



NADZORNI ODBOR

Kardoševa 2
9000 Murska Sobota
e-pošta: mestna.obcina@murska-sobota.si

Številka: 011-0009/2013-5

Datum: 07. 03. 2014

V skladu z določili 43. člena Statuta Mestne občine Murska Sobota (Uradni list, RS, št. 23/07 – uradno prečiščeno besedilo, in 49/10), 31. člena Poslovnika o delu nadzornega odbora Mestne občine Murska Sobota (Uradni list RS 100/13), določili Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list, RS, št. 23/09), ter v skladu z letnim programom dela nadzornega odbora za leto 2013 je Nadzorni odbor Mestne občine Murska Sobota na svoji 24. seji, dne 7. marca 2014 sprejel

POROČILO

o opravljenem nadzornem pregledu proračunskega glavnega programa 1902 Varstvo in vzgoja predšolskih otrok, podprogrami dejavnost vrtca (ekonomska cena, tekoči transferji), dodatni programi v vrtcih, investicije in investicijsko vzdrževanje vrtcev, novogradnja Vrtca Murska Sobota - enota Gozdiček v letu 2012

Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Mestne občine Murska Sobota.

1. Nadzorni odbor v sestavi:

- Gabrijela JAKOB, predsednica,
- Štefan PUHAN, član,
- dr. Branko ŠKAFAR, član,
- Roman Ladislav RATKAI, član,
- Marjan Žekš, član

2. Poročevalec

Roman Ladislav Ratkai, član nadzornega odbora

3. Naziv nadzorovane osebe

Član nadzornega odbora Mestne občine Murska Sobota, Roman L. Ratkai, je v Vrtcu Murska Sobota, Talanyijeva ulica 6, Murska Sobota in Miklavževem zavodu, Murska Sobota, Gregorčičeva 2a, Murska Sobota od konca meseca novembra naprej, v skladu s programom dela Nadzornega odbora Mestne občine Murska Sobota za leto 2013 in sklepom Nadzornega odbora Mestne občine Murska Sobota, št. 011-0009/2013-1, z dne 15. aprila 2013, opravil v nadzorni pregled proračunskega glavnega programa 1902 Varstvo in vzgoja predšolskih otrok, podprogrami dejavnost vrtca (ekonomska cena, tekoči transferji), dodatni programi v vrtcih, investicije in investicijsko vzdrževanje vrtcev, novogradnja Vrtca Murska Sobota-enota Gozdiček v letu 2012.

I. UVOD

1. Osnovni podatki o nadzorovanem organu

Vrtec Murska Sobota, Talanyijeva ulica 6, Murska Sobota je javni zavod, ki ga predstavlja in zastopa ravnateljica Bernardka Marič v okviru pooblastil. Pri opravljanju nadzornega pregleda je bil po potrebi in za morebitna dodatna pojasnila prisoten poleg ravnateljice še vodja računovodstva Štefan Klement.

Miklavžev zavod Murska Sobota, Gregorčičeva 2a, Murska Sobota je zavod, ki ga predstavlja in zastopa ravnatelj Peter Peterka v okviru pooblastil.

2. Pravna podlaga za izvedbo nadzora

- Zakon o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 - uradno prečiščeno besedilo, 27/08 - odl. US, 76/08, 79/09, 51/10, 84/10 - Odl. US in 40/12 - ZUJF)
- Statut Mesne občine Murska Sobota (Uradni list RS, št. 23/07 – uradno prečiščeno besedilo in 49/10),
- Program dela Nadzornega odbora Mestne občine Murska Sobota za leto 2013.

3. Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora

Sklep št. 011-0009/2013-1, z dne 15. 4. 2013

4. Namen in cilji nadzora:

- preveriti pravilnost in gospodarnost s sredstvi proračunskega glavnega programa 1902 Varstvo in vzgoja predšolskih otrok, podprogrami dejavnost vrtca (ekonomska cena, tekoči transferji), dodatni programi v vrtcih, investicije in investicijsko vzdrževanje vrtcev, novogradnja Vrtca Murska Sobota-enota Gozdiček v letu 2012.

II. UGOTOVITVENI DEL

Pri nadzornem pregledu poslovanja je Nadzorni odbor in izvajalec nadzora za potrebe nadzora uporabljal naslednje pravne podlage:

- Zakon o javnih financah
- Zakon o javnih naročilih ZJN-2
- Slovenske računovodske standarde.

Izvajalec nadzora in nadzorni odbor je pri nadzoru pregledal še naslednjo dokumentacijo:

- Statut javnega zavoda
- Odlok o ustanovitvi javnega vzgojno-varstvenega zavoda Vrtec Murska Sobota in njegove spremembe ter dopolnitve
- Redni izpisek iz sodnega /poslovnega registra za oba zavoda
- Prikaz organizacijske strukture
- Letno poročilo za leto 2012
- Finančni načrt javnega zavoda Vrtec Murska Sobota za leto 2012
- Poročilo o opravljeni delni notranji reviziji poslovanja Vrtca Murska Sobota v letu 2012
- Zapisniki sej Sveta javnega zavoda Vrtec Murska Sobota za obdobje nadzora

- Spisek postopkov oddaje javnih naročil za obdobje nadzora
- Podprogrami dejavnosti v letu 2012
- Investicijski odhodki v letu 2012
- Dokumentacijo v zvezi z dodatnimi programi v javnem zavodu Vrtec Murska Sobota
- Dokumentacijo v zvezi z novogradnjo objekta Vrtec Murska Sobota-enota Gozdiček
- Dokumentacija v zvezi s projekti Miklavžev zavod Murska Sobota

Nadzorni pregled proračunskega glavnega programa 1902 Varstvo in vzgoja predšolskih otrok, podprogrami dejavnost vrtca (ekonomska cena, tekoči transferji), dodatni programi v vrtcih, investicije in investicijsko vzdrževanje vrtcev, novogradnja Vrtca Murska Sobota-enota Gozdiček v letu 2012.

Ekonomska cena za vzgojno varstvene programe v Vrtcu Murska Sobota

Pregledana je bil izračun ekonomske cene za leto 2012. V letu 2012 je bil v skladu z Zakonom o vrtcih, Pravilnikom o plačilih staršev za programe v vrtcih, Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo, Pravilnika o normativih in kadrovskih pogojih za opravljanje dejavnosti predšolske vzgoje ter ob upoštevanju sprememb Zakona o uravnoteženju javnih financ 2012 spremenjen izračun ekonomske cene, in sicer od 1.7.2012. Pred tem je veljal izračun ekonomske cene od 1.1.2010.

Izračun ekonomske cene od 1.7.2012 temelji na naslednjih predpostavkah:

- Predvideno povprečno število vključenih otrok je 793;
- Vrtec Murska Sobota bo v letu 2012 imel oblikovanih 48 oddelkov, od tega 1 razvojni odderek in 1 bolnišnični odderek;
- Maksimalno normativno število otrok v oddelkih 1. in 2. starostnega obdobja je v skladu s 1. in 2. odstavkom 17. člena Zakona o vrtcih 14, oziroma 24;
- MOMS v skladu z 2. odstavkom 10. člena Pravilnika o metodologiji zagotavlja razliko med dejanskim in maksimalnim normativnim številom otrok sredstva v višini cene programa brez živil na otroka;
- Staršem se v obdobju od 1.7. do 31.8. še naprej odsotnost otrok odračunava 100%;
- Enotna ekonomska cena vzgojno varstvenih storitev, oblikovana v skladu s Pravilnikom o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo znaša 388,00 Eur/mesec na otroka;
- MOMS zagotavlja v skladu z 8. členom Pravilnika o metodologiji sredstva za pokrivanje stroškov, ki niso del ekonomske cene, ob tem pa še sredstva za kritje amortizacije in investicijsko vzdrževanje;
- ni predvideno nadomeščanje vzgojiteljev in pomočnikov vzgojiteljev v primeru nezmožnosti za delo (bolniške do 30 delovnih dni, ki niso refundirane s strani ZZZS) v skladu s 3. odstavkom 8. člena Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo (Ur. l. RS št.: 97/03), ker navedenih odsotnosti ne nadomeščajo. V primeru zahteve po nadomeščanju teh delavcev je potrebno zagotoviti sredstva za plače nadomestnih delavcev.

		Predvideni skupni odhodki 2012 (mesečno od 01.07.2012)	Skupaj predvideni odhodki, ki se ne pokrivajo iz naslova ekonomske cene	Predvideni odhodki, ki se pokrivajo iz naslova ekonomske cene			
		Mesečno:	Mesečno:	Letno:	Povprečno mesečno:	Na otroka mesečno:	Struktura (%):
	A	B	C	D = B - C	E = D : 12	F	G
	Maksimalno normativno število otrok v vseh odd.:					832	
	Povprečno število vpisanih otrok:					793	
1.	Stroški dela:						
	Plače zaposlenih	188.328	14.707	2.083.458	173.621	208,68	53,8%
	Nadomestila plač zaposlenih	7.667	599	84.819	7.068	8,50	2,2%
	Stroški prevoza na delo in z dela	7.873	615	87.098	7.258	8,72	2,2%
	Stroški prehrane med delom	9.035	706	99.953	8.329	10,01	2,6%
	Regres za letni dopust	8.708	680	96.336	8.028	9,65	2,5%
	Stroški jub. nagrad, solid. pomoči, odpravnin	3.153	246	34.881	2.907	3,49	0,9%
	Prispevki na plače, nadomestila, bon.	31.555	2.464	349.090	29.091	34,96	9,0%
	Druge dajatve - premije dodatnega pokojninskega zavarovanja javnih uslužbencev	5.165	403	57.140	4.762	5,72	1,5%
	Skupaj stroški dela:	261.484	20.419	2.892.777	241.065	289,73	74,7%
2.	Živila	22.196	1.733	245.552	20.463	25,80	6,6%
3.	Drugi materialni in nematerialni stroški	65.405	5.107	723.571	60.298	72,47	18,7%
4.	Skupaj cena programa (od 1 do 3)	349.085	27.260	3.861.900	321.825	388,00	100,0 %
5.	Skupaj cena programa brez živil (4-2)	326.889		3.616.348	301.362	362,20	93,4%

Veljavna ekonomska cena: 401,10 EUR
 Predlog ekonomske cene (varianta 2): 388,00 EUR
 Indeks: 96,7340

Nadzorni organ je pregledal oba izračuna ekonomske cene, in sicer izračun ekonomske cene od 1.1.2010, ki je veljal do 30.6.2012 in izračun ekonomske cene, ki velja od 1.7.2012 naprej. Cena je bila v obeh primerih oblikovana za obe starostni obdobji enako (enotna ekonomska cena). Izračunana je bila na podlagi odhodkov zmanjšanih za tiste odhodke, ki se ne pokrivajo iz naslova ekonomske cene. V nadzoru so bili pregledani planirani in realizirani odhodki v letih 2010, 2011 in 2012. Pri izračunu ekonomske cene od 1.7.2012 so bile upoštevane naslednje spremembe, ki jih je vnesel Zakon za uravnoteženje javnih financ (Ur. l. RS 40/12):

- Znižanje plač zaposlenih za 8%
- Odprava obeh preostalih četrtin odprave plačnih nesorazmerij
- Znižanje nadomestil za prehrano med delom s 3,91 EUR/dan na 3,52 Eur/dan.

Tako znaša cena dnevnega programa (6-9 ur) za otroka v oddelkih 1. in 2. starostnega obdobja od 1. do 6. leta starosti 388,00 Eur, cena poldnevnega programa (4-6 ur) pa 271,60 Eur.

Ekonomska cena za otroke s posebnimi potrebami v razvojnem oddelku znaša 1.112,40 Eur, za otroke z motnjami v razvoju, integrirane v redne oddelke pa znaša ekonomska cena 750,20 Eur.

Cena dnevnega programa vzgojno-varstvenih storitev za otroke, ki so jih deležni v bolnišničnih oddelkih med zdravljenjem v bolnišnici Rakičan, znaša 17,40 Eur/dan.

Nepravilnosti pri oblikovanju ekonomske cene niso bile ugotovljene.

Materialni stroški Vrtca Murska Sobota in Miklavžev zavod Murska Sobota v letu 2012

S strani nadzorovane osebe je bil predložen spisek vseh postopkov oddaje javnih naročil. Pri tem je bilo ugotovljeno, da je v določenem postopku za oddajo javnega naročila cena dobavljenega blaga bila drugačna od cen na ponudbi. Takšna odstopanja so bila ugotovljena pri dobavitelju Mlinopek d.d.. S tem dobaviteljem sta bila podpisana dva okvirna sporazuma, in sicer Okvirni sporazum o dobavi blaga št.:JR-01/2011-MP, z dne 22.8.2011 za obdobje od 1.9.2011 do 31.8.2012 in Okvirni sporazum o dobavi blaga št.: JR-01/2012-MP, z dne 1.10.2012 za obdobje od 01.10.2012 do 31.12.2013. Tako so bile po vzorcu ugotovljene drugačne cene od ponudb pri računu št. 1618, kjer je bila cena koruznega kruha po ponudbi s strani dobavitelja 1,60 Eur, cena na računu pa 2,6728 Eur. Drug tak primer neskladja ponudbene cene in cene na računu je bil ugotovljen na računu številka 1862 za Moravski kruh, kjer je bila cena po ponudbi 1,60 Eur, cena na računu pa 2,4885 Eur.

Pri nadzoru postopkov oddaje in izvajanja javnih naročil je nadzorni odbor pregledal tudi Poročilo o opravljeni delni notranji reviziji poslovanja Vrtca Murska Sobota v letu 2012, štev.:060-6/13-por, z dne 10.10.2013. Tudi v tem nadzoru so bile ugotovljene podobne nepravilnosti (tudi glede okvirnih sporazumov z dobavitelji), ki pa so bile kasneje odpravljene. Tako je bil v tem primeru, ko so cene dobavljenega blaga bile drugačne od cen na ponudbi izveden ukrep poostritve notranjih kontrol in zamenjava vodje v centralni kuhinji.

Nadzorni organ je zato pregledal še druge in kasnejše postopke za oddajo javnih naročil na podlagi javnih razpisov Vrtca Murska Sobota in ugotovil, da je bil ukrep učinkovit in se je stanje na tem področju izboljšalo.

Investicije in investicijsko vzdrževanje

Nadzorni organ je pregledal investicijske odhodke Vrtca Murska Sobota v letu 2012 v višini 70.861,06 Eur. V letu 2012 so bila v Vrtcu Murska Sobota naslednja razpoložljiva investicijska sredstva v skupni višini 78.522,00 Eur:

- presežek prihodkov nad odhodki leta 2011, namenjen za investicije v višini 54.522,00 Eur (sklep MOMS, štev.:609-0005/2012-2 (173))
- investicijska sredstva MOMS – za leto 2012 v višini 24.000,00 Eur

Investicijski odhodki v letu 2012:

• Gradbeni objekti	4.633,92 Eur
• Nepremičnine v gradnji	23.640,00 Eur
• Popravek vred. gradbenih objektov	7.570,00 Eur
• Oprema za opravljanje osnovne dejavnosti	7.635,60 Eur
• Oprema za transport in zveze	16.043,15 Eur
• Storitve za investicijsko vzdrževanje	11.338,04 Eur

Investicijski odhodki nepremičnin v gradnji so bili v letu 2012 v višini 23.640,00 Eur. V tem primeru gre za plačilo izdelave projektov PGD za gradnjo otroškega vrtca Gozdiček. Tako je bil **edinemu ponudniku** Projektivnemu biro Lazar d.o.o. plačan račun št.: 33/12, z dne 14.12.2012 v višini 19.700,00 Eur brez DDV, z vključenim DDV (3.940,00) pa v višini 23.640,00 Eur. Gre za investicijo manjše vrednosti od 20.000,00 Eur, vendar bi bilo potrebno zbrati najmanj dve ponudbi.

Nadzorni organ priporoča, da se za takšne investicije izbira med več ponudniki ter se s tem doseže tako nižja cena, kot tudi večja izbira med različnimi ponodbami.

Pri popravku vrednosti gradbenih objektov – Izdelava vrat na Pušči je bil narejen izbor med tremi ponodbami, in sicer Prekmurko inženiring z.b.o. v višini 7.820,00 Eur brez DDV, Mizarstvo Drago Veron s.p. v višini 6.308,62 Eur brez DDV in Hipoing d.o.o. v višini 7.398,00 Eur brez DDV. Izbrana je bila najcenejša ponudba Mizarstva Veron s.p. v znesku 7.570,35 z vključenim DDV. Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

Pri opremi za opravljanje osnovne dejavnosti so je bila pregledana nabava plinske kuhinjske prekučne ponve 100 L. Na osnovi zbiranja ponodb sta prispeli dve ponudbi, in sicer v znesku 5.850 Eur Kogast Grosuplje d.d. ter Bar Dominat, Suzana Horvat s.p., v znesku 5.674,50 Eur. Vse cene so brez DDV. Izbrana je bila cenejša ponudba, račun je bil izdan dne 2.8.2012 (prejem 6.8.2012). Pri tej investiciji ni bilo ugotovljenih neskladnosti s predpisi.

Pri opremi za transport in zveze – investicija v višini 15.700 Eur, nabava Renault Trafic ph.3 GV Furgon L1H1P1 dCi 90. Pridobljeni sta bili dve ponudbi, in sicer Avto Škafar d.o.o. in Avto Ares d.o.o. V času izbire so bile v samem postopku pogajanj pridobljene še dodatne (nižje) ponudbe in na koncu je bila izbrana ponudba družbe Avto Škafar d.o.o. v znesku 15.700,00 Eur. Zadnja ponudba Avto Ares je bila v znesku 15.790,00 Eur. Izbrana je bila cenejša ponudba, naročilnica s št.: B-20/2012 je bila izdana 2.4.2012. Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

Nadzorni organ je pregledal tudi ureditev asfaltnih površin in popravilo fekalne kanalizacije v enoti Miška, Talanyijeva 6. Na osnovi zbiranja ponodb sta prispeli dve ponudbi. Ponudba Komunale, javno podjetje d.o.o. v višini 4.928,36 Eur in ponudba Korošak d.o.o. v višini 5.262,36 Eur. Pri teh ponodbah je potrebno povedati, da je Komunala d.o.o. podala nižjo ceno pri vseh postavkah, tako da je bila pravilno izbrana kot ugodnejša. Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

Nadzorni organ je pregledal tudi določene projekte. Tako je v Vrtcu Murska Sobota pregledal projekt Turizem, projekt plavanje in projekt Krašči. V Miklavževem zavodu Murska Sobota pa je pregledal dva projekta, in sicer projekt Letovanja in projekt Plavanje. Pri projektu Letovanje so bili pregledani računi št.: 64/2012, z dne 20.06.2012, račun št.: 1721168400, z dne 22.06.2012, račun št.: 171, z dne 22.6.2012 in račun št.: 20121552-4204, z dne 3.7.2012. Pri projektu Plavanje sta bila pregledana računi št.: F 01-9642-5310, z dne 1.5.2012, račun št.: 2102/60, z dne 23.4.2012. Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

III. PRIPOROČILA IN PREDLOGI

Nadzorni odbor ugotavlja, da v postopku ugotavljanja skladnosti z zakonodajo vseh javnih naročil in zbiranj ponudb v Vrtcu Murska Sobota za leto 2012 ni bilo ugotovljenih večjih nepravilnosti. Bile so ugotovljena le odstopanja glede cen dobavljenega blaga in cen na ponudbi in glede okvirnih sporazumov, ki pa so bila odpravljena že pred nadzornim postopkom. Pri izbiri izdelave projektov PGD za gradnjo otroškega vrtca je bilo ugotovljeno, da je bil izbran edini ponudnik. Vrtec Murska Sobota tudi ni predložil nobenega dokazila, da so povabili k dajanju ponudb več ponudnikov. Vrtec Murska Sobota je v drugih primerih investicij manjših vrednosti do 20.000,00 Eur vedno pridobil najmanj dve ponudbi, zato bi moral enako postopati tudi v tem primeru.

Nadzorni organ priporoča, da se v vseh primerih za investicije izbira med več ponudniki ter se s tem doseže tako nižja cena, kot tudi večja izbira med različnimi ponudbami.

IV. ZAKLJUČEK

Nadzorni odbor ugotavlja, da so bila sredstva, ki so bila predmet nadzornega pregleda porabljena skrbno, namensko in gospodarno. Bistvenih pomanjkljivosti in nepravilnosti niso bile ugotovljene.

Člani nadzornega odbora:

Štefan PUHAN

Dr. Branko ŠKAFAR

Roman Ladislav RATKAI

Marjan ŽEKŠ



Predsednica nadzornega odbora

Gabrijela JAKOB, univ. dipl. ekon.

VROČITI:

- Vrtec Murska Sobota, Talanyijeva ulica 6
- Miklavžev zavod Murska Sobota, Gregorčičeva 2a
- Anton ŠTIHEC, župan Mestne občine Murska Sobota
- Mestni svet Mestne občine Murska Sobota

VLOŽITI:

- v zbirko dokumentarnega gradiva

