



**OBČINA GORNJA RADGONA
OBČINSKI SVET**

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

Številka: 011-0001/2023-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 posrednega proračunskega porabnika javni zavod Vrtec Manka Golarja Gornja Radgona za leto 2022.

**ŽUPANJA
OBČINE GORNJA RADGONA**
Urška MAUKO TUŠ



**OBČINA GORNJA RADGONA
NADZORNI ODBOR**

Partizanska c. 13, 9250 Gornja Radgona

tel.: 02 564 38 38, faks: 02 564 38 14

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

e-pošta: obcina@gor-radgona.si

Številka: 011-1/2023-NO-6

Datum: 22. 11. 2023

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – UPB, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF, 14/15 – ZUUJFO, 11/18 – ZSPDSLS-1, 30/18, 61/20 – ZIUZEOP-A in 80/20 – ZIUOOPE, v nadaljevanju zakon o samoupravi), št. 1/2015, 39 in 42. člena Statuta Občine Gornja Radgona (objavljen v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona, z dne 15. 10. 2015, v nadaljevanju Statut občine), sklepa 3. redne seje Nadzornega odbora z dne 10. 5. 2023 ter na podlagi ugotovitev pooblaščenec za nadzor, je Nadzorni odbor Občine Gornja Radgona na svoji 5. redni seji, dne 20. 9. 2023 sprejel

Končno poročilo

**o izvedbi nadzora zakonitosti organiziranosti, poslovanja ter finančnega poslovanja posrednega 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. 2022.
- Pregled izkaza prihodkov in odhodkov v obdobju od 1. 1. do 31. 12. 2022.
- 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:

- Marija Flegar, pooblaščenka NO, ki je nosilka nadzora,
- Ivanka Kalič, pooblaščenka NO, ki sodeluje pri nadzoru,
- Mateja Prajndl, pooblaščenka NO, ki sodeluje pri nadzoru in
- Petra Kaučič, pooblaščenka NO, ki sodeluje pri nadzoru.

Nadzor je bil izveden v času od 21. od 22. 6. 2023 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 smotrnost 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 učinkovitosti 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. 2022.
- Izkaz prihodkov in odhodkov v obdobju od 1. 1. do 31. 12. 2022,
- Letno poročilo Vrtca Manka Golarja Gornja Radgona za leto 2022.
- 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 2022.

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 (Uradni list 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) in spremembe;

- Interni akti zavoda, ki so pomembni za poslovanje zavoda (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, Akt o sistemizaciji delovnih mest Vrtca Manka Golarja Gornja Radgona, Pravilnik o varnosti otrok, Požarni red, Izjava varnosti z oceno tveganja, Register tveganj in drugi);
- 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. 108/09- uradno prečiščeno besedilo, 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, 23/17- ZDOdv, 67/17, 84/18, 204/21 in 139/22);
- Zakon o javnih uslužbencih (Ur. list RS št. 63/07 – uradno prečiščeno besedilo, 65/08, 69/08 ZTFI-A, 69/08 ZZavar- E 40/12-ZUJF, 158/20 – ZintPK-C, 203/20 – ZIUPOPDVE in 202/21 – odl.US in 3/22-ZDeb);
- Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja v Republiki Sloveniji (Ur. list RS št. 16/07-uradno prečiščeno besedilo,, 36/08, 58/09, 64/09 – popr., 65/09 – popr., 20/11, 40/12-ZUJF, 57/12-ZPCP-2D, 47/15, 46/16, 49/16 – popr. In 25/17 – Zvaj, 123/21, 172/21, 207/21, 105/22-ZZNŠPP in 141/22);
- Zakon o vrtcih (Ur. list RS št. 100/05 – uradno prečiščeno besedilo, 25/08, 98/09-ZIUZGK, 36/10, 62/10-ZUPJS, 94/10-ZIU, 40/12-ZUJF, 14/15 – ZUUJFO in 55/17 in 18/21);
- Zakon o usmerjanju otrok s posebnimi potrebami (Ur. List RS št. 58/11, 40/12-ZUJF, 90/12, 41/17 – ZOPOPP in 200/20 – ZOOMTVI);
- Pravilnik o normativih za opravljanje dejavnosti predšolske vzgoje (Uradni list RS, št. 27/14 in 47/17, 43/18 in 54/21);
- 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 in 59/19);
- Zakon o delovnih razmerjih (Ur. list RS št. 21/13, 78/13 – popr., 47/15 – ZZSDT, 33/16 – PZ-F, 52/16, 15/17 – odl. US, 22/19-ZposS, 81/19, 203/20 – ZIUPOPDVE, 119/21 – ZčmIS-A, 202/21 – odl., 15/22 in 54/22-ZUPS-01);
- Pravilnik o napredovanju zaposlenih v vzgoji in izobraževanju v nazive (Ur. list RS št. 54/02, 123/08, 44/09, 18/10, 113/20 in 115/22);
- Kolektivna pogodba za dejavnost vzgoje in izobraževanja v RS (Ur. list RS št. 52/94,49/95, 34/96, 45/96- popr., 51/98, 28/99, 39/99 – ZMPUPR, 39/00, 56/01, 64/01, 78/01- popr., 56/02, 43/06 – ZkoIP, 60/08, 79/11, 40/12, 46/13, 106/15, 8/16- popr., 45/17, 46/17, 80/18, 160/20, 88/21 in 136/22);
- 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, 21/17, 46/17, 69/17, 80/18 in 136/22);
- Uredba o napredovanju javnih uslužbencev v plačne razrede (Ur. list RS št. 51/08, 91/08, 113/09, 22/19 in 121/21);
- Uredba o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbence (Ur. List RS št. 53/08, 89/08, 175/20);
- Uredba o kriterijih za določitev višine položajnega dodatka za javne uslužbence (Ur. List RS št. 85/10, 173/20 in 121/21);
- 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, 14/17, 68/17 in 6/19, 51/19, 59/19, 78/19, 157/20, 191/20, 13/21, 101/21, 122/21, 145/21, 194/21, 15/22, 99/22, 117/22 in 151/22);
- Pravilnik o zagotavljanju sredstev iz državnega proračuna vrtcem za namen sofinanciranja plačil staršev (Ur. list RS 76/08, 40/18 in 167/21);

- 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, 175/20 – ZIUOPDVE in 3/22-ZDeb);
- 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, 13/18 in 195/20 – odl.US);
- 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 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, 75/17, 82/18, 79/19, 10/21, 203/21 in 158/22);
- 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, 80/19 in 153/21);
- 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);
- 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 117/02, 134, 108/13);
- Pravilnik o pripravi konsolidirane premoženjske bilance države in občin (Ur. list RS 106/13, 94/14, 204/21 in 153/22);
- 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, 100/15, 75/17 in 82/18);
- Pravilnik o opredelitvi pridobitne in nepridobitne dejavnosti (Ur. list RS 109/07, 68/09 in 137/21);
- Zakon o davku na dodano vrednost (Ur. list RS 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 18/11, 78/11, 38/12, 83/12, 86/14, 90/15, 77/18, 59/19, 72/19, 196/21- ZDOsk, 3/22 in 29/22-ZUODCE);
- 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, 82/15, 68/16, 69/17, 79/18, 66/19, 172/12 in 105/22-ZZNŠPP) in drugi zakoni in predpisi.

2. NADZOR PRAVILNOSTI DELA POSLOVANJA V LETU 2022

2.1. PREDSTAVITEV JAVNEGA ZAVODA VRTEC MANKA GOLARJA GORNJA RADGONA

Javni zavod z nazivom Otroški vrtec Gornja Radgona je bil ustanovljen leta 1935, in je vrtec z več kot 80. letno tradicijo. S sprejetjem novega Odloka o ustanovitvi javnega vzgojno varstvenega 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.

Občinski svet Občine Gornja Radgona je na svoji 18. redni seji dne 11. 05. 2017 po skrajšanem postopku sprejel predlog Odloka o spremembah in dopolnitvah Odloka o ustanovitvi javnega vzgojno izobraževalnega zavoda Vrtec Manka Golarja Gornja Radgona, številka: 007-3/2010, z dne 15. 05. 2017, ki določa spremembo tržne dejavnosti vrtca, ki zajema: pripravo prehrane, oddajanje prostorov, pripravo pogostitve, prodajo blaga na stojnicah in tržnicah ter prodajo pijač in napitkov na avtomatih. Spremembo je Vpisalo Okrožno sodišče v Murski Soboti, dne 08. 01. 2018 (Srg 2018/273).

Občinski svet Občine Gornja Radgona je na svoji 25. redni seji, dne 25. 09. 2018 sprejel odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o ustanovitvi javnega vzgojno izobraževalnega zavoda Vrtec Manka Golarja Gornja Radgona, kjer se spremeni prvi odstavek 7. člena in na novo glasi: »Zavod ima in uporablja pečat okrogle oblike, premera 35 mm, v katerega sredini je grb Republike Slovenije, pod katerim je izpisano: Vrtec Manka Golarja Gornja Radgona«. Ta odlok začne veljati naslednji dan po objavi v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona (objavljeno 26. 09. 2018), številka: 007-3/2010-U101). Občinski svet Občine Gornja Radgona je na svoji 3. redni seji dne 07. 06. 2019 sprejel Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o ustanovitvi javnega vzgojno izobraževalnega zavoda Vrtec Manka Golarja Gornja Radgona (Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, št. 3/2019, z dne 10. 06. 2019), ki določa, da se s 01. 09. 2019 prenese premoženje, pravice, obveznosti, sredstva ter zaposleni delavci v Vrtcu Manka Golarja Gornja Radgona – enota Negova na javni vzgojno-izobraževalni zavod Osnovna šola dr. Antona Trstenjaka Negova. V skladu z določili omenjenega odloka s 01. 09. 2019 štirje oddelki vrta iz enote Negova delujejo pod okriljem tamkajšnje osnovne šole. Ustanovitelj javnega zavoda je Občina Gornja Radgona. Javni vzgojno izobraževalni zavod je ustanovljen za izvajanje vzgojno-varstvenega in izobraževalnega programa ter za izvajanje prilagojenega vzgojnega programa in 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

Status v letu 2022:	Javni vzgojno izobraževalni zavod
Financiranje:	Občina Gornja Radgona
Ime uporabnika:	Vrtec Manka Golarja Gornja Radgona
Skrajšano ime:	Vrtec Gornja Radgona
Šifra uporabnika:	63460
Šifra dejavnosti:	85.100 predšolska vzgoja
Matična številka:	5050880000

Kot izhaja iz letnega poročila Vrtec G. Radgona za leto 2022, so za izvajanje dejavnosti izven sedeža zavoda, v skladu s 3. členom Odloka o ustanovitvi javnega vzgojno izobraževalnega zavoda Vrtec Manka Golarja Gornja Radgona, ustanovljene 3 enote zavoda in sicer:

- Enota Črešnjevci, Črešnjevci 166, 9250 Gornja Radgona,
- Enota Kocljeva 2, Kocljeva 2, 9250 Gornja Radgona in
- Enota Kocljeva 4, Kocljeva 4, 9250 Gornja Radgona.

Zavod pokriva naslednje krajevne skupnosti:

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

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 – uradno prečiščeno besedilo, 25/08, 98/09-ZIUZGK, 36/10, 62/10-ZUPJS, 94/10-ZIU, 40/12-ZUJF, 14/15-ZUUJFO, 55/17 in 18/21).

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 sedmi mandat. Pridobila si je naziv multiplikatorica (ZRŠŠ), ima opravljen izpit iz ZUP-a, in naziv vodilne presojevalke za kakovost (SIQ). V okviru Šole za ravnateljce je pridobila 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. Oktobra 2021 je prejela občinsko nagrado DR. Antona Trstenjaka za življenjsko delo na področju kulture, vzgoje in izobraževanja, znanosti in športa. 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 otrok.

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-uradno prečiščeno besedilo, 36/08, 58/09, 64/09 – popr., 65/09 – popr., 20/11, 40/12-ZUJF, 57/12-ZPCP-2D, 47/15, 46/16, 49/16 – popr., 25/17 – Zvaj., 123/21, 172/21, 207/21, 105/22 – ZZNSPP in 141/22).

Svet vrtca šteje enajst članov, ki jih sestavljajo:

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

Svet Vrtca Manka Golarja Gornja Radgona je bil konstituiran 26. 01. 2021, mandat sveta zavoda traja štiri leta in se zaključi 25. 01. 2025. Imenovana predsednica sveta zavoda je Tadeja Štuhec, predstavnica delavcev.

Izvoljene predstavnice delavcev v svetu zavoda so: Tadeja Štuhec, Angela Štanta, Tonja Stanek, Vanja Fišinger, Gabika Rauter Puhan.

Predstavniki občine ustanoviteljice so: Boštjan Flegar, Darja Zlatnik in Aleš Domanjko. Predstavniki staršev v svetu zavoda so: Monica Žnuderl, Robert Roškar in Benjamin Majc.

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.

Financiranje vrtca je potekalo na osnovi soglasja ustanovitelja k formiranju oddelkov in zaposlitev v šolskem letu 2021/22 in 2022/23 – sklepa župana Občine Gornja Radgona, številka 72/2021 (številka 014-9/2021-U120-(U101), z dne 1. n6. 2021 in sklepa številka 325/2022 (številka: 014-0011/2021-9 (U101), z dne 13. 06. 2022.

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-uradno prečiščeno besedilo, 36/08, 58/09, 64/09 – popr., 65/09 – popr., 20/11, 40/12-ZUJF, 57/12-ZPCP-2D, 47/15, 46/16, 49/16 – popr., 25/17 – Zvaj., 123/21, 172/21, 207/21, 105/22 – ZZNSPP in 141/22).

Svet staršev se je konstituiral na svoji prvi seji v šolskem letu 2022/23, ki je potekala v skupnem prostoru enote Koljeva 4, dne 11. 10. 2022 in šteje 19 staršev. Na seji so člani sveta staršev za predsednico soglasno potrdili Monico Žnuderl. Predstavniki sveta staršev zastopajo interese vsakega posameznega oddelka in enote. Svet staršev se je v šol. letu 2021/22 sestal tri krat, v šolskem letu 2022/23 pa je imel eno sejo. Sodelovanje poteka tudi preko spletnih aplikacij Teams, e-pošte, eAsistenta, preko informacij na spleti strani vrtca, na govornih urah, roditeljskih sestankih, srečanjih za starše, izobraževanjih, ...

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.

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.

3.1. SPLOŠEN PREGLED POSTAVK BILANCE STANJA

Tabela 2 prikazuje podatke iz bilance na dan 31.12.2022, v primerjavi s podatki iz bilance stanja na dan 31.12.2021.

Tabela 2: Podatki iz bilance stanja za leto 2022 in 2021 (v EUR)

Postavka	31.12.2022 v EUR	31.12.2021 v EUR	Indeks 2022/21
1	2	3	4 = 2:3
<i>Sredstva</i>			
Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	3.003.359	3.146.269	95
Kratkoročna sredstva; razen zalog in aktivne časovne razmejitev	315.132	329.128	96
Zaloge	4.276	2.021	212
Skupaj sredstva	3.322.767	3.477.418	96
<i>Viri sredstev</i>			
Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitev	289.024	302.482	96
Lastni viri in dolgoročne finančne obveznosti	3.033.743	3.174.936	96
Skupaj viri sredstev	3.322.767	3.477.418	96

Sredstva Vrtca G. Radgona so se v letu 2022, v primerjavi s preteklim letom, zmanjšala za 154.651 EUR oz. 4 %. V strukturi sredstev predstavljajo dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju 90 % vseh sredstev. Med viri sredstev največji delež predstavljajo lastni viri in dolgoročne finančne obveznosti (91 %).

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 2022 in 2021 (v EUR)

	31.12.2022 v EUR	31.12.2021 v EUR	Indeks 2022/21
PRIHODKI			
Prihodki od poslovanja	1.972.890	1.939.528	102
Finančni prihodki	5.480	2.327	235
Drugi prihodki	57.584	71.302	81
CELOTNI PRIHODKI	2.035.954	2.013.157	101
ODHODKI			
Stroški blaga, materiala in storitev	327.218	323.826	101
Stroški dela	1.690.596	1.667.854	101
Amortizacija	13.848	16.728	83
Finančni odhodki	2.576	732	352
CELOTNI ODHODKI	2.034.238	2.009.140	101
Presežek prihodkov	1.716	4.017	43
Davek od dohodka pravnih oseb	0	0	0
Presežek prihodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka	1.716	4.017	43

Celotni prihodki Vrtca G. Radgona so se v letu 2022, v primerjavi s preteklim letom, povečali za 22.797 EUR oz. 1 %. Celotni odhodki so se povečali za 25.098 EUR oz. za 1 % glede na leto 2021. V strukturi celotnih prihodkov predstavlja prihodek od poslovanja 97 % vseh prihodkov.

Celotni odhodki so v letu 2022 znašali 2.034.238 EUR. Med odhodki predstavljajo največji delež stroški dela (83 %), ostalo predstavljajo stroški blaga, materiala in storitev (16 %), amortizacija (0,68 %) in finančni odhodki (0,13 %).

Čisti dobiček je v letu 2022 znašal 1.716 EUR in se je, v primerjavi s preteklim letom, zmanjšal za 57 %.

3.3 KRATKOROČNE TERJATVE

V bilanci stanja Vrtca G. Radgona so na dan 31. 12. 2022 kratkoročne terjatve konta 12, 14 in 17 izkazane v znesku 309.232 EUR. V primerjavi s preteklim letom je znesek nižji za 14.092 EUR oz. za 4 %.

Tabela 4: Pregled kontov 12, 14 in 17 – kratkoročne terjatve (v EUR)

Konto	Terjatev	31.12.2022 v EUR	31.12.2021 v EUR	Indeks 2022/21
120	Kratkoročne terjatve do kupcev	37.753	40.406	93

129	Oslabitev vrednosti terjatev			
140	Kratkoročne terjatve do neposrednih upor. proračuna države	17.414	39.065	45
141	Kratkoročne terjatve do neposrednih upor. proračuna občine	156.528	190.320	82
170	Kratkoročne terjatve do državnih in drugih institucij	97.537	53.533	182
SKUPAJ		309.232	323.324	96

Iz tabele 4 razberemo, da znašajo terjatve do kupcev v državi (konto 120) na dan 31. 12. 2022 skupaj 37.753 EUR in so se v primerjavi s preteklim letom zmanjšale za 7 %.

Tabela 5: Seznam 10 največjih kupcev po prometu plačil v letu 2022 (v EUR)

Zap. št.	Naziv kupca	Promet
1	Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport	102.643,87
2	Občina Apače	34.095,06
3	Občina Radenci	11.370,62
4	Občina Gornji Petrovci	5.726,18
5	Občina Benedikt	5.130,56
6	Občina Cankova	4.896,61
7	Občina Ljutomer	4.880,12
8	Občina Hajdina	3.564,11
9	Občina Puconci	3.471,20
10	Občina Turnišče	2.387,42
SKUPAJ		178.165,75

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.

Tabela 6: Zapadle terjatve na dan 31.12.2022 po obdobju (v EUR)

Naziv	Odprte post.	Zapadle post.	Do 30 dni	DO 60 dni	Do 90 dni	Nad 90 dni
Občina Apače	5.407,24	2.716,61	2.716,61	0,00	0,00	0,00
Občina Radenci	1.687,29	848,18	848,18	0,00	0,00	0,00
Občina Benedikt	446,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Občina Ljutomer	1.709,06	860,38	860,38	0,00	0,00	0,00
Občina Šentilj	523,71	523,71	0,00	0,00	0,00	523,71
Občina Maribor	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	1,00
Občina Sv. Ana v Slov. goricah	462,99	462,99	462,99	0,00	0,00	0,00
Občina Puconci	547,82	276,87	276,87	0,00	0,00	0,00
Občina Cankova	594,14	238,34	238,34	0,00	0,00	0,00
Občina Turnišče	388,79	192,87	192,87	0,00	0,00	0,00
Občina Dobrovnik	176,47	176,47	0,00	0,00	0,00	176,47
Občina Hajdina	492,72	247,89	247,89	0,00	0,00	0,00
Občina Gornji Petrovci	1.345,50	898,02	452,37	445,65	0,00	0,00
Občina Lendava	3.144,82	1.913,96	1.230,86	0,00	591,71	91,39
SKUPAJ	16.928,41	9.357,29	7.527,36	445,65	591,71	792,57

Vrtec Gornja Radgona ima na dan 31. 12. 2022 odprtih terjatev za 16.928,41 EUR od tega je zapadlih 9.357,29 EUR. Zapadle do 30 dni jih je 445,65 EUR, do 90 dni jih je 591,71 EUR, zapadli nad 90 dni pa jih je 792,57 EUR. Vrtec ima skupaj zapadlih terjatev 9.357,29 EUR.

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.

Ekonomska cena dnevnega varstva v Vrtcu Manka Golarja Gornja Radgona se je v letu 2022 (s 1. 7. 2022) spremenila;

- a) 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 je uveljavljala od 01. 01. 2012 do 30. 6. 2022.

Ekonomska cena dnevnega programa v Vrtcu Manka Golarja Gornja Radgona, 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.

- b) Občinski svet Občine Gornja Radgona na svoji 13. redni seji, dne 23. 6. 2023 sprejel Sklep o določitvi ekonomskih cen programov vrtec v občini Gornja Radgona (sklep št.: 602-2/2021-17-U101, z dne 24. 6. 2022 za obdobje od 1. 7. 2022 dalje.

Ekonomska cena dnevnega programa v Vrtcu Manka Golarja Gornja Radgona znaša po otroku:

- za I. starostno obdobje 541,73 EUR,
- za II. Starostno obdobje 425,95 EUR.

Osnova za določitev plačila staršev za I. starostno obdobje je 457,33 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 380,86 EUR. Razliko v višini 45,09 EUR do polne ekonomske cene za otroke občanov Občine Gornja Radgona, vključene v Vrtec Manka Golarja Gornja Radgona, krije občinski proračun.

Dnevni strošek živil znaša 1,30 EUR, od katerega za kosilo 0,65 EUR, za malico 0,25 EUR in za zajtrk 0,40 EUR.

Od 01. 09. 2021 je v veljavi novela Zakona o vrtcih (Ur.l.RS, 18/21), ki vpeljuje pravico do brezplačnega vrtca za drugega otroka iz iste družine, ki je vključen hkrati s starejšim sorojencem. Pravico do brezplačnega vrtca so deležni vsi starši, ki imajo v vrtcu tretjega ali nadaljnjega otroka, ne glede na to ali so starejši sorojenci še v vrtcu (stroške za te otroke v celoti krije državni proračun). Otrok, ki so imeli brezplačni vrtec, je bilo v obdobju januar 2022 – december 2022 povprečno 62 oziroma 23,7 %.

- Pregled števila otrok in razporeditev v plačilne razrede:

V letu 2022 je bilo v obdobju januar – avgust v vrtec vpisanih povprečno 270 otrok, v obdobju september – december pa povprečno 253 otrok.

Tabela 7: Število otrok po plačilnih razredih

Januar 2022	Plač.r.	0	1	2	3	4	5	6	7	8
	Št. otrok	1	36	24	27	52	44	53	17	13
December 2022	Plač.r.	0	1	2	3	4	5	6	7	8
	Št. otrok	8	34	14	30	41	42	56	20	8

Vrtec Manka Golarja Gornja Radgona dodaja, da je plačilna nedisciplina pri plačevanju obveznosti staršev zelo velika. Le 1/3 vseh izdanih računov, je poravnanih pravočasno. Največ računov se nato izterja z izdajo opominov oziroma po dopisu odvetnika g. Husarja, s katerim ima Vrtec Manka Golarja Gornja Radgona sklenjeni sporazum.

V letu 2022 je bilo vloženih sedem (7) izvršb, štiri (4) pa so bile uspešno poplačane (omenjeno je zgolj poslovno leto 2022).

Računi so oštevilčeni zaporedno in so odloženi v register izdanih računov. Nadzorni odbor je pregledal račune in naključno izbral 5 izdanih računov in jih podrobneje pogledal.

- Račun št. 23/2022 z dne 4.3.2022 za Občino Lendava, Glavna ulica 20, 9220 Lendava. Zaračunane so storitve za II. starostno obdobje v višini 72,11 EUR.
- Račun št. 60/2022 z dne 9.6.2022 za Občino Gornji Petrovci, Gornji Petrovci 31d, 9203 Petrovci. Na tem računu so zaračunane storitve za I. in II. starostno obdobje v vrednosti 583,16 EUR.
- Račun št. 69/2022 z dne 5.7.2022 za Občino Gornji Petrovci, Gornji Petrovci 31d, 9203 Petrovci. Račun je izdan za storitev za I. in II. starostno obdobje v vrednosti 587,33 EUR.
- Račun št. 107/2022 z dne 10.10.2022 za Občino Ljutomer, Vrazova ulica 1, 9240 Ljutomer. Račun je izdan za II. starostno obdobje v višini 428,18 EUR.
- Račun št. 108/2022 z dne 10.10.2022 za Občino Puconci, Puconci 80, 9201 Puconci. Obračunana je oskrbnina za otroka za II. starostno obdobje v vrednosti 276,87 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.
- Vsi pregledani računi imajo priložene ustrezne priloge.

Pojasnilo Vrta Manka Golarja Gornja Radgona:

- Računi dobaviteljem za blago in storitve so res občasno plačujejo z zamudo, kar je posledica financiranja dejavnosti (različni viri: občine, starši in ministrstvo). Zaradi nepravočasnih nakazil prihaja do likvidnostnih težav, ki jih skušamo skupaj z občino ustanoviteljico čim bolj uspešno reševati, kar bo naša skupna naloga tudi v prihodnje.

3.4 KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV

V bilanci stanja Vrta G. Radgona na dan 31. 12. 2022 so izkazane kratkoročne obveznosti na kontu 220001 v znesku 101.773 EUR. V primerjavi z letom 2022 je znesek manjši za 49.661 EUR ali 33 %.

Tabela 8: Pregled kontov 22 in 24 – kratkoročne obveznosti (v EUR)

Konto	Obveznost	31.12.2022 v EUR	31.12.2021 v EUR	Indeks 2022/21
1	2	3	4	5 = 3:4
220	Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	101.773	151.434	67
241	Kratkoročne obveznosti do EKN	6.247	982	636
244	Kratkoročne obv. do ZZS in ZPIS	0	0	
Skupaj		108.020	152.416	71

Seštevek kontov 22 in 24 na dan 31. 12. 2022 znaša 108.020 EUR in predstavlja 40,58 % višjo vrednost, kot je bila dosežena v letu 2021.

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

Vrtec se financira po dejanski realizaciji, katera se pokriva s prihodki staršev za oskrbnine, drugih občin in občine ustanoviteljice.

Obveznosti do dobaviteljev - saldakontni, po zapadlosti, v skupnem znesku 110.278,14 EUR, so naslednji:

Tabela 9: Obveznosti do dobaviteljev – saldakonti po zapadlosti (v EUR)

	Odprte post.	Zapadle obveznosti	Do 30 dni	Do 60 dni	Do 90 dni	Nad 90 dni
Skupaj	110.278,14	56.825,23	7.510,42	8.972,52	5.318,62	35.023,67

Zapadle obveznosti predstavljajo 50 % (56.825,23 EUR) odprtih postavk na dan 31.12.2022. Zapadle obveznosti do 30 dni predstavlja 7.510,42 EUR, do 60 dni 8.972,52 EUR, do 90 dni pa 5.318,62 EUR. Obveznosti do dobaviteljev nad 90 dni pa je kar 35.023,67 EUR, kar predstavlja 61 % vseh zapadlih obveznosti do dobaviteljev. Vrtec Manka Golarja Gornja Radgona ima še odprte obveznosti do dobaviteljev iz let 2015, 2016, 2017, 2018, 2020 in 2021.

Ugotovitve Nadzornega odbora:

- Nadzorni odbor predlaga, da se obveznosti do dobaviteljev plačujejo na valuto. Predlagamo tudi, da se naredi načrt, kako se bodo poravnale obveznosti do dobaviteljev iz preteklih let.

V naslednji tabeli je seznam 10 največjih dobaviteljev Vrtca Manka Golarja Gornja Radgona po prometu plačilu v letu 2022.

Tabela 10: Seznam 10 največjih dobaviteljev po prometu v letu 2022 (v EUR)

Zap. št.	Naziv dobavitelja	Promet
1	Energija plus, d.o.o.	25.935,23
2	Komunala Radgona d.o.o.	23.830,77
3	Mercator d.d.	15.030,68
4	Panvita Mir d.d.	14.051,10
5	Ljubljanske mlekarne	11.783,61
6	Geaproduct	10.387,17
7	Mlinopek	10.200,01
8	Eudler & Brus	10.158,29
9	Media d.o.o.	9.014,11
10	KIMI d.o.o.	7.891,57
	Skupaj	138.309,54

3.4.1. Pregled prejetih računov

Prejeti računi se hranijo v elektronski obliki. Nadzorni odbor je v elektronski obliki pregledal finančno dokumentacijo in naključno izbral po en račun vsakega dobavitelja iz seznama 10 največjih dobaviteljev po prometu v letu 2022.

- Energija plus d.o.o., Vetrinjska ulica 2, 2000 Maribor, št. računa 10-1-11622264 z dne 04. 04. 2022. Račun je bil izdan za nakup električne energije v skupni vrednosti 815,90 EUR. Pogodba št. 1-2019-35404370-A1. Rok plačila 06. 05. 2022.
- Komunala Radgona javna podjetje d.o.o., Partizanska cesta 13, 9250 Gornja Radgona, št. računa 2250288 z dne 12. 07. 2022. Naročilnica št. 26/2022. Račun je bil izdan za popravilo

asfalta na parkirišču vrtca Gornja Radgona. Vrednost računa je 1.414,59 EUR, valuta 11. 08. 2022.

- Poslovni sistem Mercator d.o.o., Dunajska cesta 107, 1000 Ljubljana, št. računa 172862451 z dne 01. 09. 2022. Račun je izdan za nakup živil v skupni vrednosti 981,50 EUR. K računu so priložene tudi dobavnice št.: 7885463534, 7885463385, 7885463386, 7885463178, 7885463177, 7885463160, 7885462744, 7885462477, 7885462476. Valuta računa je 30. 09. 2022.
- Panvita Mir d.d., Ljutomerska cesta 28a, 9250 Gornja Radgona, št. računa 22056078 z dne 20. 10. 2022. Račun je izdan za nakup mesa in mesnih izdelkov v vrednosti 53,39 EUR. Račun je izdan na podlagi odpremnice št.: 22R10948 in 22R10977. Valuta račun je 19. 11. 2022.
- Ljubljanske Mlekarne d.o.o., Tolstojeva 63, 1000 Ljubljana, št. računa 6060219182 z dne 31. 08. 2022. Račun je izdan za nakup mleka in mlečnih izdelkov v vrednosti 505,92 EUR. Račun je izdan na podlagi dobavnic št.: 9104/6036632227, 9104/6036637921, 9223/55223-1140, 9104/6036646987, 9223/5223-1190, 9104/6036664966, 9104/6036677136, 9223/5223-1246, 9104/6036689519. Valuta je 30. 09. 2022.
- Geaproduct d.o.o., Dolenjska cesta 242, 1000 Ljubljana, št. računa 22-322-028345 z dne 31. 10. 2022. Račun je izdan za nakup sadja v vrednosti 896,03 EUR. Na računu so pravilno navedene vse dobavnice. Valuta računa je 30. 11. 2022.
- Mlinopek d.d., Industrijska ulica 11, 9000 Murska Sobota, št. računa 1-2200014255 z dne 02. 11. 2022. Račun je izdan za nakup belih drobtin v vrednosti 13,80 EUR. Na računu je navedena št. pogodbe 411520. K računu je tudi priložena odpremnica št. 2220005913-6. Valuta računa 02. 12. 2022.
- Wudler & Brus d.o.o., Ulica Moše Pijada 21, 2000 Maribor, št. računa 01530-2022 z dne 16. 06. 2022. Račun je bil izdan za popravilo priključka v vrednosti 691,74 EUR. Račun je bil izstavljen na podlagi dobavnice št. 01530-2022. Valuta računa 16. 07. 2022.
- Media d.o.o, Prešernova ulica 56, 9000 Murska Sobota, račun št. T-2200220806 z dne 11. 04. 2022. Račun je bil izdan za nakup čistil in ostalih higienskih izdelkov v vrednosti 164,44 EUR. Na računu je navedena št. pogodb 10/2015, k računu je tudi priložena tudi dobavnica št. 2200220806-T. Valuta računa je 11. 05. 2022.
- Kimi d.o.o., Planjava 1, 1236 Trzin, št. računa P3B3-VP-2217332 z dne 17. 10. 2022. Račun je bil izdan za nakup čistil in higienskih pripomočkov v vrednosti 44,31 EUR. Na računu je tudi zabeležena št. dobavnice 2222540. Datum zapadlosti 16. 11. 2022.

Ugotovitve Nadzornega odbora:

- Nadzorni odbor na področju prejetih računih ni ugotovil nepravilnosti. Vsi računi imajo vse elemente, ki jih mora imeti račun ter imajo priložene zahtevane priloge.

Tabela 11: Druge kratkoročne obveznosti s stanjem na dan 31.12.2022 (v EUR)

Konto	Obveznost	31.12.2022 EUR	v	31.12.2021 EUR	v	Indeks 2022/21
1	2	3		4		5 = 3:4
210	Obveznosti za čiste plače	74.929,51		68.417,17		109,52
212	Obveznosti za prispevke	28.473,92		22.230,42		128,09
213	Obveznosti za davke	8.363,98		11.249,90		74,35
214	Druge kratk. obv. do zaposlenih	2.648,37		2.298,41		115,23

230	Obv. za obrač. dav. in prisp.	26.051,09	17.014,11	153,11
231	Obv. za obračunani DDV	1.910,00	535,14	356,92
234	Druge kratk. obv. iz posl.	2.217,35	2.150,91	103,09
SKUPAJ		144.594,22	123.896,06	116,71

Druge kratkoročne obveznosti so na dan 31. 12. 2022, v primerjavi s preteklim letom, višje za 20.698,16 EUR oz. za 16,71 %. Vrednostno so se najbolj zvišale obveznosti za obračunani DDV za 1.374,86 EUR oziroma 256,92 %.

3.5. PREGLED OSNOVNIH SREDSTEV

Nadzor se je izvajal na podlagi dokumentov predloženih nadzornemu odboru: Pravilnik o popisu sredstev in obveznosti do virov sredstev, Sklep o popisu sredstev in obveznosti do virov sredstev za leto 2022 in imenovanje popisnih komisij, Odločba o imenovanju popisnih komisij, terminski plan, navodilo za popis in skupno poročilo o popisu inventurnih komisij, ter na podlagi razgovora z računovodjem g. Gregorjem Rousom.

V 36. členu Zakona o računovodstvu (Ur. L. RS, št. 23/99) je predpisano, da morajo pravne osebe (proračunski uporabniki) ob koncu leta obvezno uskladiti stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev z dejanskim stanjem, ugotovljenim s popisom (inventuro). Javni zavod Vrtec opravi redni popis enkrat letno, praviloma po stanju na dan 31. decembra. Popis je potrebno izvesti najkasneje do 31. januarja naslednjega leta oziroma do roka, predpisanega v internih aktih vrtca.

3.5.1. Inventure

V okviru preveritve pravilnosti izvedbe rednega letnega popisa je bila izvedena preveritev pravilnosti in usklajenosti popisa za leto 2022 glede na določbe sprejetega Pravilnika o popisu sredstev in obveznosti do virov sredstev.

Obveznost izvajanja popisa sredstev in obveznosti do virov sredstev ter zahtevane postopke določa Zakon o računovodstvu v 36., 39. in 40. členu. Zakon o računovodstvu nalaga ravnateljici zavoda, da mora v skladu s Pravilnikom o računovodstvu sprejeti interni akt o popisu sredstev in obveznosti do virov sredstev in na podlagi slednjega sklep o popisu sredstev in obveznosti do virov sredstev zavoda, s katerim se določi sredstva, ki so predmet popisa, imenuje se popisna komisija, določi datum začetka popisnih aktivnosti in datum, do katerega mora biti poročilo o popisu predano računovodski službi. V skladu s 3. odstavkom 40. člena Zakona o računovodstvu mora odgovorna oseba pravne osebe sprejeti natančna navodila za izvedbo letnega popisa.

Pravilnik o popisu sredstev in obveznosti do virov sredstev je ravnateljica vrtca sprejela 29. 10. 2019 (v nadaljevanju pravilnik). V 3. točki pravilnika je določeno, da se za organizacijo rednega letnega popisa s sklepom imenuje vodja popisa s točno določenimi nalogami in najmanj dve popisni komisiji, določi se datum začetka in konca popisnih aktivnosti, ter datum do katerega mora biti poročilo o popisu predano ravnateljici zavoda in računovodstvu zavoda.

Ravnateljica vrtca je dne 08. 11. 2022 izdala sklep št. 1375/2022-3.0.1. o popisu sredstev in obveznosti do virov sredstev za leto 2022 in imenovanje popisnih komisij zavoda in odločbo o imenovanju komisij št. 1374/2022-3.0.1. .

Za popis je imenovala vodjo inventurne komisije ga. Miroslavo Vučko. Vodja popisa je bila dolžna:

- Z odločbo dopolniti sestavo popisne komisije iz rezervnih članov komisije, samo v primeru, da je kateri član odsoten ali bolan.
 - Določiti podrobnejši potek popisa z podrobnimi navodili za popis in rokovnikom aktivnosti.
 - Izdati pisna navodila za delo komisij, zaposlenih na popisnih mestih in v računovodstvu pri pripravi na popis in pri popisu.
 - Nadzorovati potek popisa, skrbeti za pravilnost, popolnost in pravočasnost izvedbe popisa naslednjih imenovanih komisij.
- V sklepu določila čas izvedbe popisa od 14. 11. 2022 do 15. 01. 2023.
 - Vse naloge vezane na popis in skupno poročilo o popisu (elaborat o inventuri) mora biti predan ravnateljici zavoda in računovodstvu do 15. 01. 2023, Svetu zavoda pa do 30. 01. 2023.
 - Za popisovanje je imenovala dve popisni komisiji in rezervne člane popisnih komisij.
- A. Komisijo za popis neopredmetenih sredstev, opredmetenih sredstev in drobnega inventarja ter zalog (predsednica Miroslava Vučko).
 - B. Komisijo za popis denarnih sredstev, terjatev, ostalih sredstev zavoda in obveznosti do virov sredstev (predsednica Nina Kocbek).
 - C. V odločbi določila čas za izvedbo popisa to je od 14. 11. 2022 do 31. 12. 2022.
 - D. Prva komisija pod točko A, je bila dolžna dostaviti poročilo o popisu vodji popisa do 08. 01. 2022 (napaka v letnici).
 - E. Druga komisija pod točko B, je bila dolžna dostaviti poročilo o popisu vodji popisa do 15. 01. 2023.
 - F. Imenovala je osrednjo popisno komisijo, katere članice so bile obe predsednici popisnih komisij Miroslava Vučko in Nina Kocbek, ter Darija Dresler.

Pred pričetkom popisa je vodja popisa pripravila naloge članov popisne komisije za popis št. 1376/2022-3.0.1. z dne 08. 11. 2022 in na sestanku z njimi seznanila osrednjo popisno komisijo, računovodjo, tajnika VIZ in ravnateljico vrtca. Izdelan je bil Terminski plan (nima navedenega datuma priprave), ki je opredeljeval odgovorne osebe za izvedbo popisa, aktivnosti popisa in roke za izvedbo popisa.

Inventurni komisiji sta popis izvršili na popisnih listih oz. na listinah iz računalniških izpisov in druge dokumentacije, ki jim je bila dostopna.

Komisija za popis osnovnih sredstev, drobnega inventarja, surovin in materiala, po stanju na dan 31. 12. 2022 je z delom pričela 14. 11. 2022 in končala 15. 01. 2023 in sicer na lokacijah, kjer ima vrtec svoje enote (Kocljeva 2, Kocljeva 4, Črešnjevci). Popis se je vršil na podlagi inventurnih listov, pridobljenih iz analitične evidence osnovnih sredstev in analitične evidence zalog. Pripravljeni in pravočasno vročeni so bili evidenčni popisni listi iz programa osnovnih sredstev in čitalec kod. Popisna komisija ni ugotovila inventurnih mankov ali viškov osnovnih sredstev, drobnega inventarja ter surovin in materiala. Zaradi popolne dotrajanosti in praktične neuporabnosti je predlagala odpis oziroma izločitev iz nadaljnje evidence drobni inventar v vrednosti 1.625,41 EUR. Pri popisu osnovnih sredstev je ugotovila, da je iz evidence osnovnih sredstev zaradi popolne dotrajanosti in neuporabnosti potrebno odpisati oziroma izločiti osnovna sredstva v vrednosti 5.149,30 EUR. Komisija je ugotovila, da ima vrtec zalog živil in embalaže v višini 4.121,03 EUR.

Komisija za popis terjatev, obveznosti in popis denarnih sredstev je svoje delo opravila dne 23. 01. 2023 (konti R1 in R2). Komisija je svoje delo opravila na podlagi analitičnih evidenc terjatev in obveznosti za leto 2022 in z vpogledom v poslovne knjige. Ugotovila je:

- Stanje odprtih terjatev na dan 31. 12. 2022 v skupnem znesku 206.466,69 EUR (konti skupine 12 in 14); od tega terjatve do staršev v višini 37.084,42 EUR in kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta v višini 169.382,57 EUR.
- Stanje obveznosti na dan 31. 12. 2023 v skupnem znesku 249.612,56 EUR; od tega za obveznosti do zaposlenih, ki se nanašajo na izplačilo plač in dodatkov za mesec december 2022 v višini 137.424,40 EUR, obveznosti do dobaviteljev v višini 110.278,13 EUR, ki se nanašajo v glavnini z zapadlostjo v letu 2023 in obveznosti za DDV v višini 1.910,00 EUR.

Skupno poročilo o popisu Inventurnih komisij o opravljeni inventuri v Vrtcu Manka Golarja Gornja Radgona na dan 31. 12. 2022 za leto 2022 o popisu inventurnih komisij je pripravila in podpisala vodja popisa dne, 26. 01. 2023 in ga predala ravnateljici zavoda v odločitev, kar je v skladu s Pravilnikom.

Ugotovitve Nadzornega odbora:

- Ravnateljica zavoda je določilo Pravilnika spoštovala in imenovala pravočasno dve popisni komisiji ter vodjo popisa. Vsem članom inventurnih komisij je bila vročena odločba o imenovanju. Pripravljena in pravočasno vročena so bila navodila za popis s strani vodje popisa.
- Vodja popisa ni predložila skupnega poročila ravnateljici zavoda in računovodstvu do 15. 01. 2023, kot je bilo določeno v sklepu.
- Postavljen rok za zaključitev popisa 15. 01. 2023 ni realen, saj se popis terjatev in obveznosti izvede šele po roku, ki je določen za prejetje in izdajanje računov, ki se nanašajo na obračunsko leto 2022 v mesecu januarju prihodnjega leta.
- Popis terjatev in obveznosti je bil izveden 23. 01. 2023 in se izvaja pomanjkljivo, saj se stanje popisa na dan 31. 12. 2022 ne ujema s knjigovodskim stanjem.
- Komisija za popis osnovnih sredstev, drobnega inventarja, surovin in materiala je svoje delo opravila v roku. Vsa osnovna sredstva so bila vzorno popisana.
- Predlog za odpis sredstev DI in osnovnih sredstev ne vsebuje podatka o načinu likvidacije: npr. potrdilo o uničenju, pogodba o prodaji... .

Pojasnilo Vrtca Manka Golarja Gornja Radgona:

- Vrtec vsako leto z vso odgovornostjo pristopi k izvedbi inventure, kar ugotavlja tudi nadzorni odbor pri svojem pregledu, saj ravnateljica zavoda pravočasno imenuje popisni komisiji ter vodjo popisa in vsem članom inventurnih komisij vroči odločbo o imenovanju. Strinjamo se s priporočilom nadzornega odbora, da je prestavljeni rok za zaključitev popisa prekratek, saj v praksi nastajajo obveznosti, ki se nanašajo na poslovno leto, za katero se izvaja inventura, še po določenih rokih za oddajo inventurnih poročil, zato bomo priporočilo pri postavitvi terminskih planov inventure za leto 2023 upoštevali.

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 12: Pregled nabavne vrednosti opreme in drobnega inventarja na dan 31.12.2022 (v EUR)

Konto	Opis nabave opreme in drobnega inventarja	Znesek v EUR
040	OPREMA	
040000	Oprema	7.563,85
040500	Računalniki	0,00
041	DROBNI INVENTAR	
041000	Drobni inventar	13.847,52
SKUPAJ		21.411,37

Po podatkih sodeč, je konec leta 2022 Vrtec izkazoval nabavno vrednost opreme in drobnega inventarja v skupni višini 21.411,37 EUR, od tega se 65 % vseh sredstev nanaša na drobni inventar.

Nadzorni odbor je pregledal dokumentacijo javnega naročila manjše vrednosti s področja investicij, za nabavo dveh plinskih prekucnikov za kuhinjo.

Vrtec je v mesecu januarju 2022 prejel štiri ponudbe in sicer:

- Ponudbo SAKSIDE d.o.o. v višini 6.661,20 EUR z DDV,
- Ponudbo KAZA SISTEMI d.o.o. v višini 8.183,27 EUR z DDV,
- Ponudbo KREMENTI d.o.o. v višini 8.513,16 EUR z DDV (na ročni pogon),
- Ponudbo WUDLER & BRUS d.o.o. št. 16-2022 v višini 6.592,88 EUR z DDV.

Izbira ponudnika WUDLER & BRUS d.o.o. ni obrazložena, NO meni, da je temu tako, ker je le ta ponudil najnižjo ceno.

Dne 08. 03. 2022 je Vrtec izdal ponudniku WUDLER & BRUS d.o.o. naročilnico št. 31/2022 za nabavo dveh prekucnih ponev po ponudbi št. 16-2022 v znesku 6.592,88 EUR z DDV. Po izvršeni dobavi, je prejel račun št. 02002-2022, z dne 08. 08. 2022 v skupnem 7.604,99 EUR z DDV. Račun je bil v celoti plačan.

Ugotovitve Nadzornega odbora:

- V ponudbi št. 16-2022 je dobavitelj ponudil Vrtecu 30 % popust za prekucne poneve, ter 100 % popust za plinsko cev INOX – L 800.
- Prejeti račun št. 02002-2022, ki se je skliceval na dobavnico DN št. 2121/22 in izdano naročilnico št. 31/2022 ter ponudbo 16-2022, je za plinsko prekucno ponev in za plinsko cev Inox L-800 vseboval le 20 % popust.
- Vrtec je tako za nabavo dveh prekucnih ponev plačal za 1.012,11 EUR več sredstev.
- Postavlja se vprašanje o učinkovitosti notranjega nadzora na posameznih stopnjah likvidacije računa.

Tabela 13: Pregled nabavne vrednosti zemljišč na dan 31.12.2022 (v EUR)

Konto	Opis zemljišča	Znesek v EUR
020000	Zemljišča	118.396
SKUPAJ		118.396

Kot izhaja iz zgornje tabele je Vrtec konec leta 2022 izkazoval vrednost zemljišč v višini 118.396 EUR.

Tabela 14: Pregled nabavne vrednosti gradbenih objektov na dan 31.12.2022 (v EUR)

Konto	Opis gradbenega objekta	Znesek v EUR
021000	Gradbeni objekti (sedanja vrednost)	2,818.884,70
021100	Počitniška hišica (sedanja vrednost)	0,00
021900	Druge zgradbe spominsko obeležje	11.179,16
SKUPAJ		2.830.063,86

Vrtec je konec leta 2022 izkazoval vrednosti gradbenih objektov skupaj 2.830.063,86 EUR, od tega gradbeni objekti znašajo kar 99,6 %.

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. 2022 je razvidno, da je v vrtcu 62,35 zaposlenih. V letu 2022 sta se upokojili 2 (dve) osebi - zaposleni na delovnem mestu vzgojitelj predšolskih otrok – pomočnik vzgojitelja.

KONTO 464 Plače in drugi izdatki zaposlenim

Konti skupine 21 – Kratkoročne obveznosti do zaposlenih - Kratkoročne obveznosti do zaposlenih v višini 114.416 EUR predstavljajo obračunane plače in obračunane druge stroške dela za mesec december 2022, izplačane v januarju 2023.

Stroški dela, ki znašajo 1.690.596 EUR, zajemajo plače v bruto znesku, ki pripadajo zaposlenim, in nadomestila plač, ki skladno z zakonom, kolektivno pogodbo ali pogodbo o zaposlitvi pripadajo zaposlenim za obdobje, ko ne delajo, in bremenijo delodajalca. Med stroške dela spadajo tudi regres za letni dopust, povračila za prevoz na delo in z njega, za prehrano med delom, jubilejne nagrade, odpravnine ob upokojitvi . Stroški dela so tudi vsa plačila davkov, prispevkov in drugih dajatev na našete izdatke. Med stroške dela spada tudi redna delovna uspešnost, katera se izplačuje na vsakih 6 mesecev za poslovno leto vrtca.

Prav tako so pri stroških dela izkazane tudi plače, povračila stroškov in drugi prejemki, do katerih so upravičene brezposelne osebe, vključene v program javnih del. Med stroške dela vštevamo tudi plačila delodajalca za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje za javne uslužbenke.

Nadomestila, ki jih povrne ZZZZ, vodimo po neto načelu in jih ne vštevamo v stroške dela. Stroški dela, ki predstavljajo največji delež (83 %), so se v primerjavi s preteklim letom povišali za 1 %.

a) Prevozi zaposlenih na delo in z dela

Povračilo stroškov prevoza na delo in z dela pripada javnemu uslužbencu glede na razdaljo od naslova stalnega ali začasnega bivališča oziroma naslova, s katerega se javni uslužbenec dejansko vozi na delo, do naslova, kjer javni uslužbenec opravlja delo, po najkrajši varni poti, če ta razdalja, upošteva tudi pešpoti, znaša več kot 2 kilometra.

Ugotovitve Nadzornega odbora:

Nadzorni odbor je pregledal dokumentacijo s področja prevozov zaposlenih na delo in z dela za mesec oktober 2022 in ugotovil :

- Vsi zaposleni so predložili podpisano pisno izjavo za povračilo stroškov prevoza na delo in z dela glede na razdaljo, od koder se vozijo na delo in z dela v skladu s predpisi.
- Zaposleni so upravičeni do stroškov prevoza na delo in iz dela v obliki kilometrine.
- Povračilo stroškov prevoza na delo in iz dela se je zaposlenim povrnilo glede na število prihodov na delo in iz dela.
- Povračilo stroškov kilometrine se je obračunalo v višini 10 odstotkov od najvišje poročane maloprodajne cene neosvinčenega motornega bencina 95 oktanov v višini 1,52001 EUR/liter.
- V mesecu oktobru je 46 zaposlenih v vrtcu prejelo povračilo stroškov kilometrine v skupnem znesku 2.580,84 EUR.
- Pri obračunu ni bilo ugotovljenih nepravilnosti.

b) Sredstva za delovno uspešnost

V letu 2022 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 2021 niso bila predvidena sredstva za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela in ne realizirana.

Na podlagi 22. e člena Zakona o sistemu plač v javnem sektorju (ZSPJS-NPB33) se lahko javnemu uslužbencu lahko izplača del plače za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela za opravljeno delo, ki presega pričakovane rezultate dela v posameznem mesecu, če je na ta način mogoče zagotoviti racionalnejše izvajanje nalog uporabnika proračuna. Pisno odločitev o povečanem obsegu dela in plačilu delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela sprejme predstojnik oziroma direktor uporabnika proračuna za posamezni mesec na podlagi pisnega dogovora med javnim uslužbencem in predstojnikom oziroma direktorjem ali javnim uslužbencem, pooblaščenim za organizacijo dela, ki ga lahko skleneta za daljše obdobje.

Javnim uslužbencem v javnih vzgojno-izobraževalnih zavodih in visokošolskih zavodih se lahko, v okviru povečanega obsega dela iz prejšnjega odstavka, določi obseg dodatne tedenske učne obveznosti oziroma obseg dodatne tedenske pedagoške obveznosti le v obsegu in pod pogoji, določenimi z zakoni, ki urejajo organizacijo in financiranje vzgoje in izobraževanja oziroma visokošolskega izobraževanja

Del plače za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela iz drugega odstavka tega člena se obračuna enako kot redna učna oziroma pedagoška obveznost.

c) KONTO del 464 Sredstva za položajni dodatek

Tabela 15: Pregled položajnega dodatka v letu 2022 (v EUR)

Položajni dodatek	2022	2021	Indeks 2022/2021
	1	2	3 = 1:2
Realizirana sredstva	5.778,11	5.555,79	104,00
Število prejemnikov	6	6	

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.

d) KONTO del 464 Sredstva za popoldansko delo

Tabela 16: Pregled sredstev za popoldansko delo v letu 2022 (v EUR)

Popoldansko delo (po 13. Uri)	2022	2021	Indeks 2022/2021
	1	2	3 = 1:2
Realizirana sredstva	450,98	437,98	102,97
Število prejemnikov	1	1	

e) KONTO del 464 Sredstva za nočno delo

Tabela 17: Pregled sredstev za nočno delo v letu 2022 (v EUR)

Dodatek za nočno delo (od 5.30 do 6.00)	2022	2021	Indeks 2022/2021
	1	2	3 = 1:2
Realizirana sredstva	584,86	799,49	73,15
Število prejemnikov	33	35	

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.

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 1.496,16 EUR, kar predstavlja 55 % realizacijo glede na sprejeti finančni načrt vrtca za stroške službenega potovanja v letu 2022.

Preverili smo izdane naloge za službena potovanja in obračune potnih stroškov s prilogami za leto 2022. Pri pregledu smo ugotavljali ali so potni nalogi pravilno izpolnjeni in potrjeni s strani odgovornih oseb. V zbiru potnih nalogov je navedeno, da je bilo v letu 2022 izdanih skupno 125 potnih nalogov. Obrazloženo nam je bilo, da tisti nalogi, ki imajo Datum obračuna datum 01.01. 1901 dejansko niso bili izvedeni, ker dejansko niso bili realizirani na takšen način, da bi potrebovali izdan potni nalog in imajo zato vrednost obračuna 0 EUR.

Ugotovitve Nadzornega odbora:

- Potni nalogi so izdani za službena potovanja pravočasno in imajo vključene obračune,
- Nalogi za službena potovanja imajo navedene relacije potovanja ter datum potovanja,
- Potni nalogi imajo dokazila oz. priloge k potnim nalogom o resničnosti navedenega namena na nalogu za službeno pot (vabilo, elektronsko pošto o dogovoru ipd.)
- Kot je vidno tudi iz potnih nalogov, ima zavod v lasti dve službeni vozili in v duhu gospodarnega ravnanja z občinskimi sredstvi priporočamo, da se poslužijo zaposleni vedno službenega vozila, v kolikor je le-ta na voljo.

Pojasnilo Vrtca Manka Golarja Gornja Radgona:

- Vrtec razpolaga z dvema službenima voziloma, katera uporablja pri izvajanju svoje dejavnosti. Vozili se koristita za prevoz hrane in prevoz zaposlenih na različna izobraževanja oz. opravljanja delovnih nalog izven našega sedeža. Držimo se smotrne uporabe vozil, kar je razvidno skozi evidenco samih potnih nalogov. Seveda se izkaže tudi potreba pri uporabi lastnih vozil za opravljanje službene dejavnosti, kar je prej izjema kot pravilo.

3.6.2 NAPREDOVANJA JAVNIH USLUŽBENCEV V LETU 2022

Napredovanja zaposlenih v plačne razrede in nazive: Od 01.01.2019 dalje javni uslužbenci in funkcionarji, ki napredujejo v višji plačni razred, naziv oziroma v višji naziv, pridobijo pravico do plače v skladu z višjim plačnim razredom ali nazivom 1. decembra leta, v katerem izpolnijo pogoje za napredovanje.

NAPREDOVANJE V PLAČNI RAZRED

Redna napredovanja glede na dosežene ocene zaposlenega (napredovanje 01.04.2022 s finančnim učinkom 01.12.2022) je bilo v letu 2022 izvedeno za 19 zaposlenim, kateri so napredovali:

- 5 zaposlenih za dva plačna razreda,
- 14 zaposlenih za en plačilni razred.

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. Pristojni organ oziroma predstojnik najmanj enkrat letno preveri izpolnjevanje pogojev za napredovanje.

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 2022 izvedeno za tri zaposlene.

PLAČNA LESTVICA

Skladno z ukrepi iz dogovora se je v ZSPJS spremenila plačna lestvica, ki se je uskladila z dogovorjeno višino. Uskladitev je bila izvedena v višini 4,5 odstotka.

V letu 2022 je bilo izplačano tudi:

- Jubilejne nagrade 2.712 EUR
- Odpravnine 19.040 EUR
- Delo sindikalnega zaupnika 714 EUR
- Regres za letni dopust 104.666 EUR.
- **Zakon o minimalni plači-minimalna plača** V letu 2021 je minimalna plača znašala 1.024,24 EUR, s 01. 01. 2022 se je dvignila za 4,9 % in znašala 1.074,43 EUR.

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 2022 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.

DELAVNA USPEŠNOST RAVNATELJA

Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport so okrožnico za redno delovno uspešnost ravnateljev za leto 2021 poslali samostojnim javnim vrtcem in hkrati seznanili občine ustanoviteljice, da svetom zavodom priporoča, da za redno delovno uspešnost ravnatelja namenijo 5 % letne mase osnovne plače ravnatelja, saj so bile okoliščine, v katerih so delovali vzgojno-izobraževalni zavodi v letu 2021 zelo zahtevne in so od ravnateljev terjale veliko dodatnih naporov

Z obrazcem za ugotavljanje delovne uspešnosti ravnatelja je za obdobje od 01. 01. 2021 do 31. 12. 2021 na podlagi 19. člena Pravilnika o merilih za ugotavljanje delovne uspešnosti direktorjev s področja šolstva (v nadaljevanju: pravilnik) svet zavoda uvodoma za ocenjevalno obdobje ugotovil, da zavod ni posloval z izgubo, da je direktor/ ravnatelj zagotovil v predpisanih rokih realizacijo sklepov in ukrepov oziroma odpravil pomanjkljivosti, ki jih je ugotovil inšpektorat RS za šolstvo in šport ali Računsko sodišče RS in, da zavod ni dobil negativnega mnenja Računskega sodišča RS. Nadalje svet zavoda na seji dne 28. 02. 2022 ugotavlja, da je ravnatelj dosegel 100 % vrednosti meril za ugotavljanje dela plače za delovno uspešnost.

POGODBA O AVTORSKEM DELU

Naročnik Vrtec Manka Golarja Gornja Radgona, ki ga zastopa mag. Breda Forjanič, in avtor Lucija Brus Hladen iz Gornje Radgone sta sklenila Pogodbo o avtorskem delu, kjer se avtor zavezuje, da bo za naročnika opravil oz. izdelal in mu izročil avtorsko delo Govorno jezikovni razvoj pri predšolskem otroku. Te obveznosti bo avtor po tej pogodbi izpolnil 27.1.2022 in 3.2.2022. Naročnik pa se obveže, da bo plačal znesek v višini 300,00 EUR neto. Iz priloge o rekapitulaciji je razvidno, da znese bruto 412,48 EUR.

4. PLAN INVESTICIJSKIH VLAGANJ V VRTCU MANKA GOLARJA GORNJA RADGONA v letu 2022

Na osnovi analize in pregleda stanja na tem področju so v Vrtcu Manka Golarja izdelali plan nujnih investicijskih vlaganj, ki vključuje:

Tabela 18: Predvidene investicije vlaganj v letu 2022

Enota	Vrsta investicije	Ocenjena vrednost v EUR
Kocljeva 2 in 4	- sekljalnik in rezalnik	2.000,00
	- šivalni stroj	1.000,00
	- učni kotichek pri krušni peči	20.000,00
	- kolesarnica	3.000,00
	- ognjevarna omara	1.000,00
Črešnjevci	- igralo na igrišču	4.500,00
SKUPAJ		31.500,00

Občina ustanoviteljica je v okviru proračuna občine v letu 2022 vrtcu namenila investicijska sredstva v višini 21.500 EUR.

Vrtec je v okviru teh sredstev v letu 2022:

- Nabavil dva plinska prekucnika za kuhinjo v znesku 7.563,85 EUR in
- Betonski tlak za postavitev krušne peči na prostem v znesku 6.843,58 EUR.

Skupaj so porabili 14.407,43 EUR sredstev za investicijska vlaganja. Ostanek sredstev v višini 7.092,57 EUR je vrtec prenesel v poslovno leto 2023 in jih porabil za dokončanje investicije postavitve kuhinje na prostem s krušno pečjo na igrišču enote Kocljeva 4.

Pojasnilo Vrtca Manka Golarja Gornja Radgona:

- Vrtec svoj letni delovni načrt za posamezno šolsko leto načrtuje v skladu s finančnim načrtom vrtca, le ta pa je v okviru dodeljenih proračunskih sredstev za izvajanje predšolske dejavnosti. Namenska sredstva za investicije porabljamo v dodeljenem znesku in v soglasju z ustanoviteljem. Namen porabe ter sredstev pa je vezana na nepredvidene prioritete, ki se pojavljajo v posameznem proračunskem letu in jih je za nemoteno poslovanje zavoda potrebno slediti. Vsekakor si bo vrtec tudi v prihodnje prizadeval za namensko porabo dodeljenih investicijskih sredstev.

4.1 PRIORITETNE NALOGE V PRIHODNJEM OBDOBJU

- Ureditev arhiva vrtca.

Vsi arhivi se hranijo v tajništvu vrtca, posamezne izvode pa ima, glede na potrebe, tudi vsako strokovno področje oziroma poslovni proces. Dokumenti so hranjeni na zavarovanih, za to določenih mestih, nekateri pa tudi v elektronski obliki.

Dokumenti so po poteku določenih let prenesejo v arhiv, po preteku roka veljavnosti se primerno, po presoji komisije, uničijo. Ključ arhiva se nahaja pri računovodji, ki ima vzpostavljeno tudi evidenco vstopa v arhiv. V letu 2019 se je realiziral sestanek s predstavnico Pokrajinskega arhiva iz Maribora in se dogovoril glede trajnega gradiva in predaje le tega Pokrajinskemu arhivu. Določen rok za predajo dokumentacije Pokrajinskemu arhivu je leto 2022/23 (pred upokojitvijo ravnateljice).

Pojasnilo Vrtca Manka Golarja Gornja Radgona:

- Vrtec ima v Poslovniku o kakovosti Vrtca Manka Golarja Gornja Radgona (izdaja 15/2023) v matriki zapisov opredeljene roke hrambe arhivskega gradiva. Obenem imamo poseben prostor namenjen za arhiviranje dokumentacije. Dokumentacija se sprti odbira in prenaša v arhiv, za katerega se vodi tudi ustrezna evidenca. Iz evidence se razbere tako vrsta gradiva, rok hrambe, leto nastanka gradiva, vsebina dokumentacije in datum predaje le tega v arhiv. Samo vodenje oz. evidentiranje gradiva smo leta 2018 uspešno uredili z zunanjo strokovno službo. Po določeni periodiki se vloženo gradivo iz arhiva odbira in po vsebini posreduje Pokrajinskemu arhivu v Mariboru. Odgovorne osebe v zavodu, ki imajo opravljen izpit iz arhiviranja dokumentarnega gradiva, v tem času pridobivajo informacije o gradivih, ki jih mora vrtec predati v hrambo Pokrajinskemu arhivu v Mariboru, ki ga dobo v najkrajšem možnem času tudi predali.

5. UGOTOVITVE, ZAKLJUČKI, PRIPOROČILA OZ. PREDLOGI

5.1. UGOTOVITVE IN ZAKLJUČKI

1. V letu 2022 so bili celotni prihodki Vrtca realizirani v višini 2.035.954 EUR, kar je 1 % več, kot v letu 2021.
2. Celotni odhodki so bili v letu 2022 realizirani v višini 2.034.238 EUR, kar je 1 % več, kot v preteklem letu.
3. V izkazu prihodkov in odhodkov je v letu 2022 ugotovljen presežek prihodkov nad odhodki (z upoštevanje davka od dohodkov) v višini 1.716 EUR.
4. Kratkoročne obveznosti Vrtca do dobaviteljev so na dan 31.12.2022 znašale 101.773 EUR so v primerjavi z letom 2021 zmanjšale za 33 %.
5. Kratkoročne terjatve na dan 31.12.2022 znašajo 309.232 EUR in so se v primerjavi s preteklim letom nižje za 4 %.
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 2022 izkazane v znesku 1.690.596 EUR in so se, v primerjavi s preteklim letom, povečale za 1 %.
9. Vrtec je sklenil Pogodbo o avtorskem delu z Lucijo Brus Hladen iz Gornje Radgone na področju Govorno jezikovni razvoj pri predšolskem otroku, v bruto znesku 412,48 EUR.
10. Potni nalogi za službena potovanja so pravočasno izdani in imajo vključene vse obračune.
11. Vrtec je v letu 2022 vzorno opravil inventuro osnovnih sredstev. Ravnateljica zavoda je določilo Pravilnika spoštovala in pravočasno imenovala dve popisni komisiji ter vodjo popisa.
12. Vodja popisa ni predložila skupnega poročila ravnateljici zavoda in računovodstvu do 15.01. 2023, kot je bilo določeno v sklepu.

13. Popis terjatev in obveznosti je bil izvedeni 23. 01. 2023 in se izvaja pomanjkljivo, saj se stanje popisa na dan 31. 12. 2022 ne ujema s knjigovodskim stanjem.
14. Dobavitelj WUDLER&BRUS d.o.o. je vrtcu v letu 2022 za nabavo dveh plinskih prekucnikov zaračunal več, kot je bilo dogovorjeno.
15. Konec leta 2022 je Vrtec izkazoval nabavno vrednost opreme in drobnega inventarja v skupni višini 21.411,37 EUR.
16. Vrtec je konec leta 2022 izkazoval vrednost gradbenih objektov skupaj 2.830.063,86 EUR.

5.2. PRIPOROČILA IN PREDLOGI

1. Priporočilo Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona se nanaša na področje popisa sredstev. Določi se naj podrobnejši potek popisa z podrobnimi navodili predvsem za popis terjatev in obveznosti ter rokovnik aktivnosti. Nadzorni odbor predlaga, da inventurna komisija skrbi za popolnost, pravilnost in pravočasnost izvedbe popisa ter oddaje poročila.
2. Inventura oz. popis obveznosti in terjatev naj se izvaja skladno s Pravilnikom o popisu sredstev in obveznosti do virov sredstev, saj je le-to osnova za pripravo bilanc, ki izkazujejo dejansko stanje obveznosti in terjatev.
3. Nadzorni odbor Vrtcu Manka Golarja priporoča, da ta striktno upošteva letni delovni načrt in finančni plan za posamezno leto in investicijska sredstva namensko porabi.
4. Računi dobaviteljev naj se plačujejo na rok, saj je potrebno upoštevati plačilne pogoje, ki so dogovorjeni v letnih pogodbah. Pripravi naj se plan odplačila dolga iz preteklih let.
5. Priporoča se temeljita likvidacija vsakega računa. Pri prejetih računih je potrebno za vsak račun preveriti ali je le-ta izdan v skladu s pogodbo oziroma naročilnico. Preveriti je potrebno tudi, ali se vrednost računa ujema s prejeto ponudbo.
6. Pri izvedbi službenih poti se naj v duhu dobrega gospodarja uporabljajo službena vozila, v kolikor so le-ta na razpolago.
7. V prihodnje naj Vrtec Manka Golarja poskrbi za ureditev arhiva dokumentov, saj se lahko dokumenti poteku določenih let prenesejo v ustrezne arhive.

POOBlašČENCI ZA NADZOR:

PREDSEDNICA NADZORNEGA ODBORA

Marija FLEGAR



Marija FLEGAR



Ivanka KALIČ



Petra KAUCIČ



Mateja PRAJNDL

