

Občina Črnomelj

Nadzorni odbor
Trg svobode 3
8340 Črnomelj

Številka: 011-1/2011

Datum: 27.6.2011

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi (Ur. l. RS št. 94/07-UPB2, in 27/08 - odl. US, 76/08, 100/08 - odl. US, 79/09, 14/10 - odl. US), 66. čl. Statuta Občine Črnomelj (Ur. l. 35/03, 106/05, 65/07, 75/08 in 30/10), 13. čl. Poslovnika nadzornega odbora Občine Črnomelj (Ur. l. RS 56/2001) ter skladno z določili Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora Občine Črnomelj (Ur. l. RS št. 23/2009) je Nadzorni odbor Občine Črnomelj na seji dne 27.6.2011 sprejel

POROČILO

o opravljenem nadzoru finančnega poslovanja v Vrtcu Otona Župančiča, Črnomelj za leto 2010

I. UVOD

- I. Nadzor finančnega poslovanja za leto 2010 v Vrtcu Otona Župančiča Črnomelj, pravni osebi javnega prava in posrednemu proračunskemu uporabniku, je bil opravljen 26.05.2011, ob 7: 00 po Programu dela Nadzornega odbora Občine Črnomelj za leto 2011.
- II. Nadzor sta po pooblastilu NO št. 011-1/2011, z dne 05.04.2011 opravila ga. Mateja Perak in g. Dejan Čurk.
- III. Pri reviziji Vrtca Otona Župančiča Črnomelj, sta bili prisotni, zastopnica ga. ravnateljica vrtca Dragica Valenčič in predstavnica računovodstva Vizija – računovodstvo d.d., ga. Karmen Ivanetič.
- IV. Nadzor je bil opravljen skladno s pristojnostmi NO, ki so opredeljene v Zakonu o vrtcih (ZVrt-UPB2, Ur. l. RS, št. 100/05), Statutu Občine Črnomelj in Pravilniku NO.
- V. Namen in cilj opravljenega nadzora je bil preveriti skladnost finančnega poslovanja v Vrtcu Otona Župančiča Črnomelj z Zakonom o računovodstvu (Ur. l. št. 23/1999), preveriti skladnost poslovanja, namembnost porabe finančnih sredstev, smotrnost porabe proračunskih sredstev, ugotovitev pravilnost vodenja poslovnih knjig, ugotovitev morebitnih različnih nepravilnosti ter izpostavitve koristnih predlogov in smernic za nadaljnje delo.

II. UGOTOVITEV

Predstavniki Javnega Zavoda Vrtec Otona Župančiča Črnomelj, so pri pregledu stanja omogočili vpogled v vse zaprosene uradne listine, ki so potrebne za nadzor:

- Letno poročilo za leto 2010, računovodsko in poslovno poročilo za leto 2010,
- Bilanco stanja na dan 31.12.2010,
- Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka,
- Izkaz prihodkov in odhodkov – določenih uporabnikov,
- Izkaz računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov,
- Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev,
- Stanje in gibanje dolgoročnih finančnih naložb in posojil.

Iz računovodskega poročila za leto 2010 je bilo ob pregledu ugotovljeno, da so upoštevani fakturirani prihodki in odhodki.

Vrtec Otona Župančiča Črnomelj je nosilec razvoja in celovitih skrbi za predšolske otroke v Občini Črnomelj. dejavnost vrtca je javna služba, katere izvajanje je v javnem interesu vzgojno izobraževalna dejavnost (vzgoja in varstvo predšolskih otrok), poteka od 11. meseca do 5. leta otrokove starosti. Vrtec je ustanovljen z odločbo Občine Črnomelj, dne, 13.12.1973 in je vpisan v register OZD pri Registrskem sodišču v Novem mestu. V sestavo vrtca sodijo:

- enota vrtca Čardak,

- enota vrtca Loka,
- enota Majer,
- dislocirani oddelki v Dijaškem domu (3 odd.),
- dislocirani oddelek v OŠ Mirana Jarca,
- dislocirani oddelek v SŠ in
- dislocirani oddelek v OŠ Griblje.

Poslovodni organ in pedagoški vodja je ravnateljica Dragica Valenčič, pomočnica ravnateljice je Milena Novak, ki skrbi za pedagoško področje celega vrtca in za organizacijsko področje v Loki.

V vrtcu je bilo na dan 31.12.2010, redno zaposlenih 79 delavcev;

- Dve delavki na porodniškem dopustu
- En delavec v celoletni bolniški.

Celodnevni program je v trajanju od 6 do 9 ur in zajema poleg vzgojno izobraževalnega procesa še prehrano. Celotno število otrok na dan 01.12.2010 je 384 otrok (23 oddelkov različne starostne skupine).

Pogoje za delo zavoda zagotavlja ustanoviteljica Občina Črnomelj, dejavnost predšolske vzgoje se po določitih Zakona o vrtcih financira iz javnih sredstev, sredstev ustanovitelja, državnega proračuna (sofinanciranje plačil staršev, ki imajo vključenega več kot enega otroka v vrtec), plačil staršev, donacij, prispevkov sponzorjev, sredstev iz prodaje in drugih virov. Ekonomska cena s 01.09.2008 za prvo starostno obdobje znaša 427,24 €, za drugo starostno obdobje 323,42 €.

1. V letu 2010 je bolniška odsotnost znašala 8,52 %, kar ugotavljamo, da je na število zaposlenih kar velika odsotnost. Vzroki za bolniško so predvsem porodniške, nega otrok in nekatere kronične bolezni ter razne sezonske bolezni, kot so gripe, angine,...ter bolezni, ki spremljajo starejše zaposlene, kot so križ, kolena, hrbtenica. Obdobni zdravniški pregledi se v zavodu redno opravljajo na tri leta. Izpad zaposlenih zaradi bolniške odsotnosti se nadomešča s sodelavci iz študentskega servisa ter eventualne menjave znotraj kolektiva, kar prinese določene dodatne stroške.
2. Predvideni zneski, ki so bili določeni za dobavo in investicijsko vzdrževanje znatno presegajo predvideni znesek.
 - Za sanacijo pešpoti je bil predvideni strošek 1500,00 €, realizacija je bila občutno povečana – 7036,15 € (sanacija pešpoti za 1. vhod – Vrtec v Loki).
 - Brušenje in lakiranje (Novi vrtec Loka) iz razloga nujne obnove in povezave med vrtci ter sanacije dotrajanih parketov, kar se je pokazalo smiselno zaradi same varnosti otrok. Predvideni znesek stroška je bil 1700,00 €, realizacija 3700,00 €. Ne presega pa predvidenega zneska po Pogodbi za opremo in investicijsko vzdrževanje za leto 2010 podpisan s strani občine in vrtca.
3. V vrtcu je bila v letu 2010 podana anketa staršem o zadovoljstvu storitev, ki je prinesla pozitivne rezultate in povečanja zadovoljstva nad ponudbo, ki jo vrtec nudi svojim malčkom. Izvedba anket je redna, (letos anketa že izvedena v mesecu februarju) prav tako jih preverja Slovenski inštitut za kakovost in meroslovje iz Ljubljane, kateri preverjajo kakovost pedagoškega dela in vodenja, ter ga certificira. Certifikat posedujejo tri leta in ga obnavljajo vsako leto.
4. Povečevanje prihodka iz naslova donacij, sponzorstev in prostovoljnih prispevkov, ni bila v celoti realizirana ter slabo pokrita (520,00 €). Vzroke za to vidimo v tem, da je splošna gospodarska situacija v Beli krajini izredno slaba.
5. Ugotavljamo, da so igrala v vrtcu Loka zaprta za otroke zaradi zavrnitve uporabnega dovoljenja s strani ustreznega inšpektorata. Po zakonu bi morala imeti vsa igrala določeno zaščito (zaščitne gume), za kar vrtec nima denarja. Zaradi tega so otroci prikrajšani za gibanje na svežem zraku, kot tudi za izvajanje različnih športnih aktivnosti primernih njihovi starosti. Večkratno apeliranje na Občino Črnomelj, da nameni določen znesek za dobavo potrebne zaščite (najcenejša ponudba 3.200,00 €), ni obrodila sadov.
6. Izjavo za oceno tveganja so v vrtcu izvedli sami, varstvo pri delu in požarno varnost opravljajo redno (Darma d.o.o.). Načrt integritete je narejen. Obiskala jih je protikorupcijska komisija, ki je ugotovila, da je poslovanje brez posebnosti. Dne 28-29.12.2010, je bila v vrtcu prisotna šolska inšpekcija, ki je ugotovila, da je vse v skladu z zakonodajo.
7. Zavod v vrtcu se je v letu 2010 soočal z zelo slabo likvidnostjo, saj so bili večji del leta v blokadi. S strani Občine so imeli stanje zapadlih obveznosti na dan 31.12.2010 = 113.329,00 €. Z aprilom 2010 so v soglasju z ustanoviteljem najeli likvidnostni kredit pri NLB d.d. za izplačilo mesečnih plačil in prispevkov, kar pomeni dodatne stroške v smislu obresti. Starši svoje obv. poravnava dokaj redno.
8. Zaznavamo dodatne stroške, ki so nastali zaradi:
 - povečanja števila otrok (stroški povezani z odprtjem novega oddelka)
 - povečanje števila oddelkov oz, novih lokacij (ureditev in priprava oddelka),

- plačevanje najemnine,
- nepredvidena okvara peči za centralno ogrevanje,
- stroški prevozov med lokacijami,
- prehrana za otroke (cena živil),
- dodatno število zaposlenih ,....

Na zgoraj naštetih dodatnih stroških, ki so nastali, nimajo vpliva.

9. Pri pregledu bilance stanja in izkaza prihodkov in odhodkov, je bila izkazana razlika knjiženja in vodenja med različnimi knjigovodskimi servisi. Od 01.01.2010 je vodenje zavoda prevzelo podjetje Vizija računovodstvo d.d., Ljubljana. Bilanca stanja - konta 4 in 5 iz leta 2009 v leto 2010 je bilo zahtevano pojasnilo zaradi znatnega znižanja opredmetenih osnovnih sredstev (napaka pri prehodu iz sit v evre).
10. Nova gradnja vrtca na Čardaku, finančno ne vpliva na samo poslovanje Vrtca Črnomelj, ker ga financira EU preko Občine Črnomelj.

III. PRIPOROČILA IN PREDLOGI

K točki 1.: Glede na velik izpad zaradi bolniške ugotavljamo, da finančnega izpada povezanega s tem, ni možno bistveno zmanjšati. Priporočamo pa vseeno pogovor z zaposlenimi, ki so dalj časa oz. pogosteje odsotni ter tesnejše sodelovanje na tem področju s pooblaščenimi službami varstva pri delu.

K točki 4.: Predlagamo, da se v vrtcu dogovorijo o pošiljanju prošelj za prostovoljne prispevke dobaviteljem, podjetjem v bližnji okolici, prav tako predlagamo postavitev označenih mest za morebitne prostovoljne prispevke staršev.

K točki 6.: Priporočamo, da se preveri ustrezna višina zavarovalnih vsot, predvsem pri poklicni odgovornosti, kjer so odškodninski zahtevki v primeru hujših nesreč lahko zelo visoki.

Kot tudi, da so vse vrste zavarovanj, kot je poklicna odgovornost in premoženjsko zavarovanje, pod vodstvom Občine Črnomelj.

K točki 7.: Predlagamo, da se vodstvo Vrtca dogovori z ustanoviteljem o načrtu za dokaj redno izplačevanje zapadlih obveznosti in poplačilo najbolj nujnih stroškov, kateri nastanejo in so pogoj za varnost in boljše počutje otrok v zavodu vrtca.

K točki 10.: Pri gradnji vrtca na Čardaku priporočamo prisotnost ravnateljice vrtca na sestankih, ker je lahko s svojim strokovnim znanjem in dolgoletnimi izkušnjami samo v pomoč pri zaključevanju same novogradnje oz. se lahko s tem izognemo napakam, ki bodo v prihodnosti negativno vplivale na finančno poslovanje vrtca.

Ugotavljamo, da je bil letni delovni načrt za leto 2011 že sprejet na svetu zavoda, ki je najvišji organ Zavoda vrtca, bil je tudi podan v vednost ustanoviteljici – Občini Črnomelj.

Zaključimo lahko, da pri samem pregledu ni bilo zaznati nezakonitega poslovanja ali ne transparentnosti poslovanja, prekomerne porabe in ne namembnosti proračunskega denarja. Glede na slabo likvidnost tudi ni možna prekomerna poraba proračunskega denarja.

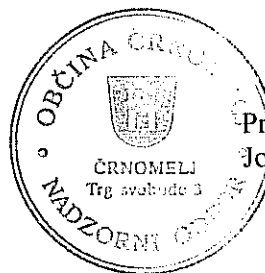
Osnutek poročila o nadzoru je Nadzorni odbor posredoval VVZ Otona Župančiča v presojo, vendar na ugotovljeno stanje ni bilo v 15-dnevnem roku ugovora.

Člani Nadzornega odbora:

Mateja Perak,
Dejan Čurk,
Andrej Beličič,
Marjan Hutar,

V vednost:

- VVZ Črnomelj, ga. Dragica Valenčič,
- Županja Občine Črnomelj,
- OS Občine Črnomelj



Predsednik NO:
Jože Strmec