



OBČINA RENČE-VOGRSKO

**NADZORNI ODBOR OBČINE RENČE-VOGRSKO**

**POROČILO O PREGLEDU VRTEC RENČE – PLAČILO RAZLIKE MED CENO  
PROGRAMOV V VRTCIH IN PLAČILI STARŠEV NA PRORAČUNSKI POSTAVKI  
19001010 ZA LETO 2019**

Vsebina:

- 1 Uvod
- 2 Ugotovitve nadzora
- 3 Zaključek



## **1. UVOD**

### **1.1 Osnovni podatki o nadzorovanih osebah**

Predmet letnega nadzora je bil pregled namenske porabe sredstev pri plačilu razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev na proračunski postavki 19001010 za leto 2019 ter delovanja občinskih organov v skladu s predpisi. Nadzor se je opravil pri odgovorni osebi:

- Vladki Gal Janeš – višji svetovalki Oddelka za družbene dejavnosti,

### **1.2 Pravna podlaga za izvedbo nadzora**

Izvedba nadzora temelji na:

- 32. členu zakona o lokalni samoupravi (Ur. l. št. 94/07- ZLS-UPB2)
- 47. členu Statuta Občine Renče-Vogrsko z dne 27.12.2006
- 15. členu Poslovnika Nadzornega odbora Občine Renče-Vogrsko
- Programu nadzora NO Občine Renče-Vogrsko za leto 2019, sprejetega na seji 15.4.2019

### **1.3 Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora**

- Sklep NO št: 3/2019 z dne 14.5.2019

### **1.4 Namen in cilj nadzora ter trajanje nadzora**

Namen in cilj nadzora je bil pregledati financiranje iz občinskega proračuna kot tudi zakonitost in pravilnost poslovanja s sredstvi, ki so namenjena za te namene. Nadzor je bil izveden dne 23.5.2019.

### **1.5 Izvedba nadzora**

Nadzor sta opravila:

- Gregor Kobal, vodja nadzorne skupine in
- Neva Bizjak, članica nadzorne skupine

### **1.6 Temeljni predpisi**

Pri nadzoru so bili uporabljeni:

- Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna RS (Ur.l. št. 50/07 s spremembami),
- Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (Ur.l. št. 16/07 s spremembami),
- Zakon o vrtcih (Ur.l. št. 100/05 s spremembami),
- Pravilnik o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo (Ur.l. št. 97/03 s spremembami).

## 2. UGOTOVITVE NADZORA

Na začetku nadzora je višja svetovalka Oddelka za družbene dejavnosti predstavila temeljne predpise, ki veljajo na področju sofinanciranja programov vzgoje in izobraževanja, predvsem za oblikovanje cen programov v vrtcih.

Za leto 2019 je z Odlokom o proračunu za plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev za Vrtec Renče predvidenih 377.000,00 EUR .

Nadzorna skupina se je na začetku seznanila z informacijo o tem, koliko je občanov, ki so udeleženi pri sofinanciranju plačila razlike ter nato skupaj z višjo svetovalko pregledala postopke za določitev načina sofinanciranja.

Zakonsko sta dovoljena dva postopka za izračunavanje razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev. Prvi način je plačilo razlike med ceno vrtca in % za plačilo, ki ga CSD izračuna vsakemu staršu glede na njegove dohodke. Cena vrtca je sicer odvisna od programa, ki ga otrok obiskuje, izračuna pa se vedno na zgornji normativ. Vsakemu staršu CSD določi višino plačila vrtca, občina pa mora kriti vse, kar je razlika med plačilom staršev in ceno programa, izračunano na zgornji normativ, ki ga določa zakon. Drugi način obračuna razlike je plačilo po namenih. Na občini Renče-Vogrsko v zadnjih letih uporabljajo drugi način.

Najprej se obračuna vse stroške, ki so del cene programa vrtca:

- plače,
- funkcionalni stroški objektov (voda, električna, ...),
- funkcionalni stroški dejavnosti (igračice, odejice, plenice, prašek, ...),
- živila za otroke (za dneve prisotnosti otroka).

Nato pa še vse prihodke:

- plačilo staršev,
- plačilo drugih občin,
- plačilo države.

Razlika med stroški in prihodki je del, ki ga mora pokriti občina. Pri izračunu razlike se vedno vzporedno izvaja tudi kontrola s prvim načinom obračuna, izvaja se kontrola s prikazom obračunanih plač po določenih koeficientih, s prikazom materialnih stroškov po deležu (v %) za vrtec in s prikazom funkcionalnih stroškov dejavnosti, za kar je potrebno predložiti fotokopije računov. Vse omenjene podatke se preverja v CADIS-u (račune s prilogami, pogodbe).

V nadaljevanju je nadzorna skupina pregledala postopke pri izvrševanju proračuna in kartico finančnega knjigovodstva za proračunsko postavko 19001010 za leto 2019. Postopek je prejetje zahtevka za e-račun v skladu s pogodbo, ki ga pošlje OŠ. Na občini se to zavede v sistem CADIS, občinsko računovodstvo dodeli likvidatorja računa, ki ga je dolžan pregledati in odobriti. Ob tem preveri tudi vse priloge. Če je vsa dokumentacija ustrezna, se na občini pripravi odredba za plačilo, ki se zavede v CADIS. Ob tem se preverja, koliko denarja je na določeni proračunski postavki še na voljo. Odredbo podpišejo župan in direktorica občinske uprave, plačilo pa se izvrši do 5. v mesecu.

Glede na izpis računovodske kartice za konte 4 in proračunsko postavko 19001010 je razbrati, da so do dneva nadzora v finančne knjige zavedeni naslednji zneski:



OBČINA RENČE-VOGRSKO

Datum	Dokument	Opis postavke	Znesek v Breme	Znesek v Dobro
4.01.2019	Z18-644 (ZA-18000124)	Doplačilo do polne cene za vrtec 11/18	27.127,04	
4.02.2019	Z18-714 (ZA-18000136)	Doplačilo do polne cene za vrtec 12/18	26.359,01	
4.03.2019	Z19-117 (ZA-19000007)	Doplačilo do polne cene za vrtec 1/19	28.780,07	
4.04.2019	Z19-152 (ZA-19000013)	Doplačilo do polne cene za vrtec 2/19	27.409,72	
3.05.2019	Z19-208 (ZA-19000020)	Doplačilo do polne cene za vrtec 3/19	26.572,56	
		ZAHTEVEK za 4/19	29.513,86	
		ZAHTEVEK za Regres 2019	20.475,00	
SKUPAJ			186.237,26	

V zgornjem skupnem znesku 186.237,26€ so zajeta plačila za 6 mesecev in celoten regres, kar je nekaj manj kot polovica načrtovanega zneska iz veljavnega proračuna, zato nadzorna skupina predvideva, da bodo doplačila, kljub rahlemu povišanju zneskov v zadnji četrtini leta 2019 zaradi povečanja mase plač, še vedno ostala v okviru veljavnega proračuna 2019.

Nadzorna skupina je nato naključno izbrala mesec februar ter preverila celoten postek in vso dokumentacijo, vezano na doplačila. Stroške je preverila po drugem načinu obračuna razlike in sicer po namenih. Preverila je pravilnost izračuna in prikaza stroškov po segmentih, ločeno za plače (delež za vrtec je 23,812% oz. 41.714,70 EUR), funkcionalne stroške objektov (za vrtec je delež 35% oz. 4.721,43 EUR, kar se izračuna kot delež vrtčevskih oddelkov napram vsem oddelkom), funkcionalne stroške dejavnosti (v tem sklopu za mesec februar še ni bilo stroškov, ker še ni bil sprejet veljavni proračun) in stroške za živila (število pristonih dni otrok, pomnoženo s stroškom enega obroka 1,9 EUR oz. 3.573,90 EUR). Skupni stroški za februar so znašali 50.010,03 EUR. Od zneska vseh stroškov smo nato odšteli vse prihodke (plačila staršev, države in drugih občin) v skupni vrednosti 22.600,31 EUR in prišli do zneska, ki ga je dolžna poravnati občina in sicer 27.409,72 EUR. Na koncu smo preverili še kontrolo obračuna po prvem načinu, ki bi znašal 29.531,12 EUR in ugotovili, da je obračun po drugem načinu ugodnejši za občino in sicer za 2.121,40 EUR.

### 3. ZAKLJUČEK

Nadzor ni odkril nepravilnosti v postopkih izvrševanja proračuna in izvrševanja pogodb. Nadzor meni, da je postopek plačila razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev za Vrtec Renče dovolj transparenten. Postopki finančnega vodenja transferov v proračunu so bili izvedeni v skladu z veljavnimi standardi. Posebej velja pohvaliti višjo svetovalko, ki za obračun razlike uporablja metodo, ki je ugodnejša za občinsko blagajno.

Pripravila: Gregor Kobal in Neva Bizjak

Gregor Kobal

Predsednik NO

Renče, 1.7.2019