



Datum: 12. 12. 2016

Na podlagi 16. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Vodice (Uradno glasilo Občine Vodice, št. 9/2012) in v skladu s sprejetim Programom dela Nadzornega odbora za leto 2015 št. 011-17/2014-005, z dne 16.3.2015 ter Sklepa o izvedbi nadzora Nadzornega odbora Občine Vodice izdanega dne 8. 5.2015 , kot pooblaščenka podajam

KONČNO POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU

»Nadzor namenskosti in smotrnosti porabe proračunskih sredstev v Vrtcu Škratek Svit«

Pooblaščenka Nadzornega odbora:

Kot pooblaščenka Nadzornega odbora Občine Vodice za izvršitev nadzora je bila s sklepom št. 90010-01/2015-001 z dne 8. 5. 2015 imenovana članica Nadzornega odbora Občine Vodice:

- Maja Drešar.

Organ, v katerem je bil opravljen nadzor:

Vrtec Škratek Svit Vodice, Franca Seška cesta 15, 1217 Vodice.

Predmet nadzora:

Na podlagi sklepa Nadzornega odbora Občine Vodice je bil opravljen redni nadzor namenskosti in smotrnosti porabe proračunskih sredstev v Vrtcu Škratek Svit. Namen in cilj nadzora je bila preveriti namenskost in smotrnost porabe sredstev, ki jih javnemu zavodu zagotavlja Občina Vodice.

Terminski okvir opravljanja nadzora:

December 2015 do november 2016 z vmesnimi prekinitvami. V poročilu so zajete vse informacije, ki jih je Nadzorni odbor prejel do oktobra 2016.

VSEBINA

1. UVOD	4
1.1. Predstavitev organa, ki je bil predmet nadzora.....	4
1.2. Obrazložitev nadzora	4
1.2.3. Veljavna zakonodaja, pristojnosti in odgovornosti.....	6
2. UGOTOVITVE	8
2.1. Odobrena sredstva s strani financerja - Občine Vodice in realizacija 2014	8
2.2. Zahtevki proračunskega uporabnika občini ustanoviteljici	9
3. MNENJE	13

1. UVOD

Nadzor nad namenskostjo in smotrnostjo porabe proračunskih sredstev v vrtcu Škratek Svit (v nadaljevanju: Vrtec) je bil izveden na podlagi sklepa Nadzornega odbora Občine Vodice (v nadaljevanju: OV), ki je bil določen z letnim programom dela Nadzornega odbora. Sklep o nadzoru je bil izdan 08.05.2015.

1.1. Predstavitev organa, ki je bil predmet nadzora

Vrtec Škratek Svit Vodice je vzgojno – izobraževalni zavod, ki ga je Občinski svet OV ustanovil z Odlokom o ustanovitvi javnega vzgojno izobraževalnega zavoda dne 24.4.2008. Od 1.9.2008 Vrtec deluje kot samostojni zavod.

Odgovorna oseba v javnem zavodu je ravnateljica, najvišji organ odločanja v zavodu pa Svet zavoda.

Dejavnost predšolske vzgoje se izvaja v centralnem vrtcu v Vodicach in v dveh enotah vrtca Skaručna in Utik, ter zasebni hiši Pipan v Zapogah. V 14 oddelkih izvajajo celodnevni program javno veljavnega programa za vrtce v katerega vključujejo otroke prvega in drugega starostnega obdobja.

Na dan 31.12.2014 je bilo v Vrtec vključenih skupaj 242 otrok od tega v Vodicach 142 otrok, na Skaručni 51 otrok, v Utiku 36 in Zapogah 13 otrok.

Temeljna naloga vrtca je pomoč staršem pri celoviti skrbi za otroke, izboljšanje kakovosti življenja družin in otrok ter ustvarjanje možnosti za otrokov celostni razvoj.

Ravnateljica Vrtca je v postopku nadzora omogočila vpogled v vso dokumentacijo, ki je bila zahtevana in je v nadaljevanju tudi naštet.

1.2. Obrazložitev nadzora

Skladno z zakonom, Statutom in Poslovníkom Nadzornega odbora Občine Vodice ima Nadzorni odbor naslednje pristojnosti:

- opravlja nadzor nad razpolaganjem s premoženjem občine
- nadzoruje namenskost in smotrnost porabe proračunskih sredstev
- nadzoruje finančno poslovanje uporabnikov proračunskih sredstev
- ocenjuje učinkovitost in gospodarnost porabe proračunskih sredstev

Namen in cilj nadzora je ugotavljati ali se proračunska sredstva, ki jih Vrtcu namenja ustanoviteljica Občina Vodice porabljajo smotrno in v skladu z zakonom.

Postopek nadzora in ugotovitev temelji na spodaj naštetih dokumentaciji:

- Pogodba o izvajanju financiranja dejavnosti predšolske vzgoje v vrtcu v vrtcu v šolskem letu 2014/2015, št. 602-01/2014-033 z dne 14.11.2014;
- Letno poslovno poročilo za leto 2014, za obdobje 1.1. – 31.12.2014 vrtec Škratek Svit Vodice z dne 11.2.2015 ;
- Računovodsko poročilo 2014 z izkazi, obdobje 1.1. – 31.12.2014 z dne 12.2.2015;
- Izračun cen programov v vrtcu Škratek Svit Vodice za šolsko leto 2013/2014 z dne 29.10.2013;
- Izračun stroškov programov vrtca 2013/2014 z dne 23.10.2013;
- Izračun stroškov dela za šolsko leto 2013/2014 z dne 23.10.2013;
- Račun št. 43 z dne 5.5.2014;
- Zahtevek za izplačilo sredstev za mesec april 2014, številka 2014-08, proračunska postavka – druga oprema, številka proračunske postavke 091211 z dne 12.5.2014 v višini 5.215,50 €, v nadaljevanju Zahtevek 1;
- Zahtevek za izplačilo sredstev: dogovorjeni stroški po pogodbi, proračunska postavke – dejavnost, številka 2014-16, številka proračunske postavke 091107, izplačilo za mesec september 2014 z dne 14.10.2014 v višini 4.664,11 €, v nadaljevanju Zahtevek 2;
- Zahtevek za izplačilo sredstev za september 2014, številka 2014-17, proračunska postavka nadstandard, številka proračunske postavke 09113 z dne 14.10.2014 v višini 956,09 €, v nadaljevanju Zahtevek 3;
- Sklep o določitvi cen programov predšolske vzgoje v Vrtcu Škratek Svit Vodice, objavljeno v uradnem glasilu Občine Vodice 22.11.2013, številka 011-08/2010-168;
- Odlok o proračunu Občine Vodice za 2014, Uradno glasilo Občine Vodice 8/2013, 23.12.2013;
- Rebalans proračuna Občine Vodice, Uradno glasilo Občine vodice 12/2014 19.11.2014;
- Zaključni račun proračuna Občine Vodice za leto 2014, Uradno glasilo Občine Vodice 3/2015, 22.4.2015;
- Tolmačenje obveznosti vrtcev do občin v obliki e-računov, RS MF Direktorat za proračun, sektor za sistem financiranja lokalnih skupnosti, 4-39/2015/3 z dne 6.2.2015.

Predpisi, ki urejajo delovanje vrtca:

- Zakon o vrtcih (Ur.l. RS, št. 12/96, 44/00, 78/03, 72/05, 25/08, 98/09-ZIUZGK, 36/10, 94/10-ZIU, 62/10-ZUPJS, 40/11-ZUJPS-A, 40/12-ZUJF);
- Zakon o javnih financah (Ur.l. RS št. 11/11, 14/13-popr., 101/13);
- Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (Ur.l. 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);
- Pravilnik o plačilih staršev za programe v vrtcih (Ur.l. RS št. 44/96; spremembe 39/97 Odl. US: U-I-330/96, 1/98, 84/98, 44/00 Odl. US: U-I-3/99,102/00, 111/00, 92/02, 120/03, 110/05, 45/06, 129/06);

- Pravilnik o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo (Ur.l. RS št. 97/03, spremembe: 77/05, 120/05);
- Pravilnik o zagotavljanju sredstev iz državnega proračuna vrtcem za namen sofinanciranja plačil staršev (Ur.l. RS, št. 76/08);
- Pravilnik o normativih in minimalnih tehničnih pogojih za prostor in opremo vrtca (Ur.l. RS, št. 73/00, spremembe: 75/05, 33/08, 126/08, 47/10);
- Pravilnik o normativih in kadrovskih pogojih za opravljanje dejavnosti predšolske vzgoje (Ur.l. RS, št. 75/05, spremembe: 82/05, 76/08, 77/09, (popr. 79/09), 102/09, 105/10);
- Pravilnik o minimalnih tehničnih pogojih za prostor in opremo vrtca (Ur.l. RS št. 73/00, 75/05, 33/08, 126/08, 47/10, 47/13);
- Navodilo o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Ur.l. RS št. 91/00);
- Pravilnik o normativih in kadrovskih pogojih za opravljanje dejavnosti predšolske vzgoje (Ur.l. št. 75/05)

Ostala pravna podlaga za izvedbo nadzora:

- Zakon o lokalni samoupravi (Ur.l. RS, št. 94/07, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12-ZUJF in 13/15-ZUUJFO);
- Zakon o financiranju občin (Ur.l. RS, št. 123/06, 57/08, 36/11 in 14/15-ZUUJFO);
- Zakon o uveljavljanju pravic iz javnih sredstev (Ur.l. RS 62/10);

1.2.3. Veljavna zakonodaja, pristojnosti in odgovornosti

Temeljni zakon za področje predšolske vzgoje je Zakon o vrtcih (v nadaljevanju Zakon), ki v 25. členu opredeljuje financiranje programov iz:

- javnih sredstev
- sredstev ustanovitelja
- plačil staršev ter
- donacij in drugih virov.

Zakon v 28. členu navaja, da se iz proračuna občine vrtcem zagotavljajo sredstva v višini razlike med ceno programov in plačilom staršev. Cena programov vsebuje stroške vzgoje, varstva in prehrane, ki jih sestavljajo:

- stroški dela zaposlenih v vrtcu, ki se ugotavljajo v skladu z zakonom, normativi in standardi ter kolektivno pogodbo,
- stroški materiala in storitev potrebnih za izvajanje programa in
- stroški živil za otroke.

Sredstva zagotavlja občina, v kateri imajo starši skupaj z otrokom, ki je vključen v vrtec stalno prebivališče oz. ima stalno prebivališče skupaj z otrokom vsaj eden od staršev. Občina zagotavlja tudi sredstva za otroke tujcev, če ima vsaj eden od staršev skupaj z otrokom na njenem območju začasno prebivališče in je zavezanec za dohodnino v Republiki Sloveniji.

Iz proračuna občine se zagotavljajo tudi sredstva za investicijsko vzdrževanje in sredstva za investicije v nepremičnine in opremo javnih vrtcev.

Občina ustanoviteljica javnemu vrtcu zagotavlja tudi sredstva za pokrivanje stroškov iz naslova dejavnosti in nalog, potrebnih za izvajanje programa za predšolske otroke, ki jih ni mogoče všteti v ceno programa.

Z 8. člena Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih sledi, da med elemente cene ne sodijo stroški za investicijsko vzdrževanje in investicije, ki jih vrtcem v skladu z zakonom zagotavlja lokalna skupnost in vsi drugi stroški, ki niso neposredno povezani z izvajanjem programa v okviru javne službe za oblikovanje cen (odpravnine presežnim delavcem, zagotavljanje sredstev za delo sindikalnih zaupnikov, zaposlitev delavcev, s katerimi se presegajo predpisani normativi, sredstva za obnovo obrabljene opreme, pohištva in delovnih priprav, nadomestila delovnim invalidom za čas čakanja na drugo ustrezno delo, stroški sodnih postopkov, poravnava odškodnin na podlagi izvršilnega naslova).

Občina ustanoviteljica sklene z vrtcem pogodbo o financiranju.

V 28. a členu Zakon določa, da se presežek prihodkov nad odhodki iz naslova cen programov v vrtcu, ki izvaja javno službo, upošteva pri naslednji določitvi cen programov.

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

V 29. členu Zakona je opredeljena višina plačila sredstev iz državnega proračuna in sicer se vrtcem zagotavljajo sredstva za sofinanciranje plačil staršev, ki imajo v vrtcu hkrati vključenega dva ali več otrok.

V 30. členu Zakon opredeljuje plačila staršev. Osnova za plačila staršev je cena programa, v katerega je otrok vključen. Cena programa obsega stroške vzgoje, varstva in prehrane otroka v vrtcu in ne vsebuje sredstev za investicije in investicijsko vzdrževanje.

Posredni uporabniki občinskega proračuna morajo v skladu s 27. členom Zakona o javnih financah pripraviti predloge finančnih načrtov ob pripravi in na podlagi izhodišč, ki veljajo za občinski proračun.

Način priprave finančnih načrtov neposrednih uporabnikov občinskega proračuna je določen v Navodilu o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov.

Proračunski uporabniki (tako neposredni kot posredni) so dolžni načrtovati pravice porabe za blago in storitve najprej za izvedbo zakonskih obveznosti ob maksimalno možni uporabi aktivnosti oz. ukrepov za racionalizacijo.

2. UGOTOVITVE

2.1. Odobrena sredstva s strani financerja - Občine Vodice in realizacija 2014

Vrtec je k postopku izračuna cene za šolsko leto 2013/14 pristopil 29.10.2013 in predlagal korekcijo cene zaradi uskladitve cen po predpisanih elementih za oblikovanje cen, ki je po pravilniku potrebna enkrat letno. Do tedaj so veljale cene, ki so stopile v veljavo 1.1.2009.

Iz predložene dokumentacije (Izračun cen programov v vrtcu Škratka Svita Vodice za šolsko leto 2013/14 z dne 29.10.2013, opr. št. 533/2013) je razvidno, da se izračunane cene programov razlikujejo od že veljavnih. V novo izračunanih cenah programov so upoštevani stroški regresa, jubilejnih nagrad in odpravnin, ter nižji stroški dela v skladu z ZUJF. Predlagali so spremembo cen programov.

Prilogi krovnemu dokumentu omenjenem v gornjem odstavku sta še dokumenta Izračun stroškov programov vrtca 2013/2014 in Izračun stroškov dela za šolsko leto 2013/2014, ki jasno in nazorno izkazujejo posamezne stroške na 259 vključenih otrok.

Vrsta programa	Veljavna cena od 1.1.2009	Izračunana nova cena	% povečanja - zmanjšanja	Predlagana nova cena
Prvo starostno obdobje	441,00	437,20	-0,8	438,00
Kombinirani in oddelek 3-4 leta	357,00	342,12	-4,10	343,00
Drugo starostno obdobje	315,00	320,36	1,70	315,00

Sredstva po posameznih proračunskih postavkah:

Proračunska postavka	Sprejet proračun	Rebalans	Realizacija	Indeks 4:3
1	2	3	4	5
19029001 Vrtci	809.020,00	760.544,80	718.509,26	98,35
091107 Vrtec Škratka Svita - dejavnost	700.000,00	650.000,00	642.799,49	96,77
091110 Drugi vrtci – dejavnost	60.000,00	42.000,00	43.796,90	104,28
091113 Vrtec Škratka Svita – nadstandard	7.650,00	7.650,00	5.902,09	77,15
091116 Najem dodatnih prostorov za izvajanje predšolske vzgoje	8.470,00	9.317,00	9.307,00	99,89
091211 Vrtec Škratka Svita – druga oprema	15.900,00	16.710,00	16.703,68	99,96
091222 Vrtec Škratka Svita – dograditev (kuhinja in 2 odd.)	17.000,00	4.867,80	0,00	00,00

V preglednico je vključena tudi proračunska postavka 091110 – Drugi vrtci – dejavnost, (gre za sredstva, ki jih je OV dolžna plačevati drugim javnim vrtcem, ki jih obiskujejo otroci s stalnim prebivališčem v Občini Vodice), a ti transferji niso predmet tega pregleda.

Sredstva posameznih proračunskih postavk sprejetega proračun OV so odraz potreb proračunskega uporabnika – vrtca, v skladu z zakonskimi potrebami, omejitvami in izhodišči občine.

Postopki izračuna cene in predloga ter sprejetja finančnega načrta v Vrtcu sovpadajo z zgoraj popisanimi postopki.

Priporočilo:

Ni posebnih priporočil oziroma opozoril.

2.2. Zahtevki proračunskega uporabnika občini ustanoviteljici

Zahtevki so praviloma dokumenti, ki se izdajajo proračunskim financerjem za financiranje dejavnosti različnih pravnih subjektov. Zahtevki za nakazila proračunskih sredstev neposredno iz državnega ali občinskih ali EU proračuna med proračunskimi uporabniki se izdajajo na zakonskih podlagah, na podlagi pogodbe o financiranju ipd.

Vrtci za razliko med ceno programov in plačilom staršev občinam izstavijo račun oziroma zahtevke. Občina ustanoviteljica je vrtcu dolžna plačevati tudi za nezasedena mesta do polnega normativa v posamezni starostni skupini. Pogodbo z vrtcem sklepajo samo občine ustanoviteljice.

Račun – oskrbnine:

Vrtec je v skladu s Pogodbo o izvajanju financiranja dejavnosti predšolske vzgoje v vrtcu v šolskem letu 2014/2015 (v nadaljevanju Pogodba o financiranju) dolžna OV mesečno izdajati račun za plačilo razlike med ceno programov, opredeljeno po Pravilniku o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo in plačilom staršev, določenim po Pravilniku o plačilih staršev za programe v vrtcih.

V 5. členu Pogodba o financiranju določa obvezne podatke na računu: poimenski seznam otrok oz. staršev, rojstni podatki otroka, številka odločbe o znižanem plačilu za vrtec, podatki o stalnem prebivališču, število prisotnih dni, število odsotnih dni, vrsto in ceno programa, odstotek in znesek plačil staršev, znesek plačila, ki ga zagotavlja občina, število in znesek rezervacij ter stroške, ki nastanejo kot razlika med dejanskim številom otrok v oddelku in najvišjim predpisanim normativom.

Za mesec maj 2014 je Vrtec OV izstavil račun za oskrbnine 05/2016 v višini 50.248,57 €. Znesek se iz meseca v mesec spreminja in je odvisen od števila vključenih otrok.

Zahtevek 1:

Zahtevek za izplačilo sredstev za mesec april 2014, s številko 2014-08 in datumom 12.5.2014 se nanaša na koriščenje sredstev po proračunski postavki 091211 – druga oprema. Vrtec je 16.4.2014 pri dobavitelju Euromix d.o.o. naročil podloge proti poškodbam pod igrali v enotah Utik in Skaručna v skladu s Pravilnikom o minimalnih tehničnih pogojih za prostor in opremo vrtca v znesku 5.215,50 €.

Na zahtevku je poleg zgoraj omenjenih podatkov zapisan še naziv, naslov, davčna številka, matična številka in številka transakcijskega računa Vrtca ter podpis računovodske službe in odgovorne osebe.

Iz dokumenta so razvidni tudi spodnji podatki, iz katerih je vzorno razvidna dinamika koriščenja sredstev za opremo do zahtevka v mesecu aprilu:

Višina odobrenih sredstev občine za ta namen	15.900,00
Zahtevki iz prejšnjih mesecev: december 2013 – marec 2014	3.686,44
Zahtevek za mesec april 2014	5.215,50
Ostane za plačilo	6.998,06

Zahtevku je priložena tudi fotokopija računa za podlage proti poškodbam in spremni dopis občini.

Iz samega zahtevka ni razvidno komu je namenjen, to razberemo iz spremnega dopisa.

Zaradi povečanja preglednosti predloženih računov priporočam, da se na vsak posamezen zahtevek doda tudi naslovnika Občino Vodice.

Priporočilo:

Ni posebnih priporočil oziroma opozoril.

Zahtevek 2:

Zahtevek za izplačilo sredstev za mesec september 2014, s številko 2014-16 in datumom 14.10.2014 se nanaša na koriščenje sredstev po proračunski postavki 091107 – dejavnost.

Prva postavka na zahtevku se nanaša na doplačilo občine ustanoviteljice vrtcu za 2 nezasedeni mesti v II. starostni skupini. Cena programa II. starostne skupine je 315,00 € na varovanca tako zahtevek pravilno znaša 630,00 €.

Druga postavka se nanaša na 6 prostih mest do polnega normativa v kombiniranih oddelkih, cena na varovanca je 343,00 €, kar znaša 1.029,00€.

Tretja postavka je doplačilo za 6 prostih mest do polnega normativa v I. starostni skupini kar znese 2.628,00 €.

Četrta postavka se nanaša na vračilo sredstev vrtca občini ustanoviteljici za prehrano otrok v času, ko so bili odsotni iz vrtca. Cena mesečne prehrane na otroka znaša 35,70 € oz. 1,70 €

na dan. Za dneve, ko je otrok odsoten se staršem in občini vrne razlika v razmerju, ki jo z odločbo o znižanem plačilu vrtca odmeri pristojen Center za socialno delo. V septembru 2014 vrtec občini vrne 411,40 €.

Pravilnik o normativih in kadrovskih pogojih v 13. členu določa da vrtec, ki ima najmanj 30 oddelkov lahko zaposli svetovalnega delavca. Vrtec ima 14 oddelkov zato ne zaposluje svojega svetovalnega delavca, je pa prav tako dolžan nuditi strokovno pomoč otrokom s posebnimi potrebami (v nadaljevanju OPP), ki so vključeni v redne oddelke vrtca. Tovrstno pomoč zagotavljajo v sodelovanju z OŠ Jela Janežiča, Podlubnik a, 4220 Škofja Loka (v nadaljevanju OŠ). Svetovalna delavka v skladu z odločbami o usmeritvah, ki jih izdaja pristojna komisija Zavoda RS za šolstvo nekaj ur tedensko obravnava otroke, ki so te pomoči potrebni.

Za september 2014 je OŠ vrtcu izstavila račun za 380,71 € (stroški dela, prispevki, povračilo stroškov prehrane in prevoza ter premija ZVPSJU). Strokovna pomoč je bila nudena 2 otrokoma, enemu s stalnim prebivališčem v Občini Vodice, drugi pa s stalnim prebivališčem v Mestni občini Ljubljana, ki je dolžna plačati dodatno strokovno pomoč za tega otroka. Zato je računovodstvo vrtca pravilno 50 % zneska vključilo k zahtevku Občini Vodice drugo polovico pa zahtevalo od MOL.

Naslednja postavka se nanaša na nadomeščanje bolniških odsotnosti strokovnih delavcev v oddelkih. Po 26. členu Pravilnika o normativih in kadrovskih pogojih za opravljanje dejavnosti predšolske vzgoje je vrtec dolžan zagotavljati sočasno prisotnost vzgojitelja in pomočnika vzgojitelja v dnevnem programu in sicer:

- v oddelku prvega starostnega obdobja, v oddelku, kjer se izvaja prilagojeni program in edinem oddelku na samostojni lokaciji vsaj šest ur dnevno,
- v oddelku drugega starostnega obdobja vsaj štiri ure dnevno,
- v kombiniranem oddelku, kjer so trije otroci prvega starostnega obdobja, vsaj štiri ure dnevno, če pa so v oddelku štirje otroci prvega starostnega obdobja ali več pa vsaj pet ur dnevno.

Sočasnost je potrebno zagotavljati tudi v času bolniške odsotnosti strokovnih delavk, zato je v takih primerih potrebno najeti ali zaposliti zunanjo pomoč.

V septembru 2014 je vrtec tako za nadomeščanje bolniških odsotnosti sklenil podjemno pogodbo v obsegu 60 ur z urno postavko 4,5 €. Skupen strošek nadomeščanja je znašal 498,87 €, 270 € je neto prejemek, vse ostalo so stroški davkov in prispevkov podjemne pogodbe. Zahtevku je priloženo dokazilo o višini in datumu izplačila.

Zadnja postavka na zahtevku se nanaša na zgodnje poučevanje tujega jezika, ki je opredeljeno v 6. členu Pogodbe o financiranju med stroški dejavnosti in nalog, ki niso všteti v ceno programa (stroške delavcev, ki presegajo standarde in normative: razlika med plačo pomočnice vzgojiteljice in vzgojiteljice v obsegu 20 %, zaradi zgodnjega poučevanja tujega jezika). Zahtevku so priložena dokazila - obračun plače za september 2014 delavke, ki v oddelkih poučuje tuj jezik

Priporočilo:

Ni posebnih priporočil oziroma opozoril.

Zahtevek 3:

Zahtevek za izplačilo sredstev za mesec september 2014, s številko 2014-17 in datumom 14.10.2014 se nanaša na koriščenje sredstev po proračunski postavki 091113 – nadstandard. Skupni znesek zahtevka je 956,09 €.

Združenje psihoterapevtov Slovenije je vrtcu izstavilo račun v višini 240,00 € za izobraževanje pedagoških delavcev, ki ga vrtcu zagotavlja občina v skladu s Pogodbo o financiranju.

Druga postavka v znesku 399,68 € se nanaša na gledališko-glasbeno-plesno predstavo za otroke, ki jo je izvedel Studio Anima d.o.o. . Sredstva za ta namen so zagotovljena v skladu s 6. členom Pogodbe o financiranju: stroški dejavnosti in nalog, ki niso všteti v ceno programa; programi, ki jih starši ne sofinancirajo (dogovorjeni projekti, prireditve v okviru nadstandarda, tečaj plavanja, Ciciuhec, Mali sonček, dodatne obogatitvene dejavnosti, letovanje za socialno ogrožene, šola za starše, obdaritev z igračami).

Zadnja postavka je račun za nakup naprstnih lutk živali v znesku 316,41 €. Material je dobavilo podjetje Saje d.o.o., prejeta faktura je priloga zahtevku, podlaga za izplačilo Pogodba o financiranju.

Iz dokumenta je razvidna dinamika koriščenja sredstev za nadstandard:

Višina odobrenih sredstev občine za ta namen	7.650,00
Zahtevki iz prejšnjih mesecev: december 2013 – junij 2014	4.946,00
Zahtevek za mesec september 2014	956,09
Ostane za plačilo	1.747,91

Priporočilo:

Ni posebnih priporočil oziroma opozoril.

3. MNENJE

Vsi pregledani zahtevki so izdani v skladu z veljavno zakonodajo in Pogodbo o financiranju sklenjeno med ustanoviteljico Občino Vodice in javnim zavodom Vrtec Škratek Svit Vodice. Vrtec deluje dobro, korektno in transparentno.

Kot predlog za izboljšanje predlagamo, da se vsakemu posameznemu zahtevku, vezanemu na določeno proračunsko postavko doda naziv in naslov občine ustanoviteljice.

Ugotovi se:

Drukih pripomb ni.

Nadzorni odbor izdaja pozitivno mnenje.

Nadzor izvedla:

Maja Drešar, članica Nadzornega odbora



PRESEDNICA NO:
ANDREJA RAHNE

Prejemniki osnutka poročila:

Aco Franc Šuštar, Župan Občine Vodice

Hedvika Rosulnik, ravnateljica vrtca Škratek Svit Vodice