

Poročilo o notranji reviziji

OSNOVNE ŠOLE RAČE

za leto 2022/23

Dravograd, junij 2023

KAZALO

1	UVOD.....	5
1.1	CILJI, OBSEG IN PREDMET REVIZIJE.....	5
1.2	OMEJITVE PRI IZVEDBI NOTRANJE REVIZIJE.....	6
2	OPREDELITEV TVEGANJ IN NOTRANJIH KONTROL NA REVIDIRANEM PODROČJU	7
3	POSTOPKI IN METODE PRI IZVAJANJU REVIZIJE.....	8
4	PREDSTAVITEV REVIDIRANE PRAVNE OSEBE	8
5	PODROBNEJŠA RAZKRITJA, UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA.....	9
5.1	EKONOMSKA CENA VRTCA.....	10
5.1.1	Zakonske podlage	10
5.1.2	Potrditev cene vrtca	11
5.1.3	Izračun ekonomske cene	12
6	MNENJE PREIZKUŠENE DRŽAVNE NOTRANJE REVIZORKE	19
7	PREJEMNIKI POROČILA IN ODZIVNO POROČILO	19

POVZETEK UGOTOVITEV IN PRIPOROČIL

Podjetje Loris, d.o.o. iz Dravograda je izvedlo **notranjo revizijo Osnovne šole Rače za leto 2022/23.**

Cilj revizije je bil podati zagotovilo o delovanju notranjih kontrol Osnovne šole Rače (v nadaljevanju: zavod) za leto 2022/23 na področju:

- pregleda izračuna ekonomske cene programa enote vrtca.

Ugotovitve in priporočila revizorjev so povzeta v spodnji tabeli:

Ugotovitev	Priporočilo	Pomembnost priporočila	Sklic na točko v poročilu
<p>Register tveganj Register tveganj je sprejel ravnatelj dne 27. 1. 2022.</p>			
<p>Pravilnik o računovodstvu Zavod je imel v letu 2022 v uporabi Pravilnik o računovodstvu OŠ Rače, ki ga je sprejel ravnatelj dne 30. 9. 2019.</p>			
<p>Ekonomska cena vrtca Pregledali smo zadnjo ekonomsko ceno vrtca, ki velja od 1. 3. 2023. Občinski svet Občine Rače - Fram je na 2. redni seji dne 26. 1. 2023 sprejel Spremembe in dopolnitve Sklepa o določitvi cen program javnih vrtcev na območju Občine Rače - Fram. Cene za posamezne dnevne programe vrtcev znašajo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - prvo starostno obdobje 602,00 €, - kombinirani oddelki 470,00 €, - drugo starostno obdobje 455,00 €. <p>V cenah programov je upoštevan skupni dnevni strošek živil v višini 2,52 €.</p> <p><u>Izračun ekonomske cene</u> Za šolsko leto 2022/23 je predvideno 11 oddelkov (4 oddelki I. starostne skupine, 6 oddelkov II. starostne skupine in 1 kombinirani oddelek); skupno število otrok je 209. Soglasje k številu oddelkov in številu otrok v posameznem oddelku v vrtca ter sistemizacija delovnih mest za šolsko leto 2022/2023 za enoto vrtca sta potrjena od občine.</p>			

<p>V skladu s pravilnikom so kot elementi za oblikovanje ekonomske cene programa vrtca pravilno upoštevani: stroški dela, stroški materiala in storitev, ter stroški živil. Stroški dela (povprečno na oddelek) znašajo 421,07 €/mesec. Upoštevani stroški materiala in storitev znašajo 45,17 €/mesec na otroka. Povprečna mesečna izračunana cena živil (prehrane) za vse starostne skupine je 39,53 € oz. 2,34 €/dan na otroka.</p> <p>Vrtec je pravilno upošteval število otrok glede na normative. Sistemizacija delovnih mest je potrjena od občine.</p> <p>Ekonomske cene programov so pravilno izračunane.</p>			
--	--	--	--

Pri priporočilih bi pomenile ocenjene stopnje tveganja:

- Visoka stopnja tveganja pomeni neupoštevanje zakonodaje, kar zahteva resno takojšnjo pozornost posloводства.
- Srednja stopnja tveganja pomeni neupoštevanje internih pravilnikov in v manjšem obsegu tudi zakonodaje, kar zahteva pozornost posloводства, takoj ko bo to mogoče (najkasneje v letu dni od opravljene notranje revizije).
- Nizka stopnja tveganja pomeni, da lahko sprejete aktivnosti izboljšajo poslovanje zavoda.

1 UVOD

V skladu s 100. členom Zakona o javnih financah je predstojnik neposrednega in posrednega uporabnika odgovoren za vzpostavitev in delovanje ustreznega sistema finančnega poslovanja in kontrol ter notranje revizije. Notranje revidiranje zagotavlja neodvisno preverjanje sistemov finančnega poslovanja in kontrol ter svetovanje poslovodstvu za izboljšanje njihove učinkovitosti.

Pravne podlage za izvedbo notranje revizije so:

- Zakon o javnih financah¹,
- Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ²,
- Usmeritve za notranje kontrole³,
- Usmeritve za državno notranje revidiranje⁴,
- Stališče Urada RS za nadzor proračuna s področja notranjega nadzora javnih financ⁵;
- Pogodba o izvajanju notranje revizije sklenjena dne 26. 1. 2023, ki služi kot temeljna notranjerevizijska listina.

Postopek notranje revizije je opravilo podjetje Loris, d.o.o., Dravograd. Notranja revizija je potekala v mesecu aprilu in maju 2023 na sedežu izvajalca. Opravili sta jo preizkušena državna notranja revizorka Ema Vertačnik, mag. posl. ved, ter asistentka Irena Klemenc, dipl. ekon.

Pri notranji reviziji je s posredovanjem informacij sodeloval računovodja B. P.

Revidirana pravna oseba je 9. 6. 2023 državnega notranjega revizorja obvestila, da na izdano predhodno poročilo nima pripomb.

1.1 CILJI, OBSEG IN PREDMET REVIZIJE

Splošni cilj notranje revizije je bil podati zagotovilo o uspešnosti vzpostavljenih poslovnih in kontrolnih sistemov zavoda na revidiranih področjih, ki preprečujejo, odkrivajo in odpravljajo nepravilnosti ter podati priporočila za izboljšanje finančnega poslovanja revidirane organizacije.

Predstojnik proračunskega uporabnika je odgovoren, da proračunski uporabnik dosega zastavljene cilje in s proračunskimi sredstvi in vsemi ostalimi resursi posluje skladno s predpisi in kot dober gospodar. Zato se od predstojnika zahteva vzpostavitev ustreznega sistema finančnega

¹ Uradni list RS, št. 11/11, 14/13, 101/13, 55/15, 96/15, 13/18

² Uradni list RS, št. 72/02

³ Urad RS za nadzor proračuna, 2004

⁴ Urad RS za nadzor proračuna, št. 0601-8/2014/38, september 2017

⁵ Urad RS za nadzor proračuna, št. 0601-8/2014/44, december 2017

poslovedenja in notranjih kontrol na podlagi predhodne analize tveganj. Ustrezno tveganje in še sprejemljivo stopnjo njihovega obvladovanja mora predstojnik proračunskega uporabnika vzpostaviti sistem notranjih kontrol, ki mu s sprejemljivo stopnjo zanesljivosti zagotavlja:

- doseganje poslovnih ciljev,
- poslovanje v skladu z zakoni, predpisi in navodili,
- gospodarno, uspešno in učinkovito uporabo sredstev,
- varovanje sredstev pred izgubami zaradi goljufij in malomarnega ravnanja,
- varovanje ugleda,
- zagotavljanje celovitih, pravih in pravočasnih informacij.

Notranje kontroliranje je torej sistem postopkov in metod, katerih cilj je zagotoviti spoštovanje načel zakonitosti, preglednosti, uspešnosti, učinkovitosti in gospodarnosti. Za vzpostavitev in delovanje ustreznega sistema notranjih kontrol je odgovoren predstojnik proračunskega uporabnika, vloga notranjega revizorja pa je, da vodstvu zagotavlja informacije o ustreznosti in učinkovitosti notranjih kontrol kot sredstva za obvladovanje tveganj in daje priporočila za izboljšave.

1.2 OMEJITVE PRI IZVEDBI NOTRANJE REVIZIJE

Omejitvi pri izvedbi notranje revizije sta naslednji:

- oblikovanje zaključkov na osnovi dejansko predložene dokumentacije;
- posledično temelji vzorčenje in preizkušanje podatkov zgolj na podatkih (dokumentih in prejetih pojasnilih), ki jih je za ta namen posredoval javni zavod.

2 OPREDELITEV TVEGANJ IN NOTRANJIH KONTROL NA REVIDIRANEM PODROČJU

Poznamo več skupin tveganj, ki skupaj sestavljajo poslovno tveganje, in sicer: finančna tveganja, operativna tveganja, tveganja neskladnosti in upravljavsko tveganje.

V skladu z Usmeritvami za notranje kontrole (Urad RS za nadzor proračuna, november 2004), Izjavi o oceni notranjega nadzora javnih financ ter Navodilom o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (10. člen točka 8, in 16. člen točka 8) ter s Pravilnikom o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Ur. l. RS, št. 72/02) mora zavod razviti in sprejeti sistem za ocenjevanje in obvladovanje tveganj, s katerimi se sooča ter tako vzpostavi uspešen, učinkovit in gospodaren sistem notranjih kontrol.

Register tveganj in Prilogo 1 je sprejel ravnatelj (R. L.) dne 27. 1. 2022.

Na revidiranem področju so lahko prisotna naslednja tveganja:

- neupoštevanje internih pravilnikov,
- akt o sistemizaciji delovnih mest ni potrjen s strani ustanovitelja,
- cena vrtca ni izračunana v skladu z metodologijo,
- v ceno so vključeni napačni stroški (stroški, ki jih pravilnik ne predvideva oziroma stroški, ki se ne nanašajo na program vrtca),
- stroški živil, materiala, storitev in dela so izračunani napačno,
- število otrok, vključenih v izračun cene, ni v skladu z normativi, kot jih predvideva Pravilnik o normativih za opravljanje dejavnosti predšolske vzgoje,
- neupoštevanje priporočil notranje revizije,
- neposodobljen register tveganj.

Navedeno tveganje zavod obvladuje z naslednjimi ukrepi:

- opisom odgovornosti in nalog zaposlenih na posameznih področjih,
- izobraževanjem zaposlenih,
- razmejitvijo pristojnosti med odredbodajalci in izvajalci funkcij v zavodu,
- sprejeto sistemizacijo delovnih mest,
- naknadnimi kontrolami oblikovanih cen,
- upoštevanjem priporočil notranje revizije,
- posodobljenim registrom tveganj.

3 POSTOPKI IN METODE PRI IZVAJANJU REVIZIJE

Temeljni postopki notranjega revidiranja so opredeljeni v 15. členu Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ in se nanašajo na:

- načrtovanje revizije,
- preizkušanje, preiskovanje in vrednotenje podatkov in informacij,
- sporočanje rezultatov in dajanje priporočil za izboljšanje poslovanja,
- spremljanje popravilnih učinkov in poslovanja revidirane enote v prihodnje.

Pri izvajanju notranje revizije so bile izbrane naslednje metode:

- pridobivanje splošnih informacij o okolju revidiranja,
- pregledovanje internih dokumentov,
- pregledovanje postopkov dela,
- intervjuji z zaposlenimi, ki sodelujejo na določenem področju dela,
- pridobivanje, pregledovanje in preizkušanje notranjih kontrol na podlagi izvirne dokumentacije.

4 PREDSTAVITEV REVIDIRANE PRAVNE OSEBE

Osnovno šolo Rače je ustanovil Občinski svet Občine Rače z odlokom o ustanovitvi. Šola je ustanovljena za opravljanje osnovnošolskega izobraževanja za šolski okoliš, ki obsega območja: Zgornja Gorica, Spodnja Gorica, Brezula, Rače in del Ješence.

Organi šole so: svet šole, ravnatelj, strokovni organi in svet staršev. Šolo upravlja svet šole in ravnatelj. Ravnatelj organizira, vodi delo in poslovanje šole, predstavlja in zastopa šolo ter je odgovoren za zakonitost dela šole.

Naziv: OSNOVNA ŠOLA RAČE
Sedež: Grajski trg 1, RAČE
Matična številka: 5085292
Davčna številka: 97890898
Podračun št.: SI56 0129 8603 0676 659 pri Upravi RS za javna plačila (UJP)
Ravnatelj: Rolando Lašič, univ. dipl. inž. računal. in informatike.

Računovodstvo vodi strokovna služba v zavodu.

Podpisnika spletne aplikacije UJPnet za podpisovanje sta ravnatelj (R. L.) in računovodja (B. P.).

Dobavitelj programske opreme za računovodske evidence je Independent, računalniški inženiring, d.o.o., Kamnica.

Zneski so v evrih (€).

5 PODROBNEJŠA RAZKRITJA, UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA

Zakonska podlaga:

- Zakon o javnih financah (v nadaljevanju: ZJF)⁶,
- Zakon o zavodih (v nadaljevanju: ZZ)⁷,
- Zakon za uravnoteženje javnih financ (v nadaljevanju: ZUJF)⁸,
- Zakon o računovodstvu (v nadaljevanju: ZR)⁹,
- Zakon o vrtcih (v nadaljevanju: ZVrt)¹⁰,
- Zakon o delovnih razmerjih (v nadaljevanju: ZDR-1)¹¹,
- Zakon o sistemu plač v javnem sektorju (v nadaljevanju: ZSPJS)¹²,
- Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (v nadaljevanju: ZOFVI)¹³,
- Kolektivna pogodba za dejavnost vzgoje in izobraževanja v RS¹⁴,
- Pravilnik o normativih za opravljanje dejavnosti predšolske vzgoje¹⁵,
- Pravilnik o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo¹⁶,
- Pravilnik o normativih in minimalnih tehničnih pogojih za prostor in opremo vrtca¹⁷,
- Kodeks računovodskih načel¹⁸.

Z notranjo revizijo smo na posameznih pregledanih področjih izvedli kontrolne postopke, ki so opisani v nadaljevanju našega poročila.

Pravilnik o računovodstvu

Pravilnik o računovodstvu OŠ Rače je sprejel ravnatelj (R. L.) dne 30. 9. 2019.

⁶ Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18 in 195/20 – odl. US

⁷ Uradni list RS, št. 12/91, 8/96, 36/00 – ZPDZC in 127/06 – ZJZP

⁸ Uradni list RS, št. 40/12, 96/12 – ZPIZ-2, 104/12 – ZIPRS1314, 105/12, 25/13 – odl. US, 46/13 – ZIPRS1314-A, 56/13 – ZŠtip-1, 63/13 – ZOsn-I, 63/13 – ZIAKRS-A, 99/13 – ZUPJS-C, 99/13 – ZSVarPre-C, 101/13 – ZIPRS1415, 101/13 – ZDavNep, 107/13 – odl. US, 85/14, 95/14, 24/15 – odl. US, 90/15, 102/15, 63/16 – ZDoh-2R, 77/17 – ZMVN-1, 33/19 – ZMVN-1A, 72/19, 174/20 – ZIPRS2122

⁹ Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE

¹⁰ Uradni list RS, št. 100/05 – uradno prečiščeno besedilo, 25/08, 98/09 – ZIUZGK, 36/10, 62/10 – ZUPJS, 94/10 – ZIU, 40/12 – ZUJF, 14/15 – ZUUJFO, 55/17 in 18/21

¹¹ Uradni list RS, št. 21/13, 78/13 – popr., 47/15 – ZZSDT, 33/16 – PZ-F, 52/16, 15/17 – odl. US, 22/19 – ZPosS, 81/19, 203/20 – ZIUPOPdVE, 119/21 – ZČmIS-A, 202/21 – odl. US

¹² Uradni list RS, št. 108/09 – uradno prečiščeno besedilo, 13/10, 59/10, 85/10, 107/10, 35/11 – ORZSPJS49a, 27/12 – odl. US, 40/12 – ZUJF, 46/13, 25/14 – ZFU, 50/14, 95/14 – ZUPJS15, 82/15, 23/17 – ZDOdv, 67/17, 84/18, 204/21

¹³ Uradni list 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, 47/15, 46/16, 49/16 – popr., 25/17 – ZVaj, 123/21, 172/21, 207/21

¹⁴ Uradni list RS, št. 52/94, 49/95, 34/96, 45/96 – popr., 51/98, 28/99, 39/99 – ZMPUPR, 39/00, 56/01, 64/01, 78/01 – popr., 56/02, 43/06 – ZKolP, 60/08, 79/11, 40/12, 46/13, 106/15, 8/16 – popr., 45/17, 46/17, 80/18, 160/20, 88/21

¹⁵ Uradni list RS, št. 27/14, 47/17, 43/18 in 54/21

¹⁶ Uradni list RS, št. 97/03, 77/05, 120/05, 93/15 in 59/19

¹⁷ Uradni list RS, št. 73/00, 75/05, 33/08, 126/08, 47/10, 47/13, 74/16 in 20/17

¹⁸ Slovenski inštitut za revizijo, 1998

5.1 EKONOMSKA CENA VRTCA

5.1.1 Zakonske podlage

Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (ZOFVI)

Zakon ureja pogoje za opravljanje ter določa način upravljanja in financiranja vzgoje in izobraževanja na področjih predšolske vzgoje.

Pravilnik o normativih za opravljanje dejavnosti predšolske vzgoje

S pravilnikom se določajo normativi, ki so podlaga za sistemizacijo delovnih mest, potrebnih za opravljanje dejavnosti predšolske vzgoje ter normativi za oblikovanje oddelkov ter spremstvo otrok.

Pravilnik o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo

Pravilnik določa metodologijo, po kateri se določajo splošni elementi za oblikovanje cen programov iz prvega odstavka 14. člena zakona o vrtcih, v vrtcih, ki izvajajo javno službo. Posamezni elementi se pri oblikovanju cene dnevnega, poldnevnega in krajšega programa uporabljajo sorazmerno z dolžino trajanja programa. Pravilnik določa tudi posebnosti pri oblikovanju cen.

Pravilnik o normativih in minimalnih tehničnih pogojih za prostor in opremo vrtca

Pravilnik določa normative in minimalne tehnične pogoje za prostor in opremo vrtca.

Pogodba o financiranju dejavnosti predšolske vzgoje

Zavod za leto 2023 od Občine Rače – Fram še ni prejel pogodbe o financiranju dejavnosti predšolske vzgoje. Po pojasnilu strokovne službe občine jo bodo zaradi izrednih razmer poslali v mesecu maju 2023.

Zavod ima z Občino Rače - Fram sklenjeno pogodbo št. 602/12-2022 o financiranju dejavnosti predšolske vzgoje v enoti vrtca v letu 2022. Občina je ustanoviteljica vrtca, ki na podlagi akta o ustanovitvi št. 034/7/56/2019 z dne 5. 11. 2019, opravlja dejavnost predšolske vzgoje kot javno službo v skladu z Zakonom o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja in svojega proračuna sofinancira programe za predšolske otroke.

Predmet pogodbe je sofinanciranje programov v obsegu, kot izhaja iz proračuna občine za leto 2022 in letnega delovnega načrta enote vrtca za šolsko leto 2021/22, ki je sestavni del pogodbe, in sicer:

- plačilo razlike med ceno programov, opredeljeno po Pravilniku o metodologiji za oblikovanje cen v vrtcih, ki izvajajo javno službo in plačilom staršem, določenih v skladu z Zakonom u uveljavljanju pravic iz javnih sredstev in
- plačilo drugih stroškov dejavnosti in nalog, ki niso všteti v ceno progama in ki jih je ustanovitelj dolžan kriti vrtcu po drugih zakonih in podzakonskih predpisih ter po dogovoru – sklepah občine.

Ustanoviteljica s svojim financiranjem krije vrtcu razliko med ceno programov in plačili staršev za naslednje namene:

- stroške dela,
- stroške materiala in storitev ter
- stroške živil.

Občina zagotavlja sredstva vrtcu na transakcijski račun zavoda na podlagi e-računov in priloženih zahtevkov v zakonskem roku.

5.1.2 Potrditev cene vrtca

Sklep o določitvi cen programov javnih vrtcev na območju Občine Rače – Fram je sprejel občinski svet Občine Rače – Fram na 3. redni seji dne 12. 2. 2019.

Občinski svet Občine Rače - Fram je na 2. redni seji dne 26. 1. 2023 sprejel Spremembe in dopolnitve Sklepa o določitvi cen programov v javnih vrtcev na območju Občine Rače Fram (MUV, št. 7/22). Spremenile so se cene programov in dnevni stroški živil v ceni; ostalo je nespremenjeno.

V javnih vrtcih na območju Občine Rače – Fram (velja za enoti vrtcev pri OŠ Rače in pri OŠ Fram) za posamezne dnevne programe vrtcev od 1. 3. 2023 dalje znašajo cene programov:

- | | |
|---------------------------|-----------|
| - prvo starostno obdobje | 602,00 € |
| - kombinirani oddelki | 470,00 € |
| - drugo starostno obdobje | 455,00 €. |

Krajše (poldnevne) oblike predšolske vzgoje in varstva niso organizirane kot samostojni oddelki.

Staršem s stalnim prebivališčem v Občini Rače – Fram se za njihove otroke, vključene v oddelke I. starostnega obdobja v enotah javnih vrtcev v Račah in Framu, plačilo, določeno v skladu z 2. členom teh Sprememb in dopolnitev Sklepa o določitvi cen programov javnih vrtcev na območju Občine Rače – Fram, dodatno zniža za 10 %. Do tega dodatnega znižanja plačila vrtca iz občinskega proračuna starši, ki se jim del programa vrtca (so)financira iz državnega proračuna, niso upravičeni.

V cenah programov javnih vrtcev so za posamezne obroke hrane upoštevani naslednji dnevni stroški živil:

- | | |
|---------------|----------------|
| - zajtrk | 0,64 € |
| - kosilo | 1,38 € |
| - malica | 0,50 € |
| skupaj | 2,52 €. |

Odbitki iz navedenih dnevni vrednosti se v primeru odsotnosti otrok iz vrtca upoštevajo pri znižanju prispevka staršem, ki so uvrščeni v najvišji plačilni razred, kjer plačilo znaša 77 % vrednosti programa (polno plačilo). Pri odsotnosti otrok, katerih starši so uvrščeni v nižje plačilne razrede, se njihov prispevek zniža sorazmerno z določeno višino.

Cena programa, ki je v primeru odsotnosti otroka (v kolikor starši o tem pravočasno obvestijo vrtec) znižana za stroške neporabljenih živil, je podlaga za plačilo staršev ter podlaga za plačilo razlike med ceno programa in plačilom staršev, za kritje katere je zavezana matična občina.

Kadar je otrok vključen v dnevni program (poldnevni programi v enotah vrtca niso organizirani) krajši čas in posledično ni deležen katerega od obrokov prehrane, se kot osnova za plačilo staršev ter osnova za plačilo razlike med ceno programa in plačilom staršev, ki jo krije lokalna skupnost zavezanka, upošteva cena ustreznega programa, znižana za mesečni strošek živil tiste vrste prehranskega obroka, ki ga otrok ne prejema.

Starši, ki želijo za svojega otroka v času šolskih poletnih počitnic ob vsaj enomesečni (julij ali avgust) ali največ dvomesečni odsotnosti (julij in avgust) rezervirati mesto v izbrani enoti oz. oddelku, plačajo za mesec, ko je otrok neprekinjeno odsoten, 40 % njim določenega zneska plačila.

Sredstva za mesece, ko je število otrok v oddelkih manjše od števila, ki je določeno kot najvišji normativ za oblikovanje posamezne vrste oddelka (sredstva v višini cene programa brez živil za število otrok, ki predstavlja razliko med dejanskim številom otrok v posameznih oddelkih in najvišjim normativnim številom otrok v teh oddelkih; slednje v skladu z veljavnimi republiški predpisi na tem področju ter občinskim pravilnikom, ki ureja postopek in kriterije za vključevanje otrok v vrtec), krije Občina Rače – Fram na osnovi zahtevkov in ustrezne dokumentacije.

5.1.3 Izračun ekonomske cene

Metodologijo za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo, po kateri se določajo splošni elementi za oblikovanje cen programov v vrtcih, določa Pravilnik o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo.

V skladu s pravilnikom se kot elementi za oblikovanje cen upoštevajo:

- stroški dela,
- stroški materiala in storitev,
- stroški živil.

Stroški dela se obračunavajo za število zaposlenih, potrebnih za izvajanje programa v skladu s predpisanimi normativi in vključujejo plače, obvezne prispevke delodajalca in druge stroške dela (dodatno pokojninsko zavarovanje, regres za letni dopust, povračila stroškov prehrane med delom, povračila stroškov prevoza na delo in z dela, jubilejne nagrade, odpravnine ob upokojitvi, solidarnostne pomoči, sredstva za delo sindikalnega zaupnika), prištejejo se še sredstva za nadomeščanje odsotnih delavcev iz razloga nezmožnosti dela zaradi bolezni ali poškodbe do 20 delovnih dni, ki je opredeljena v finančnem načrtu vrtca, na katerega je občina dala soglasje.

Stroški materiala in storitev zajemajo vse stroške za nabavljeni material in za opravljene storitve, kamor se uvrščajo:

- funkcionalni stroški objektov (ogrevanje, voda, elektrika, plin, voda, komunalne storitve, nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča, čiščenje prostorov, tekoče vzdrževanje prostorov in opreme, zavarovalne premije, varovanje objektov, uporaba in vzdrževanje vozil za prevoz hrane),
- funkcionalni stroški osnovne dejavnosti (didaktična sredstva in igrače, stalno strokovno izpopolnjevanje v skladu s kolektivno pogodbo, obvezne zdravstvene storitve in varstvo pri delu, hišno perilo, pisarniško poslovanje, drobn inventar),
- drugi specifični namenski stroški.

Stroški živil za otroke se določijo na podlagi števila obrokov, ki jih vrtec zagotavlja na otroka v posameznem programu.

Pravilnik o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih določa ceno na osnovi normativnega števila zaposlenih in normativnega števila otrok v posameznih oddelkih.

Dne 12. 8. 2021 je Občina Rače-Fram izdala Soglasje k številu oddelkov in številu otrok v posameznem oddelku Enote vrtca pri OŠ Rače za šolsko leto 2021/22, ki ostaja enako letu 2020/21. Po pojasnilu strokovne službe v za leto 2022/23 ni bilo sprememb.

Vrtec Rače ima 11 oddelkov, in sicer 4 oddelke prve starostne skupine (lunice, mavrice, zvezdice in snežinke), 6 oddelkov druge starostne skupine (oblački, mehurčki, dežniki, kometi, kapljice in vetrnice) in en kombinirani oddelek (sončki).

Pregledali smo zadnjo potrjeno ekonomsko ceno vrtca, ki so jo pripravili v zavodu in je v uporabi od 1. 3. 2023 dalje. Za šolsko leto 2022/23 je predvideno 11 oddelkov, normativ znaša 209 otrok.

Oddelki-programi-normativi št. otrok ter vpisano št. otrok:

Oddelek/ enota	Vrsta oddelka (25. čl. Pravilnika)	Zakonski normativ min-max št. otrok (2.-4. odst. 25. čl. Pravilnika)	Fleksibilni normativ št. otrok (5. in 6. odst. 25. čl. Pravilnika)	Normativ št. otrok skupaj	Število vpisanih oz. predvidenih otrok	Razhajanje v št. otrok glede na normativ
1. starostno obdobje (navedba starostnega razpona)						
LUNICE	HOMOGENI 1-2	12	2	14	14	0
MAVRICE	HOMOGENI 1-2	12	2	14	14	0
ZVEZDICE	HOMOGENI 1-2	12	2	14	14	0
SNEŽINKE	HOMOGENI 2-3	12	2	14	14	0
Skupaj:		48	8	56	56	0
2. starostno obdobje (navedba starostnega razpona)						
OBLAČKI	HOMOGENI 3-4	17	2	19	19	0
MEHURČKI	HOMOGENI 3-4	17	2	19	19	0
DEŽNIKI	HOMOGENI 4-5	22	2	24	24	0
KOMETI	HOMOGENI 4-5	22	2	24	24	0
KAPLJICE	HOMOGENI 5-6	22	2	24	24	0
VETRNICICE	HOMOGENI 5-6	22	2	24	24	0
Skupaj:		122	12	134	134	0
kombinirani oddelek (navedba starostnega razpona)						
SONČKI	KOMBINIRAN 2-4	17	2	19	19	0
Skupaj:		17	2	19	19	0
Skupaj vse:		187	22	209	209	0

Stroški dela

Sistemizacijo delovnih mest za šolsko leto 2022/23 Predšolska vzgoja (redna dejavnost) je Občina Rače – Fram sprejela dne 29. 7. 2022.

Stroški dela predstavljajo stroške vseh plač, delovno uspešnost, prispevke na plače, pokojninske premije, regres za letni dopust, prehrano, prevoz, jubilejne nagrade; odpravnine ob upokojitvi v letu 2023 niso predvidene). Osnova za izračun so plače za december 2022.

V okviru notranje revizije smo naredili primerjavo med sistemiziranimi delovnimi mesti za šolsko leto 2022/2023 Predšolska vzgoja (redna dejavnost) in dejansko upoštevanimi zaposlenimi v izračunu ekonomske cene, to je razvidno iz spodnje tabele.

Delovno mesto	Odobreno s strani ustanovitelja (šol. Leto 2022/23)	Dejansko upoštevanji zaposleni v izračunu ekonomske cene
Pedagoški vodja - pomočnica ravnatelja za vrtec	1	1
Vzgojiteljice	11	11
Pomočnice vzgojiteljic	13,5	14
Svetovalna služba	0,36	0,36
Spremljevalka gibalno oviranemu otroku	1	0
Izvajalci DSP (spec. pedagog in logoped)	0,09	0
Knjigovodja / računovodja	0,73-normativ 0,20-dejansko (po dogovoru z zavodom računovodja dopolnjuje tamkajšnjo 100 % obvezo MIZŠ); prizn. obračun za VII. raven izobr.	0,2
Tajnica /administrator	0,73-normativ 0,20-dejansko (po dogovoru z zavodom tajnica dopolnjuje tamkajšnjo 100 % obvezo MIZŠ)	0,2
Hišnik - vzdrževalec	0,61	0,61
KV kuhar	1,2	1
Pomočnik kuharja	2,5	2,18
Čistilka	2,16	2,16
Organizator prehrane	0,18	0
Organizator zdravstveno-higienskega režima	0,18	0
Perica	0,66	0,66
Skupaj	34,84	33,37

Iz tabele je razvidno, da je v izračunu ekonomske cene upoštevanih 1,47 zaposlenih manj, kot jih je odobrenih s strani ustanovitelja.

V ekonomski ceni vrtca so vkalkulirani stroški dela na mesec:

	I. starostno obdobje	II. starostno obdobje	kombinirani oddelek	skupaj vsi oddelki
Stroški dela				
A. Vzgojiteljice in pomočnice vzgojiteljic	20.060,80	32.868,95	5.882,67	58.812,42
B. Tehnični kader - na podr. predš.vzgoje				13.124,75
C. Tehnični kader - skupne službe				16.067,98
I. Stroški dela (skupaj)				88.005,15

Za vzgojiteljice in pomočnice vzgojiteljic so stroški dela izračunani glede na sprejeti normativ števila zaposlenih, upoštevajoč istovrstnosti oddelkov (starostno obdobje). Za tehnični kader so stroški dela preračunani na povprečno plačo zaposlenega, pomnoženo z deležem zaposlenih (tehnični kader), glede na število otrok ne glede na oddelek, upoštevaje najvišji normativ za oblikovanje posamezne vrste oddelka.

Stroški dela (povprečno na oddelek) znašajo 421,07 €/mesec.

Pri izračunu cene programa so po pojasnilu strokovne službe za stroške dela upoštevane predpostavke:

- dvig minimalne plače za 12 % (1.203,36 € bruto januar 2023);
- splošen dvig plač za 4 % (za 1 plačni razred april 2023);
- dvig plač za pomočnice vzgojiteljice za 17 % (za 4 plačne razrede);
- dvig plač za vzgojiteljice za 8 % (za 2 plačna razreda);
- nadomestilo za prehrano, prevoz na delo, jubilejne nagrade, solidarnostne pomoči; v predpisanih zneskih;
- regres za letni dopust v višini 1.300,00 €.

Prejeli smo evidenco KPIS, iz katere je razvidno, da so zaposleni, ki so upoštevani v ekonomski ceni, financirani le iz ekonomske cene, in ne tudi iz sredstev MIZŠ.

Stroški dela so pravilno vkalkulirani.

Stroški materiala in storitev

Stroške materiala in storitev je zavod načrtoval na podlagi ocenjene porabe v letu 2022 in predvidenih cen v letu 2023.

V ekonomski ceni so vkalkulirani stroški materiala in storitev:

- | | | |
|--|-------------------|--------------------|
| a) funkcionalni stroški objektov za: ogrevanje (kurjava), električno, vodo, komunalne storitve, čistilne storitve, tekoče vzdrževanje prostorov in opreme, zavarovalne premije, varovanje objektov | skupaj | 7.145,02 € |
| b) funkcionalni stroški osnovne dejavnosti za: didaktična sredstva in igrače, stalno strokovno izpopolnjevanje v skladu s kolektivno pogodbo, obvezne zdravstvene storitve in varstvo pri delu, hišno perilo in delovna obleka, pisarniško poslovanje, drobni inventar | skupaj | 2.295,65 € |
| | vse skupaj | 9.440,67 €. |

Pri izračunu cene programa so po pojasnilu strokovne službe za stroške materiala in storitev upoštevane predpostavke:

- predvidena je porast stroškov električne energije za 100,6 % pri tem se variabilni del poveča za 3 kratnik, fiksni del pa se ne spremeni, oziroma se korigira za morebitno spremembo v DDV; v letu 2022 so imeli podpisano zelo ugodno ponudbo z GEN-i, ki se izteče;
- podražitve plina se pričakuje v višini 50 % (glede na vladno uredbo);
- ostali stroški so povečani v skladu s predvideno rastjo cen.

Plin in elektrika se merita po kalorimetrih, za elektriko pa imajo ločene števec.

Pri izračunu so celotni načrtovani stroški materiala in storitev v višini 9.440,67 € preračunani na otroka v enakem deležu, za 209 otrok na mesec. Upoštevani stroški materiala in storitev znašajo 45,17 €/mesec na otroka.

Stroški materiala in storitev so pravilno vkalkulirani.

Stroški živil

Stroški živil za otroke se pri izračunu cene določijo na podlagi števila obrokov, ki jih vrtec zagotavlja na otroka in cen, ki jih vrtec doseže z izbiro najugodnejših ponudnikov v postopkih oddaje javnih naročil.

Pri izračunu cene živil so upoštevani stroški živil na otroka za vse starostne skupine 39,53 €/mesec; oz. 2,34 €/dan. Kalkulacija živil je opravljena na podlagi povprečnih cen posameznih obrokov (zajtrk, malica, kosilo).

Stroški živil za ceno obrokov so pravilno vkalkulirani.

Vrtec ima svojo kuhinjo v vrtcu.

Po Sklepu o določitvi cen programov javnih vrtcev na območju Občine Rače – Fram z dne 12. 2. 2019 je znašal dnevni strošek živil (zajtrk, kosilo, malica) v ceni programa skupaj 2,00 €. Po Spremembah in dopolnitvah Sklepa o določitvi cen programov z dne 26. 1. 2023 znaša skupni dnevni strošek živil 2,52 €.

Izračun vseh stroškov za ekonomske ceno programa vrtca na mesec:

	I. starostno obdobje	II. starostno obdobje	kombinirani oddelek	skupaj vsi oddelki
Stroški dela				
A. Vzgojiteljice in pomočnice vzgojiteljic	20.060,80	32.868,95	5.882,67	58.812,42
B. Tehnični kader - na podr. predš.vzgoje				13.124,75
C. Tehnični kader - skupne službe				16.067,98
I. Stroški dela (skupaj)				88.005,15
II. Stroški materiala in storitev				9.440,67
III. Stroški živil				8.260,73
Vse skupaj				105.706,55
Število otrok				209
Vrednost na otroka/mesec				505,77

Povprečna izračuna cena programa (ne glede na starostno skupino) je 505,77 €.

Glede na izračun znaša ekonomska cena programa I. starostnega obdobja 602,00 € na mesec; cena programa II. starostnega obdobja 455,00 € in cena programa kombiniranega oddelka 470,00.

V skladu s pravilnikom so kot elementi za oblikovanje ekonomske cene programa vrtca pravilno upoštevani stroški dela, stroški materiala in storitev, ter stroški živil. Vrtec je pravilno upošteval število otrok glede na normative.

Ekonomske cene programov so pravilno izračunane.

6 MNENJE PREIZKUŠENE DRŽAVNE NOTRANJE REVIZORKE

Pri izvedbi notranje revizije Osnovne šole Rače v letu 2022/23 lahko podamo zagotovilo, da so ***notranje kontrole na pregledanih področjih vzpostavljene in delujejo učinkovito.***

O posameznih ugotovitvah smo poročali v povzetku in v posameznih poglavjih tega poročila.

7 PREJEMNIKI POROČILA IN ODZIVNO POROČILO

Poročilo je bilo posredovano ravnatelju šole. Ravnatelj naj z izsledki poročila seznaniti tudi svet zavoda.

Na podlagi 17. člena Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ morajo proračunski uporabniki v roku 90 dni sprejeti program ukrepov za odpravljanje nepravilnosti v poslovanju ali pomanjkljivosti in slabosti pri delovanju notranjih kontrol in pri tem obvestiti državnega notranjega revizorja z odzivnim poročilom. Odzivno poročilo ni potrebno.

Dravograd, 9. 6. 2023

Preizkušena državna notranja revizorka:
Ema Vertačnik, mag. posl. ved


LORIS LORIS, d.o.o.
računovodstveni inštitut Trg 4. julija 67
2370 Dravograd