

**Občina Ajdovščina**  
**Nadzorni odbor**

**Številka 060-2/2012**

**Datum: 11.06.2012**

## **KONČNO POROČILO**

### **o izvedbi nadzora nad dejanskimi stroški v letu 2010 in 2011 v Otroškem vrtcu Ajdovščina**

**KRATEK POVZETEK:** nadzor je bil opravljen kot redni nadzor, z namenom pregledati dejanske stroške v poslovnih letih 2010 in 2011 (stroški storitev in materiala) ter primerjava le teh s kalkulacijo ekonomske cene programov vrtca

**NADZOROVANA OSEBA:** Otroški vrtec Ajdovščina

**PREGLEDOVALKI:** Klara Remec in Maja Curk

**DATUM NADZORA:** 26.3.2012 - 6.4.2012

#### **UVOD:**

Podatki o nadzorovanem organu: Otroški vrtec Ajdovščina, Pot v Žapuže 14, 5270 Ajdovščina

Nadzor je bil opravljen v računovodsko – finančnem oddelku nadzorovanega javnega zavoda.

Pravna podlaga za izvedbo nadzora: sklep Nadzornega odbora št. 060-2/2012, sprejet na 6. seji NO dne 7.2.2012, na podlagi 33. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Ajdovščina.

#### **Namen in cilj nadzora:**

1. preveritev vsebinske ustreznosti dejanskih stroškov storitev in materiala v poslovnih letih 2010 in 2011 glede na namen poslovanja zavoda; preveritev z vidika obstoja javnih naročil in ujemanja cen s sklenjenimi pogodbami,
2. primerjava dejanskih stroškov s kalkulacijo ekonomske cene programov vrtca,
3. primerjava ustreznosti kalkulacije ekonomske cene programov vrtca glede na veljavni Pravilnik o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih,
4. poročanje o morebitnih ugotovljenih nepravilnostih,
5. posredovanje priporočil in predlogov za nadaljnje postopanje.

#### **Pravni viri:**

- Zakon o vrtcih (Ur. l. RS, št. 100/2005 – ZVrt-UPB2)
- Pravilnik o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo (Ur. l. RS, št. 97/2003, 77/2005 in 120/2005) – v nadaljevanju: Pravilnik o metodologiji za oblikovanje cen,

- Pravilnik o normativih in kadrovskih pogojih za opravljanje dejavnosti predšolske vzgoje (Ur. L. RS 75/05, 82/05, 76/08, 77/09, 102/09, 105/10) – v nadaljevanju Pravilnik o normativih.
- Kolektivna pogodba za dejavnost vzgoje in izobraževanja v Republiki Sloveniji (Ur.l. RS, št. 52/1994, 49/1995, 34/1996 (45/1996 popr.), 51/1998, 28/1999, 39/1999-ZMPUPR, 39/2000, 56/2001, 64/2001 (78/2001 popr.), 56/2002, 52/2007, 60/2008, 33/2010, 83/2010, 89/2010, 79/2011, 40/2012)

## PREGLEDANA DOKUMENTACIJA IN UGOTOVITVE:

### 1. Preveritev kalkulacije ekonomske cene

Občinski svet občine Ajdovščina je sklep o cenah programov vrtca nazadnje sprejel na 16. redni seji dne 27.03.2008. Otroški vrtec Ajdovščina je sicer vsako leto ponovno izračunal cene za programe vrtca, vendar le teh v dogovoru z občino ni poslal v potrditev občinskemu svetu z obrazložitvijo, da se cene bistveno ne spreminjajo.

V letu 2008 je občinski svet sprejel sklep o določitvi cen programov vrtca na podlagi izračunov, ki jih je pripravil vrtec, kot izhaja iz *priloge 1* k temu poročilu. Te cene se uporabljajo v vseh nadaljnjih letih do danes, kljub temu, da se elementi, ki so podlaga za izračun cen letno spreminjajo. Cene so posebej določene za jaslične in posebej za starejše oddelke, saj so normativi za število otrok in posledično stroški različni.

Pravilnik o metodologiji za oblikovanje cen določa, da se kot elementi za oblikovanje cen programov upoštevajo stroški dela, materiala in storitev in stroški živil za otroke. Stroški dela se priznavajo v višini glede na predpisane normative po Zakonu o vrtcih in njegovih podzakonskih aktih. Stroški materiala in storitev so vsi stroški za nabavljeni material in za opravljene storitve, in sicer funkcionalni stroški objektov, funkcionalni stroški osnovne dejavnosti in drugi specifični namenski stroški.

Na podlagi načrtovanih povprečnih mesečnih stroškov za tekoče leto – elementov za oblikovanje cen, se cena programa izračuna tako, da se stroški dela za vzgojitelje in pomočnike vzgojiteljev izračunajo posebej za programe v istovrstnih oddelkih in delijo s številom otrok, ki je določeno kot najvišji normativ za oblikovanje posamezne vrste oddelka. K tem stroškom se prištejejo stroški dela za delavce, ki ne delajo neposredno v oddelkih in stroški materiala in storitev, ki se razdelijo na število otrok v vseh oddelkih vrtca, upoštevaje najvišji normativ za oblikovanje posamezne vrste oddelka.

Pravilnik o metodologiji za oblikovanje cen **izrecno govori o deljenju stroška celotnega oddelka s številom normiranih otrok, kar v dejanskem izračunu ni bilo upoštevano** – glede na to, da je Občina Ajdovščina dvignila normativ otrok v oddelku s posebnim sklepom za 2 otroke na oddelek (kot ji to omogoča Pravilnik o normativih). **V dejanskem izračunu je upoštevano povprečno število otrok v posameznih starostnih obdobjih, konkretno je bil upoštevan en otrok manj od tega povišanega normativa.** Uporabljeno povprečje je pavšalno, se ne preverja z dejanskim stanjem in neskladno s pravilnikom. Zaradi načina izračuna je cena oskrbovalnine otroka **previsoka za 7,7%**.

V odzivnem poročilu se nadzorovana oseba glede števila otrok za preračun sklicuje na dopis iz leta 2005. V njem je ravnateljica ugotavljala povprečno stanje otrok v skupinah **konec leta 2004** in v izogib doplačevanju za nezapolnjena mesta v skupinah s strani Občin Ajdovščina in Vipava predlagala tak izračun. Menimo, da ta dopis ne utemeljuje dopustnosti nespoštovanja pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen. Menimo, da je tak izračun zavajajoč in nepravilen.

Neskladen s Pravilnikom o metodologiji za oblikovanje cen in tudi z načrtovanjem letnih stroškov se nadzornemu odboru zdi tudi način, ko se **za otroka, ki je vključen v skupino prvega starostnega obdobja spremeni način obračunavanja oskrbnine, ko dopolni 3 leta.** Neskladje nastane, ker se v kalkulaciji stroškov, ki

so podlaga za izračun cene oskrbnine, upošteva dejansko število jasličnih in nejasličnih oddelkov, zaračunavanje oskrbnine pa je odvisno od starosti otroka in ne od tega, v kateri oddelek je otrok vključen.

Nadzorovana oseba v odzivnem poročilu navaja ustna navodila Občine kot podlago za takšno ravnanje. Menimo, da ta način ni ustrezen in da se mora uskladiti z dejanskim obiskovanjem otrok v skupinah.

Opravili smo tudi navzkrižno preveritev pravilnosti upoštevanih stroškov dela, in sicer je glede na oddano rekapitulacijo plač z dne 10.3.2011 v pregledovani osebi plačo prejelo 143 zaposlenih s skupno bruto plačo 186.452 EUR. Povprečna bruto plača zaposlenega je torej znašala 1.303 EUR bruto.

Glede na izračun kalkulacije ekonomske cene je povprečna bruto plača delavca med 1300 in 1375 EUR (upoštevano samo bruto plača, tj. 1. bruto x število oddelkov/ število delavcev po kalkulaciji). To pomeni, da se dejanski podatki o izplačanih plačah ujemajo s kalkulacijo. Nadzorni odbor je menil, da so v neskladju z metodologijo upoštevani dodatki – odpravnine, dodatno pokojninsko zavarovanje, davek na plače, itd.. V odzivnem poročilu je nadzorovana oseba opozorila na točke pravilnika in kolektivne pogodbe, skladno s katerimi so ti dodatki priznani – razen davka na plače, ki je bil v času od zadnje uskladitve cene ukinjen.

Skladno s Pravilnikom o metodologiji za oblikovanje cen se stroški dela obračunajo le za število zaposlenih, potrebnih za izvajanje programa v skladu s predpisanimi normativi, ki jih določajo zakon in na njegovi podlagi izdani podzakonski predpisi. **Iz pridobljenih podatkov pri nadzorovani osebi pa izhaja, da se število zaposlenih med leti razlikuje (pri vzgojiteljih je razlika npr. od 2 do 4).**

**Pri pregledu smo naleteli na odprto vprašanje določitve cene poldnevnega bivanja v višini 75%, saj zanjo nismo našli podlage.** Zelo velike so tudi razlike med občinami v tem razmerju in v številu ur poldnevnega programa, kar je povzeto v spodnji tabeli.

Nadzorovana oseba je za pojasnilo navedla ustno navodilo Občine Ajdovščina, kar ni zadovoljivo. S strani Občine Ajdovščina po neuradni poti nismo prejeli odgovora.

Tabela 1: Primerjava nekaterih občin v bližini glede cen oskrbnin v vrtcih

Občina	1-3		3-6		Trajanje poldnevnega programa
	poldnevni	celodnevni	poldnevni	celodnevni	
Cerkno (Ur. l. 84/2011)	355,42	525,43	298,46	417,81	Poldnevni program 4-5 ur s kosilom
Ljubljana (url. L. 14/2012, cene nespremenjene od 1.3.2008)	313,80	474,00	313,80	335,00	Poldnevni program 4-5 ur s kosilom
Kanal ob Soči (Ur. L. 8/2011)	415,74	507,00	246,93	301,13	(poldnevni 6 ur)
Nova Gorica (Ur. l. 33/2011)	434,99	511,75	294,92	346,97	(poldnevni 6 ur)
Postojna (Ur. L. 2/2010)	333,74	455,70	321,45	333,83	možen 4 ali 5 urni - po izbiri
Šempeter - Vrtojba (Ur. L. 45/2011)	324,98	428,77	249,00	306,82	ni podatka o trajanju poldnevnega programa
Ajdovščina	343,91	458,50	245,42	327,19	Poldnevni program 4 ure

Tabela 2: Primerjava % cene poldnevnega programa glede na celodnevni

Občina	Oddelek		Trajanje poldnevnega programa
	1-3	4-6	
Cerkno (Ur. l. 84/2011)	67,64%	71,43%	4-5 ur s kosilom
Ljubljana (url. L. 14/2012, cene nespremenjene od 1.3.2008)	66,20%	93,67%	4-5 ur s kosilom
Kanal ob Soči (Ur. L. 8/2011)	82,00%	82,00%	6 ur
Nova Gorica (Ur. l. 33/2011)	85,00%	85,00%	6 ur
Šempeter - Vrtojba (Ur. L. 45/2011)	75,79%	81,16%	ni podatka
Ajdovščina	75,01%	75,01%	4 ure

Pri nadzoru smo preverili tudi izračune cen, ki jih je pripravilo računovodstvo vrtca za leti 2011 in 2012. Izračuna cen za pregledovano leto 2010 vrtec nima. Način kalkulacije se od tistega iz leta 2008 ne razlikuje, upoštevani pa so aktualni podatki. Višine cen so naslednje:

	Leto 2008	Leto 2011	Leto 2012	razlika
<b>Cena za oddelek 1 – 3 let</b>	458,50	464,31	465,03	<b>+ 6,53</b>
<b>Cena za oddelek 3 – 6 let</b>	327,19	323,08	317,33	<b>- 9,86</b>

Domnevali smo, da kljub temu, da se med leti skupna cena bistveno ne spreminja, prihaja do nesorazmerij med strukturo cene in strukturo dejanskih stroškov. Zato smo v nadaljevanju preverili tudi dejanske stroške.

## 2. Preveritev dejanskih stroškov

Opravili smo preveritev stroškov za poslovni leti 2010 in 2011 po naključno izbranih prejetih računih, in sicer smo preverjali upravičenost, obstoj pogodb/javnih naročil, obstoj dobavnic, odobritev pooblaščenih oseb in podobno.

Spodaj so navedeni podatki o dejanskem vzorcu preverjenih računov. Za poslovno leto 2011 je bilo pregledanih za 17.590 EUR, za poslovno leto 2010 pa za 11.353 EUR prejetih računov. Na njih ni bilo ugotovljeno večjih nepravilnosti, vse vsebinske pripombe - za namen tega pregleda nepomembne – smo posredovali odgovornim osebam pregledovanega zavoda že med samim postopkom pregleda.

Nadzorni odbor ugotavlja, da je evidenca prejetih računov urejena, pregledna in da pri preverjenih računih obstajajo podlage v obliki dobavnic, javnih naročil in podobno.

Od pregledovanega zavoda smo pridobili tudi podatke o dejanskem številu otrok in opravili navzkrižno kontrolo stroškov tako, da smo dejanske stroške materiala in storitev v poslovnih letih 2010 in 2011 primerjali s prijavljenimi v kalkulaciji ekonomske cene iz leta 2008.

Glede na odobreno ekonomsko ceno strošek hrane na otroka znaša povprečno 40,43 EUR, strošek osnovne dejavnosti 20,91 EUR in strošek objektov 28,44 EUR na mesec. Logična preveritev je možna zgolj za ostale stroške brez hrane, saj bi za preveritev stroška hrane morali pridobiti tudi podatke o številu prodanih malic.

Tabela 4: navzkrižna primerjava stroškov za leti 2010 in 2011

MESEC	ŠT.OTROK LETO 2010	ŠT.OTROK LETO 2011
JANUAR	815	890
FEBRUAR	816	894
MAREC	818	893
APRIL	821	893
MAJ	819	893
JUNIJ	812	884
JULIJ	721	780
AVGUST	688	738
SEPTEMBER	859	945
OKTOBER	867	948
NOVEMBER	877	962
DECEMBER	879	963

<b>SKUPAJ MESEČNIH PRISOTNOSTI</b>	<b>9.792</b>	<b>10.683</b>
Cena hrane na mesec na otroka	40,43	40,43
Cena osnovne dejavnosti na mesec	20,91	20,91
Cena vzdrževanja zgradb na mesec	28,44	28,44
<b>SKUPAJ STROŠEK NA OTROKA NA MESEC</b>	<b>89,78</b>	<b>89,78</b>
<b>SKUPAJ CENA BREZ HRANE X ŠTEVILO MESEČNIH PRISOTNOSTI</b>	<b>483.235</b>	<b>527.206</b>
DEJANSKI STROŠKI MATERIALA	611.163	645.702
od tega živila	365.591	392.598
PRILAGOJENI STROŠKI MATERIALA	245.572	253.104
DEJANSKI STROŠKI STORITEV	208.788	296.271
od tega investicijski in ostali, ki se ne všttevajo	-22.072	-89.516
SKUPAJ	432.288	459.859
<b>RAZLIKA MED OCENO IN DEJANSKIM STANJEM</b>	<b>11,79%</b>	<b>14,65%</b>

Groba analiza, ki smo jo opravili, kaže na to, da je cena previsoko oblikovana v postavkah drugih stroškov glede na dejanske stroške v poslovnih letih 2010 in 2011. Glede na to, da splošen poslovni izid ne kaže takšnih presežkov prihodkov nad stroški, tudi v tej točki ugotavljamo, da je potrebno popraviti in uskladiti strukturo cene oskrbovalnine glede na dejansko realizirane stroške.

Za ceno prehrane smo opravili primerjalno analizo z nekaterimi drugimi občinami in ni bilo ugotovljenih večjih odstopanj glede na tam določene cene dnevne prehrane otrok:

Tabela 5: Primerjava stroška dnevne prehrane po otroku med občinami

Občina	Stroški hrane (cel dan)
Cerkno (Ur. l. 84/2011)	1,79
Ljubljana (url. L. 14/2012, cene nespremenjene od 1.3.2008)	1,74
Kanal ob Soči (Ur. L. 8/2011)	1,78
Postojna (Ur. L. 2/2010)	1,70
Šempeter - Vrtojba (Ur. L. 45/2011)	1,81
Ajdovščina	1,84

Pri pregledu strukture stroškov po kontih smo opazili, da obstaja nekaj nejasnosti pri zaračunavanju prehrane tistim zaposlenim, ki jim nadzorovani javni zavod omogoča malico na delovnem mestu. Zato v tem poročilu predlagamo, da se posebej preverijo razlike med stroški prehrane zaposlenih in prihodki od zaračunanih malic zaposlenim ter posledično celotno stroškovno mesto tržne dejavnosti zavoda.

V odzivnem poročilu nadzorovane osebe je bilo navedeno, da je obrok zaposlenega vsebinsko enak prehrani otrok, le da otroci za ceno 1,84 EUR prejmejo štiri obroke. S tem se ne moremo strinjati, saj cena prehrane otrok že po metodologiji zajema samo materialne stroške in ni **ekonomska cena**, kot jo navaja kolektivna pogodba. Ekonomska cena je cena, po kateri bi zavod prodal takšno malico zunanjim osebam.

## ZAKLJUČEK

Nadzorni odbor predlaga **letno ažuriranje cene vrtca** in potrditev na Občinskem svetu, saj prihaja do nesorazmerij med strukturo cene in strukturo dejanskih stroškov kljub temu, da se skupna cena bistveno ne

spreminja med leti. Nenazadnje pa tudi sam Pravilnik o metodologij za oblikovanje cen določa letno uskladitev cen po elementih, ki jih določa.

Menimo, da je **nujno potrebno uskladiti način izračuna** glede na najvišji določen normativ zasedenosti skupin, kot to določajo pristojni pravilniki in da je sedaj veljavni način izračuna napačen in posledično je cena na otroka v sklepu Občinskega sveta previsoka.

**Občino Ajdovščina pa pozivamo, da predloži utemeljitev ustnih pojasnil javnemu zavodu glede zaračunavanja jaslične cene po starosti otroka in odstotka zaračunavanja poldnevnega programa.**

Pooblaščenki za nadzor

Klara Remec l.r.

Maja Curk l.r.

Predsednica NO Občine Ajdovščina

Klara Remec l.r.

10% povprečne plače na zaposlenega v gospodarstvu RS za pretekle tri mesece  
**PREDLOG CEN PROGRAMOV ZA ODDELKE 1-3 LET**

1-3 LET 11 oddelkov

DELAVEC	ŠTEVILO	POVPREČNI KOEFICIENT	ŠTEVILO X KOEFICIENT	ŠTEVILO DELAVCEV
Vzgojitelj	1	7.260	7,260	11
Varuh	1	4.376	4.376	11
Vodilni delavci	0,081	10.084	0,817	0,891
Admin.rač. delavci	0,054	5.069	0,274	0,594
Kuharice + hišnik	0,216	3.534	0,763	2,376
Perice	0,122	3.184	0,388	1,342
Kuh. pomočnice	0,114	3.026	0,345	1,254
Snadžilke	0,162	2.639	0,428	1,782
<b>SKUPAJ:</b>	<b>2,749</b>		<b>14,651</b>	<b>30,239</b>

14,651 koeficientov x 243,84 ERU = 3.572,50 EUR - I. bruto

(16,1% prispevki + 1,54% davek) = 17,64

3.572,50 x 1.1764 = 4.202,69 EUR  
 + 590,70 EUR  
 = 4.793,39 EUR - II. bruto

prehrana na delavca	72,49 EUR
prevoz	35,66 EUR
regres	59,16 EUR
jubilejne nagrade, odpravnine	13,38 EUR
dodat. pokoj. zavarovanje	35,90 EUR
SKUPAJ:	216,59 EUR x 30 delavcev = 6.497,70 : 11 = 590,70 EUR

Povprečno število otrok v prvem starostnem obdobju: 13 otrok

4.793,39 : 13 = 368,72 EUR  
 40,43 EUR - hrana  
 20,91 EUR – osnovna dejavnost  
 28,44 EUR - objekti  
**458,50 EUR - ekonomska cena**