



PROGRAM UKREPOV ZA ODPRAVO POMANJKLJIVOSTI OZ. NEPRAVILONSTI, UGOTOVLJENIH PRI NOTRANJI REVIZIJI 2025

Pri izvajanju notranje revizije so bile razkrite določene nepravilnosti oz. pomanjkljivosti v poslovanju vrtca. V nadaljevanju podajamo predloge za izboljšanje notranjega kontrolnega sistema in poslovanja v prihodnje.

1. Ugotovitev: Zavod nima vzpostavljenega registra tveganj.

Z obliko in vsebino registra smo se že seznanili, medtem ko bomo končni dokument pripravili v letu 2026. Priporočilo je namreč ovrednoteno s srednjo stopnjo tveganja, kar pomeni, da je pomanjkljivost potrebno odpraviti najkasneje v letu dni od opravljene revizije.

2. Ugotovitev: pogodba s podjetjem E-CER, d.o.o. ni bila ustrezno zapisana, saj je zavod opravil več nabav in za večje količine kot je izhajalo iz pogodbe.

Pogodba se bo iztekla 10. 1. 2026. V mesecu novembru bo potekal postopek zbiranja ponudb (v skladu z ZJN-3). Do 11. 1. 2026 bomo sklenili novo pogodbo, v kateri bomo uredili zapis.

3. Ugotovitev: Na računu dobavitelja ni bilo upoštevanega 5% rabata in zavod takšnega računa ni zavrnil.

Račune, ki jih v zavod prejemamo, že sedaj preverjamo. V izpostavljenem primeru smo napako, oz. neskladje s pogodbo pomotoma spregledali. V prihodnje bomo pri pregledu računov še bolj pozorni. V kolikor se račun ne bo skladal s pogodbo, ga bomo zavrnil.

4. Ugotovitev: Zavod je z dobaviteljem Optiprint, d.o.o. sklenil pogodbo za nedoločen čas, brez zbiranja ponudb.

Obstoječo pogodbo smo prekinili dne 9. 10. 2025. V skladu z ZJN-3 bomo izvedli ustrezni postopek. Z novim ponudnikom bo pogodba sklenjena za največ 4 leta. Podpis nove pogodbe bo izveden do 31. 12. 2025, saj je odpovedni rok trenutne pogodbe 3 mesece.

5. Ugotovitev: Odpisi opreme in drobnega inventarja so knjiženi kot storno na kontih opreme in drobnega inventarja, kar ni v skladu z enotnim kontnim načrtom.

Temeljnico za opremo in osnovna sredstva smo že prilagodili. V primeru prihodnjih odpisov opreme, bo knjiženje izvedeno v skladu z Enotnim kontnim načrtom.

6. Ugotovitev: Vsi presežki prihodkov so vsako leto preneseni na obveznosti do MOV za neopredmetena sredstva in opredmeten osnovna sredstva. V bilanci stanja je vsako leto na dan 31. 12. evidentiran samo presežek prihodkov tekočega leta. Zaradi neustreznega knjiženja stroškov amortizacije, nastajajo prosti viri za nabavo novih sredstev.

Presežek prihodkov nad odhodki smo porabljali v skladu s sklepom o porabi presežka. Njegovo porabo smo beležili v ročnih evidencah, medtem ko smo knjiženje v glavno knjigo prevzeli od predhodne računovodkinje. V računovodskem poročilu za leto 2025 bo morebitni presežek knjižen ustrezno, prav tako njegova poraba v nadaljevanju. Ob tem priporočilu smo se

seznanili, da so vsi odhodki iz naslova amortizacije osnovnih sredstev, tudi tistih, ki so nabavljena iz presežka, breme virov za nabavo. Stroški amortizacije so se pred leti knjižili različno in v breme poslovnega izida. V računovodskem poročilu za leto 2024 smo to knjiženje delno že popravili, v poročilu za leto 2025 pa bomo vse stroške amortizacije, nastale zaradi izvajanja javne službe, izločili iz poslovnega izida in jih knjižili v breme obveznosti za vire sredstev.

7. Ugotovitev: Vračila presežka prihodkov nad odhodki niso pravilno knjižena.

V kolikor bo vračilo presežka ponovno potrebno izvesti, bomo pridobili ustrezne informacije, da bomo takšen poslovni dogodek knjižili v skladu z Enotnim kontnim načrtom.

8. Ugotovitev: Opredelitev tržne dejavnosti ni skladna med Pravilnikom o izvajanju tržne dejavnosti v Vrtcu Velenje in Odlokom o ustanovitvi Javnega zavoda Vrtec Velenje. V pravilniku ni določenih sodil za razmejitev posrednih stroškov na javno službo in tržno dejavnost. V kalkulaciji cen niso zajeti stroški amortizacije.

Z zbiranjem podatkov o porabljenih količinah in temu pripadajočih cenah smo že začeli. Postopek določanja neposrednih stroškov tržne dejavnosti je torej že v teku. Gre za zelo zahtevno nalogo, ki jo bomo poskušali izpeljati do 1. 1. 2026. Ko bo izračunan dejanski strošek živil na obrok na dan, bomo nadaljevali z izračunavanjem ostalih posrednih stroškov. Pravilnik o tržni dejavnosti bomo pred sprejetjem novo izračunane cene popravili oz. ustrezno prilagodili.

9. Ugotovitev: Na tržni dejavnosti so prihodki enaki odhodkom.

Glede nato, da pripravljamo ustrezna sodila za razmejevanje stroškov javne službe in tržne dejavnosti, bo v izkazu prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti za leto 2025 izkazan presežek oz. primanjkljaj prihodkov iz naslova tržne dejavnosti.

10. Ugotovitev: Prihodki za pripravo kosil za otroke drugih šol so bili prikazani na tržni dejavnosti.

Napako smo že popravili.

11. Ugotovitev: Davek od dohodka pravnih oseb ni knjižen v skladu z Enotnim kontnim načrtom.

S pravilno obliko knjiženja davka od dohodka pravnih oseb smo se seznanili že v začetku leta 2025. Akontacije plačil so v letu 2025 že knjižene na pravi način, prav tako bo davek ob koncu leta prikazan v pravem polju.

12. Ugotovitev: Zavod ni oblikoval popravka vrednosti za dvomljive in sporne terjatve v breme prevrednotovalnih poslovnih odhodkov.

Vse terjatve, ki so v postopku tožbe in zaradi različnih dejavnikov oz. okoliščin na Svetu Zavoda še ne bodo odpisane, bomo preknjižili med prevrednotovalne odhodke. Prav tako bomo med prevrednotovalne odhodke prestavili del terjatev, ki bodo ostale neporavnane, a zoper njih še ne bomo vložili sodne izvršbe.

13. Ugotovitev: Terjatve z ZZZS so neusklajene

Preverili bomo stanje na portalu SPOT in terjatev uskladili v glavni knjigi. Pred popravkom knjižb, bomo za sejo Sveta Zavoda pripravili podrobno utemeljitev, zakaj je do te razlike prišlo. Glede na to, da imamo več priporočil z višjo stopnjo tveganja kot to priporočilo, bomo pomanjkljivost odpravili v čim krajšem možnem času, točnega časa za izvedbo pa še ne moremo določiti.

14. Ugotovitev: Vzpostavljena je le analitična evidenca za položnice staršem, medtem ko ostalih analitičnih evidenc kratkoročnih terjatev po kupcih ni. Upravljanje terjatev je nepopolno.

Pri tej ugotovitvi je navedeno, da tožbe v letu 2024 niso bile izstavljene. Ob prebiranju osnutka, je bil ta komentar spregledan in ne drži. Revizorski službi smo posredovali evidenco izvršb, vloženih v letu 2024. V letu 2024 smo predloge za izvršbo pripravljali 3x, skupaj je bilo vloženih 29 izvršb.

Analitična evidenca ostalih kratkoročnih terjatev, in sicer zunanjih odjemalcev kosil, je že vzpostavljena in se pri izdanih računih za september 2025 spremljanje plačil že izvaja.

15. Ugotovitev: V oddelkih je veliko prostih mest.

Načrt prerazporeditve otrok na prosta mesta je že narejen. Ob tem so že preračunani mesečni stroški ter potreben dvig ekonomske cene. Glede uresničevanja priporočila se bo ravnateljica dogovarjala s predstavniki ustanoviteljice MOV.

16. Ugotovitev: V zavodu so sistemizirana delovna mesta samostojni strokovni delavec VII/2, samostojni strokovni delavec VII/1 in gospodinjec II in gospodinjec III, ki jih pravilnik o normativih za opravljanje dejavnosti predšolske vzgoje ne določa.

S strani ustanoviteljice smo dne 9. 9. 2025 prejeli odobritev, da se delovno mesto samostojni strokovni delavec VII/2 in samostojni strokovni delavec VII/1 lahko ohrani in vključi v ekonomsko ceno. Delovni mesti gospodinjec II in gospodinjec III bomo odpravili v skladu z rokom, ki je določen v Poročilu o notranji reviziji za srednjo stopnjo tveganja.

17. Ugotovitev: Iz izračuna stroškov dela ni mogoče ugotoviti, ali so dodatki k plači upoštevani v pravilnem znesku. Pavšalno je določen tudi strošek prevoza na delo in z dela in ni izračunan za vsakega zaposlenega posebej.

Načrt dela je pripravljen ter seznam zaposlenih po posameznih starostnih skupinah je že narejen. Novi predlog ekonomske cene z izračunom stroškov dela, ki bo natančno opredeljen za posamezno starostno skupino bo pripravljen do konca leta 2025.

18. Ugotovitev: Osnova za izračun stroška živil v ekonomski ceni vrta je previsoka.

Glede na to, da se podatki o dejanskih stroških živil za posamezni obrok že zbirajo in bodo zbrani do konca oktobra, bomo stroške živil za otroke lahko natančno izračunali in vključili v naslednji predlog za dvig ekonomske cene.

Pripravila:
Alenka Rozman



Ravnateljica:
Nataša Doler

