



NADZORNI ODBOR

Stari trg 29
3210 Slovenske Konjice

Številka: 06001-0003/2016-3 (121)

Datum: 20. 9. 2016

Nadzorni odbor Občine Slovenske Konjice izdaja na podlagi 39. člena Statuta Občine Slovenske Konjice (Uradni list RS, št. 87/15 in 12/16-popr.) in 31. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Slovenske Konjice (Uradni list RS, št. 58/99) naslednje

DOKONČNO POROČILO o opravljenem nadzoru Javnega zavoda Vrtec Slovenske Konjice

UVOD

Na podlagi sprejetega Letnega plana nadzorov je Nadzorni odbor opravil postopek nadzora Javnega zavoda Vrtec Slovenske Konjice. Postopek nadzora je zajemal nadzor namenske porabe sredstev za leti 2014 in 2015.

UGOTOVITVENI DEL

Javni vzgojno varstveni zavod Vrtec Slovenske Konjice je ustanovila Občina Slovenske Konjice z Odlokom o ustanovitvi javnega vzgojno-varstvenega zavoda Vrtec Slovenske Konjice (Uradni list RS, št. 109/08, 38/10 in 75/15). Področje delovanje je vzgoja in varstvo predšolskih otrok, v njegovo sestavo sodijo enota Tatenbach, enota Slomškova, enota Prevrat, enota Loče ter dislocirani oddelki v krajevnih skupnostih Tepanje, Žiče, Zbelovo, Jernej in Špitalič.

Za potrebe nadzora je odbor pridobil naslednjo dokumentacijo:

- odlok o ustanovitvi Javnega vzgojno-varstvenega zavoda Vrtec Slovenske Konjice
- pogodbi o izvajanju financiranja dejavnosti predšolske vzgoje v vrtcu v letu 2014, 2015
- poslovno in računovodsko poročilo 2014
- letno poročilo za 2015
- poslovni in finančni načrt 2016
- akt o sistemizaciji
- revizorjevo poročilo o notranji reviziji poslovanja za leto 2014.

Nadzorni odbor je po pregledu dokumentacije zahteval še dodatna pojasnila in sicer:

- bruto bilanca za leto 2015 in 2014 po kontih in tujih valutah
- pravilnik o popisu
- poročilo o popisu za leto 2015
- izločitve osnovnih sredstev po kontih in inventarnih številkah za leti 2014, 2015
- seznam osnovnih sredstev, kjer se pokriva amortizacija iz prejetih donacij
- izpis analitičnih kartic kratkoročnih terjatev do kupcev

- kartica popravka vrednosti terjatev in ostala pojasnila v zvezi z navedbami letnega poročila na strani 35
- podjemne pogdbe ter kartica konta 46113
- storitve dodatne strokovne pomoči za OPP, kartica konta 46125
- računalniške storitve, kartica konta 46101
- pogodbo o ustanovitvi stavbne pravice za Vrtec Tepanje
- kartica najemnin 46118.

V skladu s pogodbo o financiranju dejavnosti predšolske vzgoje Občina Slovenske Konjice zagotavlja sredstva za nemoteno delovanje vrtca.

Iz poslovnega in računovodskega poročila je razvidno, da je Vrtec Slovenske Konjice v letu 2014 izkazal presežek odhodkov nad prihodki v višini 5.370,41 EUR, v letu 2015 pa presežek prihodkov nad odhodki v višini 2.141,41 EUR.

Vodstvu vrtca predlagamo, da pripravi predlog razporeditve presežka prihodkov nad odhodki za pokrivanje presežka odhodkov nad prihodki preteklih let in ga predloži ustanovitelju v potrditev. Zakon o vrtcih namreč določa pogoje o razporeditvi presežka in sicer:

Presežek prihodkov nad odhodki iz naslova cene programov v vrtcu, ki izvaja javno službo, se upošteva pri prvi naslednji določitvi cene programov.

O razporeditvi presežka prihodkov nad odhodki oziroma pokrivanju presežka odhodkov nad prihodki po zaključnem računu javnega vrtca odloča občina ustanoviteljica.

Nadzorni odbor ugotavlja, da je iz bruto bilance in letnega poročila za 2015 razvidno, da zavod posluje na meji likvidnosti.

Za boljši pregled predlagamo ločeno evidentiranje denarnih sredstev, ki so zbrana in evidentirana na Skladu vrtca v okviru dolgoročnih rezervacij v višini 20.907,78 EUR.

Prav tako predlagamo vrtcu, da prouči možnosti za izboljšanje likvidnosti vrtca. Predlagamo, da prouči smotrnost in gospodarnost vodenja in uporabe gotovinske blagajne. Morebiti nameni več pozornosti izterjavi zapadlih neporavnanih terjatev za oskrbnino ter racionalizira proces nabave v smislu zmanjšanja zalog. Iz letnega poročila je namreč razvidno, da so v letu 2015 nastale težave pri evidentiranju zalog živil. Predlagamo proučitev optimizacije zalog in s tem izboljšanje likvidnosti.

Na osnovi podrobnega pregleda poročila in bruto bilance iz leta 2015 ni jasno razvidna višina dvomljivih in spornih terjatev, za katere so v preteklih letih že bili oblikovani popravki terjatev in so v postopkih izterjave vendar le-te še niso v celoti zaključene.

Predlagamo, da se v letu 2016 opravi notranja revizija na področju terjatev za oskrbnino ter se vzpostavi analitična evidenca dvomljivih in spornih terjatev, ki bodo razvidne tudi v bruto bilanci.

Ob pregledu poročila o popisu sredstev za leto 2015 in evidentiranja osnovnih sredstev predlagamo ustrezno knjiženje amortizacije glede na vir pridobljenih sredstev. Na osnovi pregleda revizijskega poročila predlagamo, da vrtec upošteva priporočila revizorja in ustrezno dopolni pravilnik o popisu in jasno določi način likvidacije izločenih osnovnih sredstev in se s tem izogniti težavam o ponovnem vnosu že izločenih osnovnih sredstev in ugotavljanju inventurnih presežkov.

Pri pregledu stroškov podjemnih pogodb predlagamo proučiti smotrnost sklepanja podjemnih pogodb in preveritev ali so v predloženih podjemnih pogodbah znaki sklenitve delovnega razmerja ter hkrati optimizirati strošek podjemnih pogodb. V nekaterih pogodbah ni zaslediti določb o prenehanju veljavnosti. Le te v javnem sektorju ne morejo biti sklenjene brez časovnih omejitev.

Pri pregledu stroškov računalniških storitev predlagamo proučitev racionalnejše oblike organizacije računalniških storitev in s tem posledično zmanjšanje stroškov računalniških storitev.

PRIPOROČILA IN PREDLOGI

Predlagamo naslednja priporočila:

1. Vodstvo vrtca naj pripravi predlog razporeditve presežka prihodkov nad odhodki in ga predloži ustanovitelju v potrditev v skladu z Zakonom o vrtcih
2. Ločeno evidentiranje denarnih sredstev, ki se nanašajo na namenska sredstva Sklada vrtca
3. Proučiti ukrepe za izboljšanje likvidnosti
4. Proučiti smiselnost uporabe blagajniškega poslovanja
5. Racionalizacija procesa nabave-zmanjšanje zalog
6. Pospešiti izterjave zapadlih terjatev za oskrbnino
7. V letu 2016 naj se opravi revizija na področju terjatev do kupcev
8. Upoštevati priporočilo revizorja v poročilu inventurne komisije in pravilno uskladiti pravilnik o popisu
9. Ustrezno knjiženje amortizacije glede na vir pridobljenih sredstev
10. Optimizirati strošek računalniških storitev ter strošek podjemnih pogodb.



Irena Švab Kavčič
Predsednica Nadzornega odbora

Anita Kodba

Irena Pozeb

Poslati:

1. Vrtec Slovenske Konjice, Slomškova ulica 1, 3210 Slovenske Konjice, ravnatelj Tomaž Popovič
2. Županu Miranu Gorinšku
3. Občinskemu svetu Občine Slovenske Konjice