05.17. Rok plačila na računu 30.06.2017.
- št. računa 48961820 – PETROL d.d., za nakup zemeljskega plina, v skupni vrednosti 72,64 EUR. Pogodba št. 1/PEN/16-GR. Rok plačila 07.08.2017.
- št. računa 01553-2017 – WUDLER&BRUS d.n.o., za nakup potrošnega materiala, v vrednosti 81,74 EUR. Naročilnica letna št. 57/16 z dne 02.01.2016. Rok plačila 09.08.2017.

- št. računa 17/026686 – NACIONALNI LABORATORIJ ZA ZDRAVJE, OKOLJE IN HRANO, za laboratorijske storitve, v vrednosti 97,60 EUR. Pogodba št. N11/2012 z dne 04.02.2012. Rok plačila 11.08.2017.
- št. računa 17034905 – PANVITA MIR d.d., za nakup mesnih izdelkov, v vrednosti 311,54 EUR. Datum opravljene storitve dne 20.07.2017. Pogodba sklenjena za obdobje 3 let z dne 07.08.2017. Rok plačila na računu 19.08.2017.
- št. računa 142/16 – ZDRAVSTVENI DOM GORNJA RADGONA, za zdravstvene preglede, v vrednosti 128,37 EUR. Datum opravljene storitve 01.07.2017-31.07.2017. Pogodba št. 101-568/01-2007. Rok plačila na računu 04.09.2017.
- št. računa TS-1-150388288395 – TELEKOM d.d., za opravljene telefonske storitve, v vrednosti 18,80 EUR. Datum opravljene storitve 01.07.2017-31.07.2017. Pogodba št. A 2297602/15253563. Rok plačila na računu 12.09.2017.
- št. računa 17-21-01221 – KLEOPATRA d.o.o., za nakup pisarniškega materiala, v vrednosti 439,93 EUR. Datum opravljene storitve dne 31.08.2017. Pogodba št. 123 z dne 01.01.2016. Rok plačila na računu 29.09.2017.
- št. računa 21710145 SAUBERMACHER d.o.o., za odvoz smeti, v vrednosti 171,55 EUR. Pogodba št. MaSm-0015/2018 z dne 06.01.2016. Rok plačila na računu 09.11.2017.
- št. računa 1056-2017 – ZA OTROKE d.o.o., za nakup didaktičnih pripomočkov, v vrednosti 2.520,00 EUR. Datum opravljene storitve dne 01.12.2017. Rok plačila na računu 31.12.2017.

**Tabela 8: Druge kratkoročne obveznosti s stanjem na dan 31.12.2017**

Konto	Obveznost	31.12.2017 v EUR	31.12.2016 v EUR	Indeks 2017/16
1	2	3	4	5 = 3:4
210	Obveznosti za čiste plače	59.160	86.487	68,40
212	Obveznosti za prispevke	19.554	19.005	102,89
213	Obveznosti za davke	8.460	8.105	104,38
214	Druge kratk. obv. do zaposlenih	2.244	2.000	112,20
230	Obv. za obrač. dav. in prisp.	14.429	13.981	103,20
231	Obv. za obračunani DDV	462	2.687	17,19
234	Druge kratk. obv. iz posl.	1.859	1.503	123,69
<b>SKUPAJ</b>		<b>106.168</b>	<b>133.768</b>	<b>79,37</b>

Druge kratkoročne obveznosti so na dan 31.12.2017, v primerjavi s preteklim letom, nižje za 27.600 EUR oz. za 20,63%. Vrednostno so se najbolj zmanjšale obveznosti za obračunani DDV za 2.225 EUR oz 82,81%.

#### **Ugotovitve Nadzornega odbora:**

- Na področju prejetih računov Nadzorni odbor ni ugotovil nepravilnosti.
- Predlagamo, da tudi v bodoče obdržijo takšna pravila poslovanja, kjer ima vsaka nabava materiala oz. opravljena storitev podlago v izdani naročilnici ali sklenjeni pogodbi.

### **3.5. PREGLED OSNOVNIH SREDSTEV**

#### **3.5.1. Inventure**

Na podlagi Zakona o računovodstvu in 3. člena Pravilnika o popisu sredstev in obveznosti do virov sredstev, je bila imenovana Komisija za popis osnovnih sredstev, drobnega inventarja, surovin in materiala, v sestavi:

- Maja Fifolt, predsednica,
- Miran Mauko, član in
- Miran Gomboc, član.

Imenovana je bila tudi Komisija za popis terjatev, obveznosti in denarnih sredstev:

- Nataša Benko, predsednica,
- Lidija Sever, članica in
- Dolores Martinec, članica.

Popis sredstev in obveznosti do njihovih sredstev s stanjem 31.12.2017 so v Vrtecu opravili na osnovi Pravilnika o popisu sredstev in obveznosti do virov sredstev z dne 17.11.2017 in zapisanih Navodil za popis sredstev za leto 2017 z roki popisnih aktivnosti z dne 17.11.2017.

Redni letni popis sredstev se je začel s popisom snovnih sredstev in drobnega inventarja na lokacijah, kjer ima vrtec svoje enote.

Komisija za popis osnovnih sredstev, drobnega inventarja, surovin in materiala je z delom pričela 11.12.2017, končala pa 31.12.2017. Popis se je vršil na podlagi inventurnih listov, pridobljenih iz analitične evidence osnovnih sredstev in analitične evidence zalog.

Popisna komisija ni ugotovila inventurnih manjkov in viškov osnovnih sredstev, drobnega inventarja ter surovin in materiala.

#### **Ugotovitve Nadzornega odbora:**

- Komisije za inventuro so bile pravočasno imenovane, posameznim članom pa so bile vročene odločbe o imenovanju inventurnih komisije.
- Računovodja je pripravil ustrezna navodila za popis in oblikoval evidenčne popisne liste.
- Posamezne inventurne komisije so pravočasno opravile popis osnovnih sredstev.
- Predsedniki posameznih inventurnih komisij so v roku pripravili poročilo o popisu.
- Predlagamo nadaljevanje aktivnosti, vezane na vzpostavitev popisa osnovnih sredstev s pomočjo čitalca.

#### ***Pojasnilo Vrtca Manka Golarja Gornja Radgona:***

- *Vrtec je izvedel elektronski popis osnovnih sredstev že pri inventuri za leto 2017, z aktivnostmi bodo nadaljevali tudi v prihodnje.*

#### **3.5.2. Pregled vrednosti dolgoročnih sredstev**

V nadaljevanju predstavljamo pregled vrednosti dolgoročnih sredstev, ki se nanašajo na opremo in drobni inventar, zemljišča in gradbene objekte.



**Tabela 9: Pregled nabavne vrednosti programske opreme na dan 31.12.2017**

Konto	Opis nabave programske opreme	Znesek v EUR
003100	Licence za računalniške programe	8.599
<b>SKUPAJ</b>		<b>8.599</b>

Vrtec G. Radgona je konec leta 2017 izkazoval nabavno vrednost programske opreme v skupni višini 8.599 EUR.

**Tabela 10: Pregled nabavne vrednosti opreme in drobnega inventarja na dan 31.12.2017**

Konto	Opis nabave opreme in drobnega inventarja	Znesek v EUR
040	<b>OPREMA</b>	<b>347.907</b>
040000	Oprema	339.735
040500	Računalniki	8.172
041	<b>DROBNI INVENTAR</b>	<b>166.018</b>
041000	Drobni inventar	165.068
041001	DI- Kocljeva 2	950
<b>SKUPAJ</b>		<b>513.925</b>

Po podatkih sodeč, je konec leta 2017 Vrtec izkazoval nabavno vrednost opreme in drobnega inventarja v skupni višini 513.925 EUR, od tega se 67,70 % vseh sredstev nanaša na opremo. Nadzorni odbor je pregledal naključno izbrane prejete fakture, ki se nanašajo na nabavo opreme in drobnega inventarja:

- št. računa 17-300-1406 – Infokod d.o.o. – nakup ACS-AssetCodeScan, inštalacija in uvajanje v delo, namestitve programa na terminal, napajalni kabel 220v, natiskane etikete, potni stroški, v nabavni vrednosti 1.416,05 EUR. Predračun št. 17-010-1530/25.10.2017, 17-010-1662/17.11.2017. Storitve je bila opravljena 16.11.2017.
- št. računa 2017-299-PP-13444 – Merkur d.d.– nakup sesalnika in štedilnika, v nabavni vrednosti 998,48 EUR. Storitve je bila opravljena 22.12.2017.

**Tabela 11: Pregled nabavne vrednosti zemljišč na dan 31.12.2017**

Konto	Opis zemljišča	Znesek v EUR
020000	Zemljišča	118.396
<b>SKUPAJ</b>		<b>118.396</b>

Kot izhaja iz zgornje tabele je Vrtec konec leta 2017 izkazoval vrednost zemljišč v višini 118.396 EUR.

**Tabela 12: Pregled nabavne vrednosti gradbenih objektov na dan 31.12.2016**

Konto	Opis gradbenega objekta	Znesek v EUR
021000	Gradbeni objekti	5.147.105

021100	Počitniška hišica	6.944
021900	Druge zgradbe spominsko obeležje	11.179
<b>SKUPAJ</b>		<b>5.165.228</b>

Vrtec je konec leta 2017 izkazoval vrednosti gradbenih objektov skupaj 5.165.228 EUR, od tega gradbeni objekti znašajo kar 99,65 %.

### 3.6. PLAČE IN DRUGI IZDATKI ZAPOSLENIM

Plače in drugi izdatki zaposlenim, skupaj s prispevki delodajalca za socialno varnost, so v bilanci prihodkov in odhodkov knjiženi na kontu 464.

Iz evidence zaposlenih na dan 31. 12. 2017 je razvidno, da je v vrtcu 63,9 zaposlenih. V enoti Kocljeva 2 je 27,9 zaposlenih, v enoti Kocljeva 4 je 19,8 zaposlenih, enota Črešnjevci 7,2 zaposlenih ter v enoti Negova 9 zaposlenih. Skupaj 63,9 zaposlenih.

- **KONTO 464 Plače in drugi izdatki zaposlenim**

Plače in drugi izdatki zaposlenim zajemajo vsa tekoča plačila, nastala zaradi stroškov dela (sredstva za plače in dodatke, povračila in nadomestila, regres za letni dopust ter druge izdatke zaposlenim). V predlaganem znesku so upoštevani tudi drugi osebni prejemki, do katerih so upravičeni zaposleni. Sredstva za plače in druge izdatke zaposlenim so realizirana v skupni višini 1.140.546 EUR.

- **KONTO 464 Prispevki delodajalcev za socialno varnost**

Prispevki delodajalcev za socialno varnost so prispevki na bruto plače, ki jih delodajalci plačujejo za posamezne vrste obveznega socialnega zavarovanja zaposlenih in sicer prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje, prispevek za zdravstveno zavarovanje, prispevek za zaposlovanje, prispevek za starševsko varstvo ter premije kolektivnega dodatnega in pokojninskega zavarovanja. Prispevki delodajalcev za socialno varnost so realizirani v višini 161.265,53 EUR.

- **Sredstva za delovno uspešnost**

V letu 2017 v bilanci prihodkov in odhodkov niso bila načrtovana sredstva za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela pri opravljanju rednih delovnih nalog. Prav tako niso bila izplačana.

Tudi v letu 2016 niso bila predvidena sredstva za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela in ne realizirana.

Na podlagi 22. d člena Zakona o sistemu plač v javnem sektorju (ZSPJS-NPB33) se lahko izplačujejo sredstva za izplačilo povečanega obsega dela, če imajo za ta namen na razpolago sredstva iz prihrankov sredstev za plače, vendar največ do 40 % teh sredstev.

Za izplačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za izvajanje rednih nalog se sredstva lahko zagotavlja le in samo iz prihrankov, ki pri uporabniku proračuna nastanejo zaradi nenadomeščanja odsotnih javnih uslužbencev ali nezasedenih delovnih mest, če so zanje bila zagotovljena sredstva v finančnem načrtu uporabnika proračuna, kot to določa prvi odstavek 22. d člena ZSPJS in uredba v 1. točki 3. člena.

- **KONTO del 464 Sredstva za položajni dodatek**

**Tabela: Pregled položajnega dodatka v letu 2017**

<b>Položajni dodatek</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>Indeks 2016/2017</b>
	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3 = 1:2</b>
Realizirana sredstva	7.345,12	5.482,62	69
Število prejemnikov	8	7	

Položajni dodatek je del plače, ki pripada javnemu uslužbencu, ki izvršuje pooblastila v zvezi z vodenjem, usklajevanjem ali izvajanjem dela kot vodja notranje organizacijske enote, vrednotenje teh nalog pa ni vključeno v osnovno plačo delovnega mesta ali naziva. Do položajnega dodatka je upravičen tudi pomočnik oziroma namestnik vodje notranje organizacijske enote ali drug javni uslužbenec, za čas, ko izvršuje pooblastila v zvezi z vodenjem, usklajevanjem ali izvajanjem dela notranje organizacijske enote v primeru celodnevne odsotnosti ali zadržanosti vodje notranje organizacijske enote. (Vir: <https://www.uradni-list.si/glasilo-uradni-list-rs/vsebina/100575> [25.04.2018]).

V skladu z Uredbo o kriterijih za določitev višine položajnega dodatka za javne uslužbence (Ur.l.RS, št.85/2010), v skladu s 7. členom Pravilnika o sistemizaciji delovnih mest Vrtca Manka Golarja Gornja Radgona, ter v skladu z letnim delovnim načrtom Vrtca Manka Golarja Gornja Radgona za šolsko leto in s sprejetim sklepom, sprejetim na prvi pedagoški konferenci v šolskem letu so bili izdani sklepi za položajni dodatek v višini 5% oziroma 8%. Položajni dodatek se izplačuje vse do spremembe sklepa oziroma do imenovanja nove vodje.

- **KONTO del 464 Sredstva za popoldansko delo**

**Tabela: Pregled sredstev za popoldansko delo v letu 2017**

<b>Popoldansko delo (po 13. Uri)</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>Indeks 2016/2017</b>
	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3 = 1:2</b>
Realizirana sredstva	1.121,13	1.128,41	69
Število prejemnikov	3	4	

- **KONTO del 464 Sredstva za nočno delo**

**Tabela: Pregled sredstev za nočno delo v letu 2017**

<b>Dodatek za nočno delo (od 5.30 do 6.00)</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>Indeks 2016/2017</b>
	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3 = 1:2</b>
Realizirana sredstva	684,36	755,00	69
Število prejemnikov	36	36	

Javnemu uslužbencu pripada dodatek za izmensko delo v popoldanski in nočni izmeni oziroma za redno delo v popoldanskem času za čas, ki je po zakonu ali drugem predpisu, kolektivni pogodbi ali splošnem aktu delodajalca določen za popoldansko ali nočno izmeno oziroma za redno delo v popoldanskem času.

Za redno delo v popoldanskem času se šteje, če javni uslužbenec dela stalno le v popoldanskem času.

Javni uslužbenci, ki delajo v izmenah po 12 ur, so upravičeni do dodatka za izmensko delo, opravljeno v nočni izmeni in za delo v popoldanskem času v dnevni izmeni. Za delo v popoldanskem času se šteje delo iz prvega odstavka te razlage (40. člen KPJS).

#### **Ugotovitve Nadzornega odbora:**

- Na področju obračuna plač nismo ugotovili nepravilnosti.
- Javni zavod Vrtec Manka Golarja Gornja Radgona je edini javni zavod, glede na že opravljene številne nadzore javnih zavodov v Občini Gornja Radgona, ki ne izplačuje zaposlenim delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela. Upravi Vrtca predlagamo, da preuči, glede na finančna sredstva, možnost izplačevanja predmetne delovne uspešnosti za zaposlene.

#### **Pojasnilo Vrtca Manka Golarja Gornja Radgona:**

- *Glede izplačevanja delovne uspešnosti zaposlenim iz naslova povečanega obsega dela želijo pripomniti, da imajo za zaposlene pedagoške delavce izračunane individualne letne fonde ur, ki kažejo, da pedagoški delavci ter tudi ostali profili zaposlenih niso obremenjeni več kot 40 ur tedensko. Vrtec v tem šolskem letu tudi ni izvajal projektov, ki bi kazali na potrebo po povečanem obsegu dela, zato povečanega obsega zaposlenim niso izplačevali. Delovno uspešnost bodo zaposlenim izplačali, ko bodo za to nastali opravičeni razlogi.*

### **3.6.1 IZDATKI ZA SLUŽBENA POTOVANJA**

Preverjali smo, ali so bile transakcije, vezane na obračun in izplačilo stroškov službenega potovanja, opravljene v skladu z veljavno zakonodajo in interni akti, ki urejajo to področje. Izdatki so tako bili realizirani v višini 1.526,24 EUR, kar predstavlja 57% realizacijo glede na sprejeti finančni načrt vrtca, 2.700 EUR.

Preverili smo naloge za službena potovanja in obračune potnih stroškov s prilogami za leto 2017. Ugotavljali smo, ali so potni nalogi, pravilno izpolnjeni in potrjeni s strani odgovornih oseb.

#### **Ugotovitve Nadzornega odbora:**

- Nalogi so izdani za službena potovanja pravočasno in imajo priložene obračune.
- Potni nalogi za službena potovanja imajo navedene relacije potovanja, kakor tudi datum potovanja.
- Potni nalogi imajo dokazila oziroma priloge k potnim nalogom o resničnosti navedenega namena na nalogo za službeno pot (vabila, elektronska pošta o dogovoru ipd.).
- Predlagamo pa uvedbo enotnega vzorca priprave poročil o službeni poti, kar je pomembno zlasti pri utemeljevanju stroškov službene poti z davčnega vidika.

### **Pojasnilo Vrtca Manka Golarja Gornja Radgona:**

- *Vrtec ima izdelan enotni obrazec za službene poti (potni nalogi), v katerega zaposleni tudi zapišejo kratko poročilo. V dogovoru s skrbniki programske opreme bodo za novo šolsko leto vzorec novelirali in ga naredili bolj preglednega.*

### **3.6.2 NAPREDOVANJA JAVNIH USLUŽBENCEV V LETU 2017**

Javni uslužbenec, ki je nazadnje napredoval v višji plačni razred 1.5.2008, 1.6.2008 ali 1.10.2008, je napredoval v višji plačni razred s 1.4.2015, ob upoštevanju interventne zakonodaja na tem področju. Pri tem je možno napredovanje v plačni razred ali napredovanje v naziv. Upoštevati je potrebno pogoje napredovanja javnih uslužbencev v lokalni skupnosti, za katere velja Uredba o napredovanju javnih uslužbencev v plačne razrede (Uradni list RS, št. 51/08, 91/08 in 113/09). Splošni akti, s katerimi se ureja postopek in način preverjanja izpolnjevanja pogojev za napredovanje javnih uslužbencev iz tretjega, četrtega in petega odstavka 17. člena Zakona o sistemu plač v javnem sektorju (Uradni list RS, št. 108/09 - uradno prečiščeno besedilo, 13/10, 59/10, 85/10, 107/10, 35/11 - ORZSPJS49a, 40/12 - ZUJF in 46/13), torej javnih uslužbencev v upravnih lokalnih skupnosti, so lahko primerno vodilo pri odločanju teh uporabnikov proračuna o napredovanju javnih uslužbencev in ocenjevanju njihovega dela.

#### **NAPREDOVANJE V PLAČNI RAZRED**

Napredovanje v plačne razrede je bilo v letu 2017 izvedeno za šestinštirideset (46) uslužbencev.

Tretji odstavek 16. člena Zakon o sistemu plač v javnem sektorju (ZSPJS) določa, da lahko javni uslužbenec na podlagi zakona napreduje vsaka tri leta za en ali dva plačna razreda, če izpolnjuje predpisane pogoje. Kot napredovalno obdobje se šteje čas od zadnjega napredovanja v višji plačni razred. Za napredovalno obdobje se upošteva čas, ko je javni uslužbenec delal na delovnih mestih, za katera je predpisana enaka stopnja strokovne izobrazbe oziroma se v skladu z določbo drugega odstavka 8. člena Uredbe o napredovanju javnih uslužbencev v plačne razrede napredovalno obdobje ne prekine, če zasede delovno mesto v istem ali nižjem tarifnem razredu v isti plačni podskupini ali na istovrstnih oziroma sorodnih delovnih mestih v različnih plačnih podskupinah.

Na podlagi 4. člena Kolektivne pogodbe za javni sektor (Uradni list RS, št. 57/08, 23/09, 91/09, 89/10, 89/10, 40/12, 43/13, 95/14, 91/15, 21/17) in Aneksa št. 10 (realizacije IV. Točke Dogovora o ukrepih na področju stroškov dela in ukrepih v javnem sektorju (Uradni list RS, št. 88/16) je en (1) uslužbenec napredoval en plačilni razred, petintrideset (35) uslužbenec je napredovalo 2 plačilna razreda in deset (10) uslužbenec je napredovalo tri plačilne razrede.

Redna napredovanja glede na dosežene ocene zaposlenega (napredovanje 01.04.2017 s finančnim učinkom 01.12.2017) je bilo v letu 2017 izvedeno štirim (4) uslužbencem, kateri so napredovali en plačilni razred.

#### **Ugotovitve Nadzornega odbora:**

- Nadzorni odbor je ugotovil, da so vsi uslužbenci, ki so napredovali v plačni razred, bili pisno obveščeni z Odločbo oziroma so dobili v podpis Aneks k pogodbi o zaposlitvi.

#### **NAPREDOVANJE V NAZIV**

Napredovanje v naziv je bilo v letu 2017 ni bilo izvedeno.

Uredba o napredovanju uradnikov v naziv v 3. členu opredeljuje pogoje za napredovanje v naziv, ki so naslednji:

- predpisana stopnja izobrazbe, delovne izkušnje in drugi pogoji, določeni z zakonom, podzakonskim aktom oziroma splošnim aktom delodajalca;
- da se naloge na delovnem mestu, na katerem uradnik dela, lahko opravljajo v višjem nazivu;
- dosežene ocene iz 5. člena te uredbe, ki določa, da lahko uradnik napreduje, ko v nazivu iste stopnje, v času od zadnjega napredovanja, doseže trikrat oceno odlično ali štirikrat najmanj oceno zelo dobro ali petkrat najmanj oceno dobro. Uradnik napreduje tudi, ko glede na točkovanje ocen, določeno v uredbi, ki ureja napredovanje javnih uslužbencev v višji plačni razred, doseže 16 točk v štirih letih, pri čemer se število točk, določenih za oceno zadovoljivo, ne upošteva. Uradnik napreduje v naziv druge stopnje, ko v nazivu iste stopnje doseže petkrat oceno odlično ali šestkrat najmanj oceno zelo dobro. Uradnik lahko napreduje v naziv prve stopnje, ko v nazivu iste stopnje doseže sedemkrat oceno odlično. V naziv prve stopnje ni mogoče napredovati na podlagi 8. člena te uredbe.

Uradnik ne more napredovati, če:

- je bila v času od zadnjega imenovanja uradnika v naziv ugotovljena njegova nesposobnost za opravljanje dela, dokler po ugotovljeni nesposobnosti ponovno ne izpolni pogojev za napredovanje po tej uredbi;
- mu je bil izrečen disciplinski ukrep opomina ali denarne kazni, dokler ukrep ni izbrisan iz evidence;
- je bil pravnomočno obsojen za kaznivo dejanje, storjeno na delu ali v zvezi z delom, dokler navedena kazen ni izbrisana iz kazenske evidence.

#### **POSPEŠENO NAPREDOVANJE**

V letu 2017 ni bilo izvedeno nobeno pospešeno napredovanje.

Uredba o napredovanju uradnikov v naziv namreč v 8. členu podrobneje opredeljuje pogoje pospešenega napredovanja. Med drugim določa, da lahko v eno stopnjo višji naziv napreduje tudi uradnik, ki enkrat doseže oceno odlično, ob izpolnjevanju preostalih pogojev za napredovanje, če nadrejeni ugotovi, da so delovne in strokovne kvalitete uradnika izjemnega pomena za delo organa.

#### **4. PREDVIDENE INVESTICIJE, TEKOČA VZDRŽEVALNA DELA, VZGOJNA SREDSTVA**

Predvidena tekoča vzdrževalna dela in plan nabave vzgojnih sredstev za naslednja leta je sledeč:

**Tabela 14: Predvidena tekoča vzdrževalna dela in plan nabave vzgojnih sredstev**

<b>Enota</b>	<b>Plan tekočega vzdrževanja</b>	<b>Vzgojna sredstva in oprema</b>
<b>Črešnjevci</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- namestitve dodatnih polic v vrtni hišici,</li><li>- namestitve dodatnih polic v kabinetu telovadnih rekvizitov,</li><li>- premaz igral na igrišču vrtca,</li><li>- vgradnja alarmnega/požarnega sistema,</li><li>- spremljanje delovanja vrtca in po potrebi informiranje ustanovitelja o reklamacijah,</li><li>- sprotne popravila in vzdrževalna dela,</li></ul>	<p>Nabava didaktičnih pripomočkov</p>

	- košnja trave	za
<b>Kocljeva 2 in Kocljeva 4</b>	- nabava mivke za peskovnike, - nabava podlage pod igrala (Kocljeva 2), - postopno pleskanje sten in premaz parketov, - postopna nabava igral na igrišču, - ureditev vrat na ograji terase (enota Kocljeva 4), - postopno obrezovanje drevja, - ureditev kolesarnice, - postavitev brajd za vinsko trto, - pleskanje vrtnih hišic, - premaz igral na igriščih vrtca, - ureditev obrobe peskovnika (enota Kocljeva 2), - zamenjava gugalnic na igrišču, - popravilo lesenega paviljona na igrišču Kocljeva 2, - sprotna popravila, vzdrževalna dela in košnja trave, - dograditev dodatnih priključkov za internet, - nabava računalniške opreme in po potrebi računalnikov.	uresničevanje ciljev načrta izboljšav in Kurikula za vrtce.  Nabava likovnih materialov, blaga in drugih sredstev za ustvarjalno igro otrok.  Nabava sredstev za igro na prostem.
<b>Negova</b>	- nabava mivke za peskovnik, - premaz igral na igrišču vrtca, - pleskanje vrtnih hišic, - odprava pomanjkljivosti na zunanjih igralih v skladu z zapisniki ob pregledu igral, - sprotna popravila, vzdrževalna dela in košnja, - sprejem dogovora o gradnji vrtca.	Nabava otroške literature, enciklopedij, AV sredstev in IKT.

V enotah vrtca je potrebna:

- nabava blaga za šivanje prtov za mize in zaščitnih oblačil za strokovne delavke,
- nabava slinčkov, posteljnine in zaščitnih podlog za ležalnike,
- nabava tetra plenice,
- nabava posode, pripomočkov in opreme za kuhinjo,
- nabava delovnih pripomočkov za kuharsko osebje, čistilke in vzdrževalca,
- nabava delovnih oblačil za kuharsko osebje, čistilke in vzdrževalca,
- nabava IKT opreme,
- postopna nabava računalniških programov za posodobitev poslovanja vrtca,
- dopolnitev orodja in strojev v delavnici za hišnike,
- sprotno urejanje enot in igrišč v skladu s potrebami.

Nabave in realizacija plana tekočega vzdrževanja bodo vezane na razpoložljiva finančna sredstva vrtca.

Predlog investicij in investicijskih nabav za obdobje 2015-2018 je Vrtec Manka Golarja Gornja Radgona podal Občini ustanoviteljici dne 10.1.2011. Realizacija plana investicijskega vzdrževanja je odvisna od sprejetih sklepov župana Občine in Občinskega sveta oz. od višine zagotovljenih finančnih sredstev v proračunu Občine Gornja Radgona. Pod prioritete investicije Vrtca Gornja Radgona se predlaga ureditev novih sanitarij v enoti Črešnjevci, sprejetje dogovora za izgradnjo novega vrtca v enoti Negova in nabava novega službenega avtomobila.

#### **4.1 PRIORITETNE NALOGE V PRIHODNJEM OBDOBJU**

1. Sprejetje dogovora o gradnji novega vrtca v Negovi (obstoječi vrtec ne ustreza prostorskih in drugih zahtevam obstoječe zakonodaje).
2. Nabava dveh službenih avtomobilov (prevoz hrane in službene prevozi zaposlenih).
3. Ureditev arhiva vrtca.
4. Postavitev učne poti Zelenih nog na okrog (prejeta nagrada za projekt Trajnostni razvoj v vrednosti 1.000 EUR), ki sta jo vrtcu podelili podjetji Medex in Hofer. Takšna nagrada nalaga vrtcu odgovornost za postavitev informativnih tabel in ureditev gibalne poti v parku; za realizacijo naloge bo vrtec navezal sodelovanje z različnimi deležniki med njimi z občino ustanoviteljico, KS G. Radgona, Poro in drugimi ustanovami v Občini Gornja Radgona.

#### ***Pojasnilo Vrtca Manka Golarja Gornja Radgona:***

- *Želijo poudariti, da vrtec z občino ustanoviteljico dobro sodeluje, da se o vseh vprašanjih v zvezi s finančnim poslovanjem sprotno dogovarjajo in usklajujejo, kar ima za posledico nemoteno poslovanje vrtca in dober poslovni rezultat.*
- *Seveda pa si prizadevajo za pridobitev ustreznih pogojev za delo in bivanje otrok v enoti vrtca Negova, kjer pogoji niso primerljivi z ostalimi enotami vrtca.*
- *Veseli bodo, če bodo tudi članice ter člani občinskega sveta občine Gornja Radgona podprli idejo o graditvi novega vrtca na Negovi, saj obstoječi vrtec ne ustreza prostorskim normativom za delovanje štirih oddelkov vrtca na Negovi.*
- *Gibalna in učna pot v mestnem parku občine Gornja Radgona, ki jo navaja poročilo Nadzornega odbora pa je povezan z denarno nagrado v višini 1.000 EUR, ki sta jo v vrtcu, za sodelovanje v projektu Deluj eko – ohrani čebelo in smreko, podelili podjetji Hofer in Medex, in jo želi vrtec deliti z ostalimi deležniki v okolju, za ureditev gibalne poti v parku, ki bo namenjena različnim generacijam, od otrok do starostnikov, zato bodo veseli povabila na pogovor, kjer bodo lahko idejo predstavili občinski upravi.*

#### **5. UGOTOVITVE, ZAKLJUČKI, PRIPOROČILA OZ. PREDLOGI**

##### **5.1. UGOTOVITVE IN ZAKLJUČKI**

1. V letu 2017 so bili celotni prihodki Vrtca realizirani v višini 1.649.074 EUR, kar je 1,77% več, kot v letu 2016 .
2. Celotni odhodki so bili v letu 2017 realizirani v višini 1.631.908 EUR, kar je 1,30 % več, kot v preteklem letu.
3. V izkazu prihodkov in odhodkov je v letu 2017 ugotovljen presežek prihodkov nad odhodki (z upoštevanje davka od dohodkov) v višini 17.166 EUR.
4. Kratkoročne obveznosti Vrtca do dobaviteljev so na dan 31.12.2017 znašale 105.486 EUR so v primerjavi z letom 2016 povečale za 47,50 %.
5. Kratkoročne terjatve na dan 31.12.2017 znašajo 242.086 EUR in so se v primerjavi s preteklim letom povečale za 27,42 %.
6. Prejete račune, ki jih je Nadzorni odbor pregledal, je Vrtec poravnal pravočasno.
7. Na izdanih računih je ustrezno zaračunana storitev v skladu s cenikom ali dogovorom ter označeno, če je storitev oproščena plačila DDV.
8. Plače in drugi osebni prejemki - skupaj s prispevki – so v Vrtcu v izkazu prihodkov in odhodkov za leto 2017 izkazane v znesku 1.301.811 EUR in so se, v primerjavi s preteklim letom, povečale za 3,28%.
9. Vrtec je v letu 2017 vzorno opravil inventuro osnovnih sredstev.
10. Vrtec je konec leta 2017 izkazoval nabavno vrednost programske opreme v skupni višini 8.599 EUR.



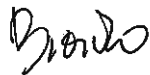
11. Konec leta 2017 je Vrtec izkazoval nabavno vrednost opreme in drobnega inventarja v skupni višini 513.925 EUR.
12. V letu 2017 je ustanoviteljica zagotavljala Vrtcu finančna sredstva v višini 1.021.293 EUR iz proračunske postavke 19 - Izobraževanje.
13. Pod prioritete investicije Vrtca Gornja Radgona se predlaga ureditev novih sanitarij v enoti Črešnjevci, sprejetje dogovora za izgradnjo novega vrtca v enoti Negova in ureditev gibalno in učne poti v parku.

## **5.2. PRIPOROČILA IN PREDLOGI**

1. Priporočilo Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona se nanaša na področje izdanih potnih nalogov. Predlagamo, da Vrtec uvede enoten vzorec priprave poročila o službeni poti oz. naj obstoječi obrazec ustrezno novelirajo, kar je pomembno zlasti pri utemeljevanju stroškov službene poti z davčnega vidika
2. Upravi Vrtca predlagamo, da preuči, glede na finančna sredstva, možnost izplačevanja delovne uspešnosti za zaposlene, ob upoštevanju nastanka opravičenih zakonskih razlogov za predmetna izplačila.
3. Na področju izterjave odprtih terjatev predlagamo, da se preuči možnost vlaganja e-izvršb ter se pridobi primerjava stroškov izterjave preko odvetnikov in stroškov e-izvršb iz prakse. Pridobljeni podatki o večjem uspehu izterjave dolgov, glede na posamezni način izterjave, naj bodo osnova za sprejem ustrezne odločitve o nadaljnjih postopkih izterjave.
4. Predlagamo, da se nadaljujejo že začete aktivnosti glede uvedbe elektronskega popisa osnovnih sredstev. Upoštevati je potrebno dejstvo, da vsakoletne inventure osnovnih sredstev lažje in hitreje izvesti s pomočjo čitalca, ki je pripomoček sodobne informacijske tehnologije na področju inventur. Glavna prednost takšnega popisa je optimizacija časa izvedbe inventur, prav tako pa tudi hitrejša obdelava podatkov ob zaključku inventure v poslovnem informacijskem sistemu.
5. Občinskemu Svetu Občine Gornja Radgona predlagamo, da v naslednjih letih konstruktivno sodeluje pri realizaciji planov nabav vzgojnih sredstev in nujno potrebnih vzdrževalnih del na posameznih enotah vrtca. Sodelovanje z ustanoviteljico je namreč relevantno tudi z vidika ohranjanja obstoječih objektov in iskanja možnosti za realizacijo prioritarnih nalog v prihodnje. Pri tem želimo izpostaviti, da so prioritete naloge vrtca zastavljene precej realno, zato predlagamo Občinskemu Svetu Občine Gornja Radgona, da jih v prihodnjem obdobju upošteva, zlasti v smeri uspešnega dogovora o graditvi novega vrtca na Negovi ter z ureditvijo gibalne in učne poti v mestnem parku Občine Gornja Radgona.

**POOBlašČENCI ZA NADZOR:**

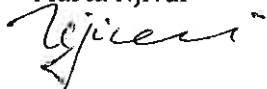
dr. Suzana BRAČIČ



Marija FLEGAR



Marta Njivar



**PRESEDNICA**

**NADZORNEGA ODBORA:**

dr. Suzana BRAČIČ

