



Mestna občina Novo mesto



Župan

Seidlova cesta 1
8000 Novo mesto
tel.: 07 / 39 39 244, faks: 07 / 39 39 269
e-pošta: mestna.obcina@novomesto.si
www.novomesto.si

Številka: 032-7/2011

Datum: 17. 9. 2012

**OBČINSKEMU SVETU
MESTNE OBČINE NOVO MESTO**

ZADEVA: POROČILO NADZORNEGA ODBORA MESTNE OBČINE NOVO MESTO

NAMEN: Seznani tev s Poročilom Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto o nadzoru nad zaključnima računoma za leto 2010 za javna zavoda Vrtec Ciciban Novo mesto in Vrtec Pedenjped Novo mesto

PRAVNA PODLAGA: Statut Mestne občine Novo mesto (Uradni list RS, št. 96/2008)
Poslovnik o delu Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto (Uradni list RS, št. 25/2012)

POROČEVALCA: mag. Damir Delič, Ana Ponikvar, člana Nadzornega odbora MONM

PREDLOG SKLEPA:

Občinski svet Mestne občine Novo mesto se seznani :

z dokončnim poročilom o nadzoru nad zaključnima računoma za leto 2010 za javna zavoda Vrtec Ciciban Novo mesto in Vrtec Pedenjped Novo mesto ter s priporočili in predlogi Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto.


Alojzij MUHIČ,
ŽUPAN

PRILOGE:

1 x poročilo Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto o nadzoru nad zaključnima računoma za leto 2010 za javna zavoda Vrtec Ciciban Novo mesto in Vrtec Pedenjped Novo mesto



NADZORNI ODBOR MESTNE OBČINE NOVO MESTO

Novo mesto, 13.9.2012

MESTNA OBČINA NOVO MESTO

SEIDLOVA CESTA 1

8000 NOVO MESTO



V00077254

	Mestna občina Novo mesto	Sig. zn.: 1010
Prejeto: 14.9.2012	Št. prilog:	
Št. zad.: 032-7/2011		
V seznanitev:	Vrednost:	

ZADEVA: Dokončno poročilo Nadzornega odbora

Spoštovani,

Priloženo Vam pošiljam dokončno Poročilo o opravljenem nadzoru nad Zaključnima računoma za leto 2010 za javna zavoda Vrtec Ciciban Novo mesto in Vrtec Pedenjped Novo mesto.

Lepo Vas pozdravljam,



Predsednica NO MO Novo mesto:

Elizabeta Grill

**MESTNA OBČINA NOVO MESTO
NADZORNI ODBOR**

Datum: 28.5.2012
Številka: 032-7/2011

**Županu Mestne občine Novo mesto g. Alojziju Muhiču
Občinskemu svetu Mestne občine Novo mesto**

Na podlagi 38., 41. in 42. člena Statuta Občine Novo mesto ter 15. in 16. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Novo mesto je Nadzorni odbor Občine Novo mesto na seji dne 28. maja 2012 sprejel

POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU

**NAD ZAKLJUČNIMA RAČUNOMA ZA LETO 2010 ZA JAVNA ZAVODA VRTEC
CICIBAN NOVO MESTO IN VRTEC PEDENJPED NOVO MESTO**

Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Novo mesto

1. Nadzorni odbor v sestavi:
 1. Elizabeta Grill, predsednica odbora
 2. dr. Boris Dular, član
 3. mag. Damir Delič, član
 4. Martin Kambič, član
 5. Marija Može Šeničar, članica
 6. Ana Ponikvar, članica
 7. mag. Renata Zupančič, članica (do 16.02.2012)
 8. Boštjan Grobler, član (od 29.03.2012)
2. Poročevalca: mag. Damir Delič, Ana Ponikvar
3. Nadzorovana pravna oseba: Mestna občina Novo mesto
4. Odgovorna oseba:
 - Alojzij Muhič – župan MONM
 - Borut Novak – direktor občinske uprave
 - Majda Kušer Ambrožič – ravnateljica Vrtca Ciciban Novo mesto
 - Meta Potočnik – ravnateljica Vrtca Pedenjped Novo mesto
 - Mateja Jerič – vodja Urada za kulturo, zdravstvo in socialo

UVOD

Kratek povzetek

Ustanoviteljica Vrtca Ciciban Novo mesto in Vrtca Pedenjped Novo mesto je Mestna občina Novo mesto.

Vrtca sta samostojna javna vrtca, ki delujeta na več lokacijah in pokrivata mestne in primestne potrebe staršev po predšolski vzgoji. Pregledano je bilo letno poročilo Vrtca Ciciban Novo mesto in Vrtca Pedenjped Novo mesto za leto 2010.

Pregledali smo zaključna računa Vrtcev Pedenjped Novo mesto in Vrtca Ciciban Novo mesto za leto 2010. V okviru zaključnega računa Vrtca Pedenjped Novo mesto za leto 2010 smo pregledali tudi postopek imenovanja nove/ga ravnatelja/ice.

Zaključni račun Vrtca Ciciban Novo mesto in Vrtca Pedenjped Novo mesto za leto 2010 je sestavljen v skladu z zakoni in drugimi predpisi.

Osnovni podatki o nadzoru in pravne podlage

Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto je nadzor opravil v skladu s sprejetim planom nadzora na svoji 2. seji dne 24/2-2011 in 3. seji dne 24/3-2011 ter sprejetim Sklepom o izvedbi nadzora nad Zaključnim računom Vrtca Pedenjped Novo mesto in Ciciban Novo mesto za leto 2010 s pregledom dokumentacije, vezane na to področje na svoji redni 7. seji dne 1/9-2011, sklepom o podaljšanju časa nadzora, sprejetim na 10. redni seji NO MO NM z dne 8/12-2011, sklepom o podaljšanju časa nadzora, sprejetim na 11. redni seji NO MO NM. V skladu s sprejetimi sklepi se je nadzor izvajal v obdobju od 3.10.2011 do 31.3.2012.

Pristojnosti Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto opredeljujejo:

- Zakon o lokalni samoupravi (ZLS-UPB2, Uradni list RS, št. 94/2007 s spremembami in dopolnitvami),
- Statut Mestne občine Novo mesto (Statut MONM-UPB-2, Uradni list RS, št. 96/2008),
- Poslovnik o delu Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto (Uradni list RS, št. 25/2012),
- Pravilnik o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS, št. 23/09).

V skladu z navedenimi akti ima NO MO NM naslednje pristojnosti:

- opravlja nadzor nad razpolaganjem s premoženjem občine;
- opredeljuje namenskost in smotrnost porabe sredstev občinskega proračuna;
- nadzoruje finančno poslovanje uporabnikov proračunskih sredstev;
- ugotavlja zakonitost in pravilnost poslovanja občinskih organov, občinske uprave, javnih zavodov, javnih podjetij, občinskih skladov ter drugih porabnikov sredstev občinskega proračuna ter pooblaščenih oseb z občinskimi javnimi sredstvi in občinskim premoženjem;
- ocenjuje učinkovitost in gospodarnost porabe občinskih javnih sredstev.

Pravna podlaga za nadzor, predpisi in gradiva, uporabljena pri izvajanju pregleda letnega poročila, pogodb z dobavitelji za dobavo prehrabnega blaga, izvedba javnega razpisa

- Zakon o delovnih razmerjih (Uradni list RS št. 42/2002, 103/2007),
- Zakon o zavodih (Uradni list RS št.12/1991 s kasnejšimi spremembami in dopolnitvami),

- Zakon o javnih financah (Uradni list RS št. 79/99 do 110/02 s kasnejšimi dopolnitvami in spremembami),
- Zakon o računovodstvu (Uradni list RS št. 23/99 in 30/02),
- Slovenski računovodski standardi SRS,
- Pravilnik o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskega proračuna,
- Zakon o vrtcih (Uradni list RS št. 12/1996, 100/2005, 25/2008, 98/2009, 36/2010),
- Odredba o postopnem uvajanju Kurikula za vrtce,
- Pravilnik o popisu,
- Kodeks priporočenega obnašanja.....,
- Pravilnik o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS št. 16/09),
- Statut MONM (Uradni list RS št. 96/2008),
- Sklep NO MONM o izvedbi nadzora z dne 1.9.2011 in 8.12.2011.

Uporabljene metode nadzora

Nadzor je bil izveden z vpogledom dokumentacije, ki smo jo prejeli od Vrtca Ciciban Novo mesto in Vrtca Pedenjped Novo mesto. V celoti smo pregledali dokumentacijo zaključnega računa - letno poročilo za leto 2010:

- Bilanca stanja z pojasnili,
- Stanje in gibanje neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev,
- Stanje in gibanje dolgoročnih finančnih naložb in posojil,
- Izkaze prihodkov in odhodkov – določenih uporabnikov,
- Izkaze prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti,
- Izkaze prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka,
- Izkaz računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov,
- Izkaz računa financiranja določenih uporabnikov.

Pregledali smo tudi pogodbe in dokumentacijo, ki se nanaša na javne razpise za dobavo prehranbnega blaga za leto 2010. Namen nadzora je bil preveriti popolnost in zakonitost pogodb izbire dobaviteljev, vezanih na ceno blaga.

Nadzor je bil izveden z vpogledom dokumentacije, ki smo jo prejeli v Vrtcu Ciciban Novo mesto in Vrtcu Pedenjped Novo mesto.

Namen in cilji nadzora

V konkretnem nadzoru NO MO NM preverja namenskost in smotrnost porabe sredstev občinskega proračuna ter ugotavlja zakonitost in pravilnost poslovanja občinskih organov in občinske uprave. V skladu s svojimi ugotovitvami poroča o ugotovljenih nepravilnostih ter daje priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje organa.

Osnovni podatki o nadzorovanem organu

Odgovorni osebi za nadzorovano poslovno leto 2010 v Vrtcu Pedenjped Novo mesto sta: do 31.7.2010 g. Albert Zorko, vršilec dolžnosti ravnatelja, od 1. 8. 2010 dalje ga. Meta Potočnik, ravnateljica.

Vrtec Pedenjped Novo mesto deluje na osmih lokacijah. Šolsko leto 2010/11 je pričel z štiridesetimi oddelki, v katere je bilo vključenih 693 otrok.

Število zaposlenih na dan 31. 12. 2010 je bilo 123. Število strokovnih delavcev 93 in tehničnih delavcev 30. Največji delež zaposlenih 47,15% ima V. stopnjo izobrazbe, sledi 16,26% VI. stopnjo izobrazbe.

Vrtec Ciciban deluje na devetih lokacijah, z devetintridesetimi oddelki. V koledarskem letu 2010, za katerega je opravljen pregled je bilo v vrtec v povprečju vključenih 620,33 otrok, od tega 66,79% v starosti nad 3 leta, v obdobju od 1.9.2009 do 31.8.2010, pa 645 otrok.

V obdobju od 1.1.2010 do 31. 8. 2010 je bilo v vrtcu Vciban Novo mesto v povprečju zaposlenih 124,25 delavcev od 1.9. 2010 do 31.12. 2010 pa 126,50 delavcev, od tega 89 pedagoških in 37 tehničnih delavcev.

Ugotovitveni del

Po pregledu Letnega poročila 2010 Vrtca Ciciban Novo mesto in Vrtca Pedenjped Novo mesto in v pojasnilih k Izkazu prihodkov in odhodkov nadzorni odbor podaja naslednje ugotovitve:

- iz letnega poročila za leto 2010 je razbrati, da ni pravega sodelovanja Vrtca Ciciban Novo mesto z ustanoviteljico Mestno občino Novo mesto,
- obnova enote Ciciban, ki je bila končana v letu 2008, ni potekala v skladu z zakonom, saj vrtec ni pridobil gradbenega in uporabnega dovoljenja,
- prihodki in odhodki so pri obeh vrtcih planirani ohlapno in prihaja do velikih odstopanj, npr.: investicijsko vzdrževanje, stroški sejmov, reklame in reprezentance, strokovna literatura,
- stroški živil v Vrtcu Ciciban Novo mesto niso v porastu v primerjavi z preteklim letom 2009, vendar predstavljajo najvišjo postavko,
- izdatki za blago in storitve v Vrtcu Pedenjped Novo mesto so v porastu v primerjavi za leto 2009, med katerimi predstavljajo največji delež izdatki za živila.

V nadaljevanju predstavljamo ključne ugotovitve:

Od Vrtca Pedenjped Novo mesto in Vrtca Ciciban Novo mesto smo prejeli sledečo dokumentacijo: Letno poročilo za leto 2009, Letno poročilo za leto 2010, Izkaz prihodkov in odhodkov – določenih uporabnikov za leto 2010, Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti za leto 2010, Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka za leto 2010, Izkaz računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov za leto 2010, Bilanca stanja na dan 31.12.2010, Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev, Stanje in gibanje dolgoročnih finančnih naložb in posojil, Elementi za določitev dovoljenega obsega sredstev za delovni uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu za leto 2010, Izjava o oceni notranjega nadzora javnih financ, Zapisnik 32. seje Sveta Zavoda Vrtca Pedenjped Novo mesto, Premoženjska bilanca posrednega uporabnika proračuna na dan 31.12.2010 (s prilogami), Bilanca za obdobje 01.01.2010-31.12.2010 (po kontih), spremni dopis o posredovanju letnega poročila za leto 2010 na MO Novo mesto, potrdilo o oddaji podatkov iz letnega poročila na poenotenih obrazcih preko spletne strani AJPES, potrdilo o oddaji letnega poročila preko spletne strani AJPES (datoteke), potrdilo o oddaji Izjave o oceni notranjega nadzora javnih financ preko spletne strani AJPES, bilanca prihodkov in odhodkov za dejavnost na trgu za leto 2010, bilanca za pripravo izkaza prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka za leto 2010, Premoženjsko bilanco za leto 2010 s prilogami, Obračun davka od dohodka pravnih oseb za leto 2010 s prilogami, dokumentacijo v zvezi z javnim razpisom o imenovanju ravnateljice, razpisna dokumentacija za izbiro najugodnejšega ponudnika električne energije, razpisna dokumentacija za izbiro najugodnejšega ponudnika prehrabnega blaga za leto 2010/2011. Revizijsko poročilo revizijske družbe DINAMIC, d.o.o., Ljubljanska cesta 41, Novo mesto

1. Vrtec Pedenjped Novo mesto

Preverili smo Letno poročilo vrtca Pedenjped Novo mesto za leto 2010

Poročilo vrtca Pedenjped Novo mesto je izdelano na osnovi zakonskih in delavnih podlag, ki so potrebna za delovno področje in internih pravilnikov.

Vodenje poslovnih knjig, vrednotenje računovodskih postavk in kontrola se izvaja po predpisih:

- Zakon o računovodstvu, (Uradni list RS št. 23/99 in 30/02),
- Zakon o javnih financah (Uradni list RS št. 12/1991 s kasnejšimi spremembami,
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike,
- Navodila o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike,
- Slovenski računovodski standardi SRS,
- Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev,
- Interni pravilniki,
- Ostali predpisi.

Vrtec Pedenjped Novo mesto je uvrščen med določene uporabnike enotnega kontnega načrta, zato je ugotavljanje in razčlenjevanje prihodkov in odhodkov v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi, ki veljajo za nepridobitne organizacije. Prihodke in odhodke izkazujejo po načelu denarnega toka - po plačani realizaciji.

ANALIZA IN REALIZACIJA PRIHODKOV - VRTEC PEDENJPED NOVO MESTO

Skupni prihodki iz poslovanja so v primerjavi z preteklim letom 2009, višji za 9,8% .

- odstopanje pri postavki prihodki iz državnega proračuna v višini 14,70%, v primerjavi z letom 2009, največji je delež sredstev za otroke, ki so skladno z Zakonom o vrtcih, oproščeni plačila,
- prihodki od prodaje ostalo so v primerjavi z letom 2009 višji za 670,4%, v načrtu za leto 2010, so bili še višji,
- postavka drugi prihodki od izvajanja javne službe, je višja za 50,8%, ki so posledica prodaje prehrane drugim vrtcem, od izdelave v lastni režiji,
- prihodki od prodaje na trgu so višji za 19%,
- največje odstopanje je na postavki prihodki od najemnin in čiščenja v višini 299,60%,
- postavka drugi prihodki je v primerjavi z letom 2009 višja za 482,80%, katerih realizacija je višja, od načrtovane.

PRIPOROČILO NADZORNEGA ODBORA

Nadzorni odbor priporoča, dodatna povečanja prihodkov, ob možnosti prostih kapacitet predvsem na postavkah pri prodaji prehrane drugim vrtcem izdelanih v lastni režiji, najemnin in čiščenja, v zakonskih okvirih.

ANALIZA IN REALIZACIJA ODHODKOV

Skupni odhodki so se v letu 2010 v primerjavi z letom 2009 povečali za 10,3% .

STROŠKI MATERIALA

- stroški materiala so v primerjavi z letom 2009, višji za 16,6%,
- postavka živila za 16,00%,
- postavki didaktična sredstva - materiala za vzgojo povečanje 25,6% ,
- odpis drobnega inventarja (do 100€) 69,5%.

STROŠKI STORITEV

- stroški storitev so v primerjavi z letom 2009 povečani za 13,5%,
- povračilo stroškov v zvezi z delom 24,4%,
- prevozne, poštno, telefonske elektronske storitve v višini 21,5%,
- stroški intelektualnih storitev so višji za 34,8%.

STROŠKI DELA

- stroški dela so v primerjavi z letom 2009 povečani za 8,6%,
- plače in nadomestila 8,6%,
- dodatki in povračila 18,4%,
- dodatno pokojninsko zavarovanje 9,0%.

DRUGI STROŠKI

- drugi stroški so v primerjavi z letom 2009 višji za 42,0%,
- dajatve, sodni stroški 55,0%,
- članarine 6,7%.

PRIPOROČILO NADZORNEGA ODBORA

Nadzorni odbor priporoča, da se dodatno analizira porabo na segmentih, ki presegajo povečanje nad 10% in se poizkuša te stroške zmanjšati in v bodoče poslovnem poročilu natančneje obrazložiti vzroke povečanja.

Preverili smo postopek izbora nove direktorice. Ugotovili smo, da je bil dne 15.09.2009 na 19. seji Sveta zavoda Vrtca Pedenjped Novo mesto sprejet sklep o objavi razpisa za delovno mesto ravnatelja/ravnateljice Vrtca Pedenjped Novo mesto v časopisu Delo dne 18.09.2009. Na 20. seji je Svet zavoda Vrtca Pedenjped Novo mesto dne 29.9.2009 sprejel sklep, da se razpis ponovi in objavi v časopisu Delo dne 02.10.2009. Na 21. seji Sveta zavoda Vrtca Pedenjped Novo mesto, dne 14.10.2009 so sprejeli sklep, da se zaradi volitev novih članov v Svet zavoda Vrtca Pedenjped Novo mesto, vloge za delovno mesto ravnatelja/ravnateljice Vrtca Pedenjped Novo mesto deponirajo, dokler ne bodo izvoljeni vsi člani Sveta zavoda Vrtca Pedenjped Novo mesto. Na 22. seji Sveta zavoda Vrtca Pedenjped Novo mesto z dne 10.11.2009 pregledali prispele prijave. Prijave so poslali Meta Potočnik, Tea Sulič, Albert Zorko in Andreja Mlakar. Ker nihče od kandidatov ni poslal popolne prijave, so jih pozvali k dopolnitvi. Na 23. seji Sveta zavoda Vrtca Pedenjped Novo mesto z dne 10.12.2009 so sklenili, da se odločanje o razpisu prestavi na naslednjo sejo, na kateri bo župan predstavil možnost združitve vrtcev Ciciban Novo mesto in vrtca Pedenjped Novo mesto. Na 24. seji Sveta zavoda Vrtca Pedenjped Novo mesto z dne 26.1.2010 je bil sprejet sklep: Razpis za delovno mesto ravnatelja/ravnateljice, ki je bil objavljen v časopisu Delo z dne 2.10.2009, se zaustavi, zaradi nastale situacije združitve obeh vrtcev. Vse prijavljene kandidate se obvesti, da se razpis za delovno mesto ravnatelja/ice zaustavi, prispele vloge pa se zaprte vrne

kandidatom. Na 25. seji Sveta zavoda Vrtca Pedenjped Novo mesto z dne 9.3.2010, ki je bil v spremenjeni sestavi (zamenjal so se člani Sveta zavoda s strani staršev), je Svet zavoda Vrtca Pedenjped Novo mesto ugotovil, da je bil sklep o zaustavitvi postopka izbire ravnatelja/ice nezakonit in ga zato preklicuje in sprejema nov sklep: Razpis za delovno mesto ravnatelja/ice, ki je bil objavljen v časopisu Delo dne 2.10.2009 se nadaljuje in se pozove vse prijavljene kandidate, da vrnejo vso dokumentacijo, obenem pa se jim za nastalo situacijo iskreno opraviči. Na 26. seji Sveta zavoda Vrtca Pedenjped Novo mesto z dne 23.3.2010 je ga. Urška Kašč opozorila, da bi moral biti postopek izbire novega ravnatelja/ice glede na zakonodajo končan v roku 4 mesecev. G. Andrej Resman je dejal, da je dobil ustno zagotovilo (v zapisniku ne piše od koga), da je nadaljevanje postopka upravičeno. Zadolžil se je, da bo pridobil pisno pravno mnenje in, da, če ne bo dovoljevalo nadaljevanja postopka, bo objavil nov razpis. Na 27. seji Sveta zavoda Vrtca Pedenjped Novo mesto z dne 6.4.2010 je predsednik Sveta zavoda Vrtca Pedenjped Novo mesto g. Andrej Resman predstavil pridobljeni pravni mnenji, ki sta drugače tolmačena. Eno pravno mnenje je izdal odvetnik Andrej Šporar (on za nadaljevanje postopka ne vidi ovir), drugo pa g. Tomaž Rozman, glavni inšpektor na Ministrstvu za šport (predlaga, da se v izogib nadaljnjim zapletom postopek ponovi, ker je bil že zaključen). Zato se je g. Andrej Resman posvetoval še z ga. Starič Holubar z Ministrstva za šport. Ker so bili pomisleki glede nadaljevanja razpisa s strani članov Sveta zavoda Vrtca Pedenjped Novo mesto, je g. Resman zagotovil, da ima mnenje s strani ministrstva, da se lahko nadaljuje razpis. Dne 23.04.2010 je Ministrstvo za šolstvo in šport, inšpektorat RS za šolstvo in šport izdalo Predlog za ponovni postopek javnega razpisa za delovno mesto ravnatelja, ker je bil z izvršenim sklepom Sveta zavoda Vrtca Pedenjped Novo mesto z dne 26.1.2010 postopek imenovanja ravnatelja zaključen in ga ni mogoče nadaljevati. Inšpektorica je predlagala Svetu zavoda Vrtca Pedenjped Novo mesto, da ponovi razpis za delovno mesto ravnatelja. Hkrati tudi pozvalo Svet zavoda Vrtca Pedenjped Novo mesto z dne 9.3.2010, da na podlagi določila 48. Člena ZOFVI obravnava naveden predlog, sprejme ustrezne ukrepe in jih o končanem postopku in izvršenih ukrepih v roku 8 dni pisno obvesti. Na Ministrstvo za šolstvo in šport, inšpektorat RS za šolstvo in šport niso prejeli nikakršnega obvestila, tudi v Vrtcu Pedenjped ne razpolagajo z njim. S tem je Svet zavoda Vrtca Pedenjped Novo mesto kršil ZOFVI. Na 28. seji Sveta zavoda Vrtca Pedenjped Novo mesto z dne 11.5.2010 so kljub seznanitvi z predlogom Ministrstva za šolstvo in šport, inšpektorat RS za šolstvo o ponovitvi razpisa za delovno mesto ravnatelja sprejeli sklep o nadaljevanju postopka izbire ravnatelja/ice. Na seji je g. Resman izjavil, da kazenske odgovornosti za to ne prevzema nihče. V nadaljevanju seje so z glasovanjem izbrali novo direktorico ga. Meto Potočnik. Na 29. seji Sveta zavoda Vrtca Pedenjped Novo mesto z dne 22.6.2010 je bil sprejet sklep o imenovanju nove ravnateljice.

Nadzorni odbor je dne 2.12.2011 poslal vprašanje glede zakonitosti imenovanja ravnateljice Vrtca Pedenjped Novo mesto na Ministrstvo za šolstvo in šport, inšpektorat RS za šolstvo in šport in dne 6.1.2012 pridobil odgovor, ki pravi, da Svet zavoda Vrtca Pedenjped Novo mesto ni upošteval predloga inšpektorata, da zaključi postopek imenovanja ravnatelja in prične s ponovnim javnim razpisom za delovno mesto ravnatelja. Kot izhaja iz zapisnika 28. Seje Sveta zavoda Vrtca Pedenjped Novo mesto, so člani obravnavali predlog inšpektorata, vendar so, predvsem na prigovarjanje predsednika Sveta vrtca Andreja Resmana in na njegovo zagotovilo, da prevzame vso odgovornost, nadaljevali s postopkom imenovanja ravnatelja.

Iz odgovora izhaja ugotovitev NO, da je postopke imenovanja obravnavala tudi Komisija za preprečevanje korupcije in dne 6.9.2010 ugotovila, da Svet zavoda Vrtca Pedenjped Novo mesto ni upošteval predloga Inšpektorata RS za šolstvo in šport in je tudi kršil v skladu z drugim odstavkom 58. člena Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja zakonski rok 4 –ih mesecev, ki je določen kot najdaljši rok za izvedbo celotnega postopka imenovanja ravnatelja. S tem svojim ravnanjem so uradne osebe – člani Sveta zavoda Vrtca Pedenjped Novo mesto omogočili osebi, imenovani za ravnatelja, pridobitev koristi v takojšnji

obliki pridobitve položaja individualnega poslovnega organa javnega zavoda, kar ustreza definiciji korupcije v smislu 3. alineje 2. člena ZPKor.

Preverili smo postopek zbiranja ponudb za dobavo električne energije. Ugotovili smo, da so ponudbe zbirali na osnovi poslanega vabila dne 2.11.2009 trem ponudnikom: Elektro prodaja E.U. d.o.o., GEN-I d.o.o. in Elektro Ljubljana d.d.. vsi trije ponudniki so se odzvali in poslali sledeče ponudbe:

Elektro Ljubljana

Opis-dvotarifni obračun	Merska enota	Količina	Cena/mer.e.	Skupna vrednost
VT Tarifa	kWh	211.682	0,06374	13.492,61
MT Tarifa	kWh	40.959	0,03435	1.406,94
Trošarina	kWh	252.641	0,0005	126,32
			SKUPAJ:	15.025,87

Vse cene so brez DDV.

GEN-I

Opis-dvotarifni obračun	Merska enota	Količina	Cena/mer.e.	Skupna vrednost
VT Tarifa	kWh	211.682	0,06333	13.405,821
MT Tarifa	kWh	40.959	0,03425	1.402,846
Trošarina	kWh	252.641	0,001	252,641
			SKUPAJ:	15.061,308

Vse cene so brez DDV.

Elektro prodaja E.U.

Opis-dvotarifni obračun	Merska enota	Količina	Cena/mer.e.	Skupna vrednost
VT Tarifa	kWh	211.682	0,0675	14.288,53
MT Tarifa	kWh	40.959	0,037	1.515,48
Trošarina	kWh	252.641	0,0005	126,32
			SKUPAJ:	15.930,33

Vse cene so brez DDV.

Dne 18.11.2009 je v Poročilu z oceno ponudb in predlogom za izbiro najugodnejšega ponudnika Jelka Makše predlagala, da se za ponudnika izbere najugodnejšega, ki je Elektro Ljubljana d.d.. dne 08.12.2009 je ravnatelj Albert Zorko sklenil Pogodbo o dobavi električne energije za leto 2010.

Nadzorni odbor je na osnovi dokumentacije ugotovil, da je Vrtec Pedenjped pravilno izvedel razpis za dobavo električne energije in izbral najugodnejšega ponudnika.

PRIPOROČILO NADZORNEGA ODBORA

MONM naj naredi enotni razpis za vse zavode glede ponudnika električne energije.

Preverili smo postopek zbiranja ponudb za dobavo prehranbnega blaga. Podrobneje smo pogledali X. sklop – sveže in suho sadje ter zelenjava. Razpis je bil objavljen na Portalu javnih

naročil dne 12.03.2010 in v Uradnem listu Evropske unije po odprtem postopku. Na razpis so se prijavili štirje ponudniki:

Št.	Ponudnik	Višina ponudbe v € brez DDV
1	Geaproduct d.o.o., Ljubljana	65.137,43
2	Krnc d.o.o., Novo mesto	65.292,69
3	Domači vrt d.o.o., Metlika	65.430,69
4	Agro Mrkac d.o.o., Ljubljana	78.042,50

Komisija je na osnovi meril in pogojev iz razpisne dokumentacije ter določil okvirnega sporazuma ocenila, da je najugodnejši ponudnik za X. sklop – sveže in suho sadje ter zelenjava Geaproduct d.o.o., Ljubljana. Z prvimi tremi je vrtec sklenil okvirni sporazum.

Nadzorni odbor je pregledal tabelo ponudnikov z posameznimi izdelki in ugotovil, da bi lahko z drugače pripravljenim razpisom dosegli bolj ugodno končno ceno. Geaproduct je res najcenejši v celotnem sklopu, vendar so pri določenih artiklih drugi ponudniki cenejši. V tabeli je nekaj primerov:

Vrsta blaga	Ponudnik			razlika %
	Geaproduct	Domači vrt	Krnc	
banane	0,90	0,92	<u>0,89</u>	1,10
blitva	0,85	0,80	<u>0,75</u>	12,00
brstični ohrovt	3,00	<u>2,00</u>	2,90	33,33
čebula – mlada	1,00	<u>0,75</u>	0,90	25,00
čebula v vrečah	0,45	0,50	<u>0,40</u>	11,11
čebula integ. prid.	0,45	0,60	<u>0,40</u>	11,11
česen	2,95	3,30	<u>2,85</u>	3,34
češnje	3,20	<u>3,00</u>	3,50	6,25
čičerika	1,65	<u>1,50</u>	1,69	9,10
fižol	2,50	2,50	<u>2,40</u>	4,00
grozdje	2,00	<u>1,80</u>	1,98	10,00
grozdje integ. p.	1,50	<u>1,00</u>	1,98	33,33
hruške	0,95	1,10	<u>0,89</u>	6,32
jabolka	0,60	<u>0,49</u>	0,59	18,33
jabolka	0,65	<u>0,49</u>	0,59	24,46
jabolka	0,65	<u>0,59</u>	0,59	9,23
kalčki	11,00	10,00	<u>6,90</u>	37,27
kivi	1,00	0,80	<u>0,68</u>	32,00
klemenvila	0,90	1,20	<u>0,70</u>	22,22
koleraba	1,20	1,00	<u>0,90</u>	25,00
koleraba	0,70	0,70	<u>0,49</u>	30,00
krompir	0,60	0,50	<u>0,40</u>	33,33
krompir	0,30	<u>0,20</u>	0,23	33,33
krompir	0,30	0,25	<u>0,23</u>	23,33
kumare	0,80	<u>0,70</u>	1,20	12,50

leča	1,70	<u>1,20</u>	1,78	29,41
lubenice	0,45	0,50	<u>0,35</u>	22,22
mandarine	0,85	0,85	<u>0,80</u>	5,90
mandeljni	7,50	<u>7,00</u>	10,50	6,67
marelice	1,60	<u>1,20</u>	1,70	25,00
melona	1,10	<u>1,00</u>	1,30	10,00
melona	0,88	0,90	<u>0,70</u>	20,05
motovilec	6,00	<u>4,50</u>	5,50	25,00
Nashi hruška	1,60	<u>1,20</u>	1,35	25,00
ohrovt	0,85	0,80	<u>0,70</u>	17,65
ohrovt	6,00	6,00	<u>5,90</u>	1,67
paprika	1,80	1,90	<u>1,20</u>	33,33
paradižnik	0,90	<u>0,70</u>	1,15	22,22
repa	0,75	<u>0,50</u>	0,60	33,33
ringlo	2,20	<u>1,50</u>	1,80	31,82
rožmarin	5,00	<u>2,50</u>	7,90	50,00
slive	3,40	<u>2,80</u>	3,50	17,65
soja	1,85	<u>1,20</u>	1,69	35,13
suh fižol	1,40	1,20	<u>1,10</u>	21,43
zelje	0,65	0,55	<u>0,42</u>	35,39
zelje	0,70	0,45	<u>0,45</u>	35,71
zelje	0,35	0,45	<u>0,32</u>	8,57
zelje	0,35	0,40	<u>0,32</u>	8,57
SKUPAJ POVPREČNO				20,60

V tem sklopu je 95 artiklov. Od tega jih je več kot polovica (53) cenejših pri drugem dobavitelju. V tabeli je prikazanih 48 artiklov, 5 je izpuščenih, ker so skupni zneski majhni, razlike v cenah pa zelo velike in bi prikaz teh artiklov preveč vplival na skupno povprečje, ki znaša 20,60 %. To pomeni, da bi z drugačnim pristopom pri tem sklopu lahko privarčevali 20,60 % ali 13.027,50 €. Celotna vrednost vseh štirinajstih sklopov znaša brez DDV 213.514,07 €. Ob upoštevanju 20,60% povprečne razlike v ceni pri zgoraj omenjenem sklopu, bi lahko pri vseh 14 sklopih privarčevali cca. 43.000,00 €. Če npr. pogledamo absolutne zneske predvidenih količin pri krompirju ugotovimo, da bi lahko pri nabavi krompirja pri drugem ponudniku privarčevali 2.038 €. Postopek izbire ne temelji na ekonomskih temeljih temveč gre po liniji najmanjšega odpora. Glede na to, da je več kot polovica artiklov pri drugih dobaviteljih cenejša in se po vsej verjetnosti takšna praksa ponavlja skozi leta, bi morali v vrtnu temu primerno prilagoditi razpis, kar bi zahtevalo večjo angažiranost pripravljavca razpisa. Pri primerjavi razpisov za leto 2009 in 2010 je NO ugotovil, da so razlike med posameznimi dobavitelji za enake izdelke ponavljajo. Tako je npr. za krompir za obe leti najcenejši isti ponudnik. Zato bi moral pripravljavec razpisa pogledati kateri dobavitelj ima za ti dve leti najcenejše artikle in tako razdeliti artikle v posamezne sklope. Ne pa, da se npr. krompir, ki se ga porabi zelo veliko vedno kupuje pri najdražjem ponudniku. Zaradi slabo pripravljenega razpisa je vrtec tako preplačal prehrabno blago cca. 43.000,00 €.

Pri pregledu ostalih sklopov je NOMONM ugotovil, da je pri določenih sklopih zelo malo ponudnikov, pri nekaterih samo eden. Takšen način izbora je nesprejemljiv, ker ni primerjave cen med seboj z več ponudniki in vrtec ne more vedeti kako ugodno ali neugodno bo določene

izdelke nabavljal. Zato bi bilo potrebno razpis razveljaviti v vseh primerih, ko niso vsaj trije ponudniki in ga ponoviti. Če preko javnega razpisa ni dovolj ponudnikov je potrebna večja angažiranost pripravljavca razpisa, ki mora preko povpraševanja pri ponudnikih določenih izdelkov na trgu poiskati najugodnejšega.

PRIPOROČILO NADZORNEGA ODBORA

Priporočamo, da vrtec naredi iz tega sklopa manjše sklope, kjer se bo z direktnim pogajanjem lahko dosegla nižja cena. Sklopi se lahko oblikujejo tudi glede na ponudbe iz preteklih let, saj isti ponudniki ponujajo iste izdelke skozi leta ceneje od drugih. Enako velja tudi za ostale sklope. V primeru, ko niso vsaj trije ponudniki za posamezen sklop priporočamo, da se v tem delu razpis razveljavi in poišče vsaj tri ponudnike.

2. Vrtec Ciciban

ANALIZA IN REALIZACIJA PRIHODKOV - VRTEC CICIBAN

Skupni prihodki iz poslovanja so v primerjavi z preteklim letom 2009, višji za 3,06% .

- odstopanje pri postavki prihodki iz državnega proračuna v višini 18,21%, v primerjavi z letom 2009, prihodki od nagrad sklada rs za vzpodbujanje in zaposlovanje invalidov za preseganje števila invalidov nad zakonsko določeno kvoto,
- prihodki iz proračuna ostalih občin so doseženi v višini 94,13% torej pod planom, vzroki za izpad v poročilu niso navedeni,
- postavka ostali prihodki je v skupini višja za 9,11%, vzrok povečanja prihodki od sponzorstva, v višini 1.220,15%, v skupini so ostali prihodki pod planom (prihodki od prodaje storitev drugim doseženi 72,28% , prihodki od storitev uporabnikom ekn doseženi 40,74%....).

PRIPOROČILO NADZORNEGA ODBORA

Nadzorni odbor priporoča, povečanje prihodkov, na postavkah, ki niso dosežene v višini 100% ob možnosti prostih kapacitet , v zakonskih okvirih.

ANALIZA IN REALIZACIJA ODHODKOV

Skupni odhodki so se v letu 2010 v primerjavi z letom 2009 povečali za 4,05% .

STROŠKI MATERIALA

- stroški materiala so v primerjavi z letom 2009, višji za 5,35%,
 - vzgojni pripomočki povečani za 31,72%,
 - drugi material povečan za 215,64%,
 - nadomestni deli in mat. za vzdrževanje povečan za 43,03% ,
 - odpis DI, kalo povečanje za 25,93%.

STROŠKI STORITEV

- stroški storitev so v primerjavi z letom 2009 povečani za 9,96%,
 - povračilo stroškov v zvezi z delom preseženi za 22,68%,
 - stroški, sejmov, reklame in reprezentance preseženi za 73,40%,
 - stroški intelektualnih in osebnih storitev so višji za 13,38%.

STROŠKI DELA

- stroški dela so v primerjavi z letom 2009 povečani za 3,23%,
 - plače in nadomestila povečani za 2,19%,
 - regres, jubil. nag., odpravnine povečani za 21,88%,
 - drugi stroški dela višji za 74,58%.

DRUGI STROŠKI

- drugi stroški so v primerjavi z letom 2009 višji za 42,0%,
- dajatve, sodni stroški 55,0%,
- članarine 6,7%.

PRIPOROČILO NADZORNEGA ODBORA

Nadzorni odbor priporoča, da se dodatno analizira porabo na segmentih, ki presegajo povečanje nad 10% in se poizkuša te stroške zmanjšati in v bodoče v poslovnem poročilu natančneje obrazložiti vzroke povečanja.

Preverili smo postopek zbiranja ponudb za dobavo električne energije. Ugotovili smo, da je dobavitelj električne energije Elektro Ljubljana d.d.. Dosežena cena je na osnovi direktnih pogajanj z Elektro Ljubljana d.d..

Elektro Ljubljana

Opis-dvotarifni obračun	Merska enota	Količina	Cena/mer.e.	Skupna vrednost
VT Tarifa	kWh	51.113	0,06075	3.106,11
MT Tarifa	kWh	12.406	0,03265	405,06
Trošarina	kWh			
			SKUPAJ:	

Vse cene so brez DDV.

Nadzorni odbor ugotavlja, da je bil izbor dobavitelja pravilen in v skladu z zakonodajo.

PRIPOROČILO NADZORNEGA ODBORA

MONM naj naredi enotni razpis za vse zavode glede ponudnika električne energije.

Preverili smo postopek zbiranja ponudb za dobavo prehranbnega blaga. Podrobneje smo pogledali IX. sklop – sveže in suho sadje ter zelenjava. Razpis je bil objavljen na Portalu javnih naročil dne 12.03.2010 Na razpis so se prijavili štirje ponudniki:

Št.	Ponudnik	Višina ponudbe v € brez DDV
1	Geaproduct d.o.o., Ljubljana	45.672,39
2	Krnc d.o.o., Novo mesto	46.273,75
3	Domači vrt d.o.o., Metlika	46.776,82
4	Agro Mrkac d.o.o., Ljubljana	49.926,96

Komisija je na osnovi meril in pogojev iz razpisne dokumentacije ter določil okvirnega sporazuma ocenila, da je najugodnejši ponudnik za IX. sklop – sveže in suho sadje ter zelenjava Geaproduct d.o.o., Ljubljana. Z prvimi tremi je vrtec sklenil okvirni sporazum.

Nadzorni odbor je pregledal tabelo ponudnikov z posameznimi izdelki in ugotovil, da bi lahko z drugače pripravljenim razpisom dosegli bolj ugodno končno ceno. Geaproduct je res najcenejši v celotnem sklopu, vendar so pri določenih artiklih drugi ponudniki cenejši. V tabeli je nekaj primerov:

Vrsta blaga	Ponudnik			razlika %
	Geaproduct	Domači vrt	Krnc	
ananas	1,30	1,25	<u>0,98</u>	24,62
belo grozdje	2,00	1,80	1,98	10,00
belo grozdje	1,50	<u>1,20</u>	1,98	20,00
beluši	3,50	<u>3,00</u>	4,80	14,29
blitva	0,85	<u>0,63</u>	0,80	25,89
brokoli	1,30	<u>1,20</u>	1,80	7,69
cvetača	1,10	<u>1,00</u>	1,15	10,00
čebula – mlada	1,00	<u>0,75</u>	0,90	25,00
čebula	0,45	0,50	<u>0,40</u>	11,11
čebula integ. prid.	0,45	0,65	<u>0,40</u>	11,11
česen	2,95	3,50	<u>2,85</u>	3,39
češnje	3,20	<u>2,50</u>	3,50	21,87
čičerika	1,65	<u>1,20</u>	1,65	27,27
dateljni	2,50	7,50	<u>1,55</u>	38,00
fižol	1,40	1,20	<u>1,10</u>	21,43
grah	2,20	<u>1,50</u>	2,20	31,82
hruške int	0,85	<u>0,80</u>	0,89	5,88
hruške	0,95	1,20	<u>0,89</u>	6,32
jabolka	0,60	<u>0,49</u>	0,58	18,33
Jabolka int	0,65	0,75	<u>0,58</u>	10,77
jajčevci	1,85	<u>1,20</u>	1,49	35,14
kalčki	11,00	10,00	<u>6,90</u>	37,27
kivi	1,00	0,80	<u>0,68</u>	32,00
klemenvila	0,90	1,25	<u>0,70</u>	22,22
koleraba n	1,20	1,20	<u>0,90</u>	25,00
koleraba p	0,70	0,70	<u>0,50</u>	28,57
krompir	0,30	<u>0,20</u>	0,23	33,33
krompir int	0,30	0,26	<u>0,23</u>	23,33
krompir ml	0,50	0,50	<u>0,45</u>	10,00
leča	1,70	<u>1,20</u>	1,90	29,41
lubenice	0,45	0,50	<u>0,35</u>	22,22
mandarine	0,85	0,85	<u>0,80</u>	5,90
mandeljni	7,50	<u>6,00</u>	10,50	20,00
marelice	1,60	<u>1,00</u>	1,70	37,00
melona	1,10	<u>1,00</u>	1,30	10,00
mineole	0,88	1,50	<u>0,70</u>	20,45
motovilec	6,00	<u>4,00</u>	5,40	33,33
Nashi	1,60	1,50	<u>1,30</u>	18,75

hruška				
ohrovt	0,85	0,80	0,75	11,76
orehi	6,00	6,00	5,90	1,66
paprika rum	1,80	1,80	1,49	17,22
paprika int	1,80	1,20	1,49	33,33
paprika rdeča	1,80	1,60	1,70	11,11
paradižnik	1,20	1,60	1,15	4,17
rdeče grozdje	1,50	1,20	1,98	20,00
repa	0,75	0,55	0,60	26,67
ringlo	2,20	1,50	1,75	31,82
Solata mehka	1,20	1,00	1,49	20,00
slive	3,40	2,80	3,50	17,65
sveže kumare	0,80	0,70	1,20	12,50
zelje kiso	0,70	0,45	0,50	35,71
SKUPAJ POVPREČNO				20,24

V tem sklopu je 91 artiklov. Od tega jih je več kot polovica (52) cenejših pri drugem dobavitelju. V tabeli je prikazanih 51 artiklov, 1 je izpuščen, ker je skupni znesek majhen, razlika v cenah pa zelo velika in bi prikaz tega artikla preveč vplival na skupno povprečje, ki znaša 20,24 %. To pomeni, da bi z drugačnim pristopom pri tem sklopu lahko privarčevali 20,24 % ali 9.244,10 €. Celotna vrednost vseh štirinajstih sklopov znaša brez DDV 190.721,79 €. Ob upoštevanju 20,24 % povprečne razlike v ceni pri zgoraj omenjenem sklopu, bi lahko pri vseh 17 sklopih privarčevali cca. 38.600,00 €. Če npr. pogledamo absolutne zneske predvidenih količin pri krompirju ugotovimo, da bi lahko pri nabavi krompirja pri drugem ponudniku privarčevali 1.253 €. Postopek izbire ne temelji na ekonomskih temeljih temveč gre po liniji najmanjšega odpora. Glede na to, da je več kot polovica artiklov pri drugih dobaviteljih cenejša in se po vsej verjetnosti takšna praksa ponavlja skozi leta, bi morali v vrteu temu primerno prilagoditi razpis, kar bi zahtevalo večjo angažiranost pripravljavca razpisa. Pri primerjavi razpisov za leto 2009 in 2010 je NO ugotovil, da so razlike med posameznimi dobavitelji za enake izdelke ponavljajo. Tako je npr. za krompir za obe leti najcenejši isti ponudnik. Zato bi moral pripravljavec razpisa pogledati kateri dobavitelj ima za ti dve leti najcenejše artikle in tako razdeliti artikle v posamezne sklope. Ne pa, da se npr. krompir, ki se ga porabi zelo veliko vedno kupuje pri najdražjem ponudniku. Zaradi slabo pripravljenega razpisa je vrtec tako preplačal prehrambno blago cca. 38.600,00 €.

Pri pregledu ostalih sklopov je NO MO NM ugotovil, da je pri določenih sklopih zelo malo ponudnikov, pri nekaterih samo eden. Takšen način izbora je nesprejemljiv, ker ni primerjave cen med seboj z več ponudniki in vrtec ne more vedeti kako ugodno ali neugodno bo določene izdelke nabavljal. Zato bi bilo potrebno razpis razveljaviti v vseh primerih, ko niso vsaj trije ponudniki in ga ponoviti. Če preko javnega razpisa ni dovolj ponudnikov je potrebna večja angažiranost pripravljavca razpisa, ki mora preko povpraševanja pri ponudnikih določenih izdelkov na trgu poiskati najugodnejšega.

PRIPOROČILO NADZORNEGA ODBORA

Priporočamo, da vrtec naredi iz tega sklopa manjše sklope, kjer se bo z direktnim pogajanjem lahko dosegla nižja cena. Sklopi se lahko oblikujejo tudi glede na ponudbe iz preteklih let, saj isti ponudniki ponujajo iste izdelke skozi leta ceneje od drugih. Enako velja tudi za ostale sklope. V primeru, ko niso vsaj trije ponudniki za posamezen sklop priporočamo, da se v tem delu razpis razveljavi in poišče vsaj tri ponudnike.

3. Skupna primerjava obeh vrtcev

Nadzorni odbor ugotavlja, da zaradi nepovezanost in nesodelovanja obeh vrtcev med seboj s tem povzročata veliko ekonomsko škodo svojemu ustanovitelju MO Novo mesto. Pri pregledu poslovanja je opaziti pomanjkanje tržnega pristopa poslovanja. S skupnimi in bolje pripravljenimi javnimi razpisi bi lahko pri dobaviteljih dosegli prihranek več kot 100.000 € na letni ravni. Iz primerjave cen določenih artiklov je razvidno, da imajo isti dobavitelji različne cene izdelkov za oba vrtca. Prav tako bi z kombiniranjem zaposlenih in otrok med enotami lahko dosegli boljšo učinkovitost in racionalizacijo dela. Nesprejemljivo je, da ima Vrtec Pedenjped svojo pralnico, drugi vrtec Ciciban, ki je pa nima storitev pranja naroča pri zunanjem izvajalcu in ne pri Vrtcu Pedenjped Novo mesto. Prav tako bi lahko izobraževanje za zaposlene organizirala ob vrtca skupaj v Novem mestu in s tem prihranili veliko sredstev na račun izobraževanja zaposlenih. Vrtca skupaj zaposlujeta skoraj 300 ljudi in imata skupni proračun cca. 7.000.000 €. Zato nadzorni odbor predlaga MO Novo mesto, da omenjena vrtca pri razpisih za dobavo električne energije, prehranskega blaga in pri ostalih stroških nastopata skupno in s tem dosežeta racionalnejše poslovanje ter posledično zmanjšanje stroškov.

SKUPNE UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA NADZORNEGA ODBORA OBČINE NOVO MESTO

- iz poročil strokovne komisije za vodenje postopka oddaje javnega naročila za dobavo prehranskega blaga za leto 2010 /2011 za Vrtec Ciciban Novo mesto in Vrtec Pedenjped Novo mesto, kakor tudi iz pojasnil k izkazu Prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka, nadzorni odbor ugotavlja, da so izbrani dobavitelji za isto vrsto blaga različni. Npr.: meso, perutnina, zamrznjene jedi
- priporočamo, da se v bodoče komisije v Vrtcu Ciciban Novo mesto in Vrtcu Pedenjped dogovorijo za skupne dobavitelje, ki so se javili na razpis ter izberejo in dosežejo najugodnejšo ceno. Odločitev posredujejo naročnikovi odgovorni osebi -- ravnatelj/ica. Razpis mora biti tako zasnovan, da lahko naročnik izbira med posameznimi izdelki najnižjo ceno in s tem sklop razdeli na več sklopov in s tem več dobaviteljev. Vsekakor to ne pomeni, da naredi za vsak izdelek posebni sklop, temveč, da izdelke glede na pretekle cene ponudnikov temu primerno oblikuje. V sklopih, kjer ni treh ponudnikov priporočamo, da se v tem delu razpis razveljavi in poišče vsaj tri ponudnike,
- v letnem poročilu za leto 2010 Vrtca Ciciban Novo mesto so navedeni podatki, ki pojasnjujejo, da ni pravega sodelovanja z MO Novo mesto kot ustanoviteljico vrtca,
- priporočamo, da se MO Novo mesto kot ustanoviteljica udeležuje raznih projektov, kjer se porabi večino proračunskih sredstev,
- V letnem poročilu za leto 2010 Vrtca Ciciban Novo mesto je navedeno, da dokumentacija obnove enote Ciciban, ni potekala v skladu z zakonom nima - gradbeno in uporabno dovoljenje,

- Priporočamo, da odgovorna oseba Vrtca Ciciban Novo mesto v najkrajšem času, od MO NM, pridobi ustrezno dokumentacije obnove enote Ciciban, ki ni potekala v skladu z zakonom – gradbeno in uporabno dovoljenje,
- Nadzorni odbor ugotavlja, da so indeksi pri Vrtcu Ciciban Novo mesto in Vrtcu Pedenjped Novo mesto pri nekaterih prihodkih in odhodkih visoko nad 100%,
- Priporočamo, da je potrebno prihodke in odhodke v bodoče planirati natančneje, da ne prihaja do velikih odstopanj in povečanja porabe proračunskih sredstev,
- Zaradi racionalizacije poslovanja in s tem velikega prihranka proračunskega denarja NO MO NM predlaga MO NM skupno nastopanje Vrtca Pedenjped Novo mesto in Vrtca Ciciban Novo mesto pri sklepanju pogodb z skupnimi dobavitelji.

Notranjo revizijo Vrtca Ciciban Novo mesto in Vrtca Pedenjped Novo mesto je opravila revizijska hiša DINAMIC, d.o.o. Novo mesto, ki opravila tudi pregled postopka izvedbe popisa in obveznosti do virov sredstev za vrtec Ciciban Novo mesto za leto 2009, za vrtec Pedenjped Novo mesto za leto 2008. Opravila je tudi preveritev postopkov izvedbe javnega razpisa za dobavo prehranbenega blaga v Vrtcu Pedenjped Novo mesto, in pregled prihodkov iz naslova tržne dejavnosti, Vrtca Ciciban Novo mesto.

Revizijske hiša ugotavlja, da so bili revidirani postopki izvedbe javnega razpisa za dobavo prehranbenega blaga za leto 2010/2011 v vrtcu Pedenjped vsebinsko izvedeni pravilno. Priporoča, da so postopki javnega naročanja izvedeni pravočasno (primer pogodba sklenjena 7.6.2010, dobave so se pričele z 1.6.2010), kakor tudi garancije za dobro izvedbo del oziroma menične izjave.

Revizijski hiši smo postavili vprašanje pregleda postopkov izvedbe popisa sredstev in obveznosti do virov sredstev Vrtca Pedenjped Novo mesto, 2008 (pregled zaključnega računa je bil za poslovno leto 2010). Odgovor revizijske hiše:

V plan dela notranje revizije za leto 2010 smo dali tudi preveritev procesov inventur. Ob začetku dela na terenu 2.2.2010 še niso bili dokončani vsi postopki inventure za leto 2009, zato smo preverili inventuro za leto 2008, ki je bila popolnoma zaključena – opravljene tudi vse vknjižbe in uskladitve z inventurnim stanjem.

Nadzorni odbor priporoča javnima zavodoma, da v bodoče upošteva vsa priporočila k ugotovitvam opravljenega nadzora revizijske hiše Dinamic, d. o.o. Novo mesto za poslovno leto 2010, za zakonsko pravilno in nemoteno delovanje zavoda.

Nadzorni odbor je na 16. seji, dne 28. avgusta 2012 obravnaval odzivno poročilo nadzorovanih oseb (priloga) na predlog Poročila Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto, o opravljenem nadzoru nad zaključnima računoma za leto 2010, za javna zavoda Vrtec Ciciban Novo mesto in Vrtec Pedenjped Novo mesto.

Nadzorni odbor je opravil redakcijske popravke, korigiral nekatera besedila in priporočila, v ostalih primerih Nadzorni odbor vztraja pri svojih ugotovitvah in priporočilih.

Nadzorni odbor je poročilo o nadzoru sprejel kot dokončni akt.

Pravni pouk:

To poročilo je postalo dokončno na podlagi določbe 3. Odstavka 42. Člena Statuta Mestne občine Novo mesto

Člana NO:
Ana Ponikvar
mag. DAMIR DELIČ



Predsednica NO:

Elizabeta Grill

VROČITI:

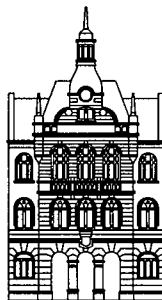
- g. Alojziju Muhiču, županu Mestne občine Novo mesto
- Borutu Novaku, direktorju občinske uprave
- Občinskemu svetu Mestne občine Novo mesto
- Majda Kušer Ambrožič – ravnateljica Vrtca Ciciban Novo mesto
- Meta Potočnik – ravnateljica Vrtca Pedenjped Novo mesto

Priloga:

1. Odzivno poročilo na predlog Poročila o nadzoru zaključnih računov, za javna zavoda Vrtec Ciciban Novo mesto in Vrtec Pedenjped Novo mesto, za leto 2010.



Mestna občina Novo mesto



Župan

Seidlova cesta 1
8000 Novo mesto
tel.: 07 / 39 39 244, faks: 07 / 39 39 269
e-pošta: mestna.obcina@novomesto.si
www.novomesto.si

Številka: 032-7/2011
Datum: 19.7.2012

**MESTNA OBČINA NOVO MESTO
NADZORNI ODBOR**

**GLAVNI TRG 7
8000 NOVO MESTO**

**ODZIVNO POROČILO MESTNE OBČINE NOVO MESTO V ZVEZI Z OPRAVLJENIM
NADZOROM ZAKLJUČNIH RAČUNOV ZA LETO 2010 ZA JAVNA ZAVODA VRTEC
CICIBAN NOVO MESTO IN VRTEC PEDENJPED NOVO MESTO**

I. UVOD

Mestna občina Novo mesto (v nadaljevanju: MO NM) podaja odzivno poročilo na Poročilo o opravljenem nadzoru zaključnih računov za leto 2010 za Vrtca Ciciban Novo mesto in Vrtca Pedenjped Novo mesto (v nadaljevanju: Poročilo), in sicer na del, ki se nanaša na občino.

Poleg tega vam v prilogi posredujemo tudi odzivno poročilo Vrtca Ciciban Novo mesto in Vrtca Pedenjped Novo mesto v zvezi z opravljenim nadzorom, s prilogami.

II. OBRAZLOŽITEV

1. V ugotovitvenem delu Poročila je bilo navedeno, da je iz letnega poročila Vrtca Ciciban Novo mesto možno razbrati, da med omenjenim vrtcem in MO NM ni pravega sodelovanja. Vendar se MO NM s tem ne strinja, saj pristojne službe na MO NM redno preverjajo delovanje obeh zavodov na vseh področjih. Medsebojno sodelovanje in usklajevanje poteka neprestano.
2. Pripomba Nadzornega odbora MO NM (v nadaljevanju: NO) je bila, da obnova enote Ciciban, ki je bila končana v letu 2008, ni potekala v skladu z zakonom, ker vrtec naj ne bi pridobil gradbenega in uporabno dovoljenja. MO NM pojasnjuje, da je obnovo Vrtca Ciciban vodila služba za investicije na MO NM in ne vrtec. Obnova se je pričela 2007 in zaključila 2008. Pred pričetkom obnove smo na UE Novo mesto - Oddelku za okolje in prostor preverili, ali za načrtovano obnovo potrebujemo gradbeno dovoljenje. Na podlagi predložene projektne

Be

dokumentacije je bilo ugotovljeno, da za predvideno obnovo po ZGO 1 ne potrebujemo gradbenega dovoljenja; zato vloge za izdajo gradbenega dovoljenja na UE NM tudi nismo vlagali. Po izvršeni obnovi smo UE Novo mesto ponovno zaprosili za njihovo mnenje glede gradbenega dovoljenja. Po pregledu projektne dokumentacije so iz UE NM odgovorili, da za izvršeno obnovo ni potrebno gradbeno dovoljenje. Na podlagi inšpekcijskega nadzora gradbenega inšpektorja Inšpektorata Republike Slovenije za okolje in prostor, je le ta po pregledu projektne dokumentacije ugotovil, da bi za nadstreške pred igralnicami morali pridobiti gradbeno dovoljenje in nam v opozorilu izrekel rok, v katerem smo morali kršitev odpraviti.

Na podlagi projektne dokumentacije smo za nadstreške na UE Novo mesto pridobili gradbeno dovoljenje, po uspešno opravljenem tehničnem pregledu pa še uporabno dovoljenje.

3. V zvezi z vprašanjem zakonitosti imenovanja ravnateljice Vrtca Pedenjped Novo mesto je bilo priporočilo NO, da naj pravna služba MO NM sproži vse potrebne pravne postopke glede ugotavljanja kazenske ali kake druge odgovornosti predsednika in članov Sveta zavoda v zvezi z ugotovitvami Komisije za preprečevanje korupcije in Inšpektorata RS za šolstvo in šport. Pravna služba MO NM je Komisiji za preprečevanje korupcije posredovala ugotovitve NO. Komisija za preprečevanje korupcije bo v primeru ugotovljenih ravnanj korupcije ugotovila tudi odgovorne osebe in njihova ravnanja ustrezno sankcionirala oziroma bo od MO NM zahtevala ustrezna dejanja za vzpostavitev zakonitega stanja. Ugotovitve NO so posredovane tudi Inšpektoratu RS za šolstvo in šport. Inšpektoratu bo predlagano, da v primeru ugotovljene kršitve zakona, ravna skladno s svojimi pooblastili.
4. Priporočilo NO je bilo, da naj MO NM naredi enotni razpis za vse zavode glede ponudnika električne energije. MO NM je v letu 2012 pristopila k javnemu razpisu za izbor najugodnejšega ponudnika dobavitelja električne energije za vse javne zavode v MO NM.
5. V zvezi s priporočilom NO za skupne javne razpise za zbiranje ponudb za dobavo prehranbenega blaga v obeh vrtcih, MO NM podpira skupen razpis z namenom racionalizacije stroškov vendar v skladu z zakonskimi določili.
6. NO je predlagal MO NM, da združi oba vrtca, vendar se je MO NM že opredelila o združevanju obeh vrtcev v sprejetem sklepu št.: 007-8/2009, z dne 19.04.2010, ki navaja pomanjkanje strokovnih podlag za združitev vrtcev.
7. Priporočilo NO je bilo, da se MO NM kot ustanoviteljica udeležuje raznih projektov, kjer se porabi večino proračunskih sredstev. MO NM je vseskozi udeležena pri poslovanju vrtcev in ima popolni nadzor nad porabo proračunskih sredstev.

Pripravil:

Aleš BERGER,
VODJA URADA

p.p. Novac



VRTEC CICIBAN NOVO MESTO

Ragovska ulica 18

8000 NOVO MESTO



V00074570

	Mestna občina Novo mesto	Sig. zn.: 1501
Prejeto: 19.7.2012		Št. prilog:
Št. zad.:		
V seznani tev:		Vrednost:

MESTNA OBČINA NOVO MESTO

Urad za šolstvo, šport in mladino

Seidlova cesta 1

8000 NOVO MESTO

Št. 517/2012

Datum: 18.7.2012

Zadeva: **Odzivno poročilo na predlog poročila Nadzornega odbora MO Novo mesto**

Spoštovani,

v prilogi pošiljamo odzivno poročilo Vrtca Ciciban Novo mesto in Vrtca Pedenjped Novo mesto na predlog poročila Nadzornega odbora MO Novo mesto.

Lep pozdrav.

Ravnateljica Vrtca Ciciban Novo mesto:

Majda Kušer Ambrožič, l.r.

Ravnateljica Vrtca Pedenjped Novo mesto:

Meta Potočnik, l.r.

MESTNA OBČINA NOVO MESTO
NADZORNI ODBOR DOKONČNO POROČILO

Datum: 28.05.2012
Številka: 032-7/2011

Na podlagi 38., 41. in 42. člena Statuta Občine Novo mesto ter 15. in 16. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Novo mesto je Nadzorni odbor Občine Novo mesto na 14. seji dne 28. maja 2012 sprejel

POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU

**NAD ZAKLJUČNIMA RAČUNOMA ZA LETO 2010 ZA JAVNA ZAVODA VRTEC
CICIBAN NOVO MESTO IN VRTEC PEDENJPED NOVO MESTO**

Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Novo mesto

1. Nadzorni odbor v sestavi:

1. Elizabeta Grill, predsednica odbora
2. dr. Boris Dular, član
3. mag. Damir Delič, član
4. Martin Kambič, član
5. Marija Može Šeničar, članica
6. Ana Ponikvar, članica
7. mag. Renata Zupančič, članica (do 16.02.2012)
8. Boštjan Grobler, član (od 29.03.2012)

2. Poročevalca: mag. Damir Delič, Ana Ponikvar

3. Nadzorovana pravna oseba: Mestna občina Novo mesto

Popraviti je potrebno kdo je nadzorovana pravna oseba. Nadzorovana pravna oseba sta Vrtec Ciciban Novo mesto in Vrtec Pedenjped Novo mesto. Popraviti ime - ravnateljica Vrtca Pedenjped Novo mesto je Meta Potočnik.

Odgovorna oseba:

Alojzij Muhič – župan MONM
Borut Novak – direktor občinske uprave
Majda Kušer Ambrožič – ravnateljica Vrtca Ciciban
Marjeta Potočnik – ravnateljica Vrtca Pedenjped
Mateja Jerič – vodja Urada za kulturo, zdravstvo
in socialo

Popraviti je potrebno ime vrtca iz Vrtca Ciciban v Vrtec Ciciban Novo mesto. Popraviti je potrebno ime vrtca iz Vrtca Pedenjped v Vrtec Pedenjped Novo mesto.

UVOD

Kratek povzetek

Ustanoviteljica Vrtca Ciciban in Vrtca Pedenjped Novo mesto je Mestna občina Novo mesto. Vrtec je samostojni javni vrtec, ki deluje na več lokacijah in pokriva mestne in primestne potrebe staršev po predšolski vzgoji. *Popravek: "Vrtca sta samostojna javna vrtca, ki delujeta...."* Pregledano je bilo letno poročilo Vrtca Ciciban in Vrtca Pedenjped Novo mesto za leto 2010. *Napačno poimenovanje – Vrtec Ciciban namesto pravilno Vrtec Ciciban Novo mesto.*

Pregledali smo zaključna računa Vrtcev Pedenjped in Ciciban za leto 2010. V okviru zaključnega računa Vrtca Pedenjped za leto 2010 smo pregledali tudi postopek imenovanja nove/ga ravnatelja/ice.

Uporablja se napačno poimenovanje – Vrtec Pedenjped in Vrtec Ciciban namesto pravilno Vrtec Pedenjped Novo mesto in Vrtec Ciciban Novo mesto.

Zaključni račun Vrtca Ciciban in Vrtca Pedenjped Novo mesto za leto 2010 je sestavljen v skladu z zakoni in drugimi predpisi.

Uporablja se napačno poimenovanje – Vrtec Ciciban namesto pravilno Vrtec Ciciban Novo mesto.

Osnovni podatki o nadzoru in pravne podlage

Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto je nadzor opravil v skladu s sprejetim planom nadzora na svoji 2. seji dne 24/2-2011 in 3. seji dne 24/3-2011 ter sprejetim Sklepom o izvedbi nadzora nad Zaključnim računom Vrtca Pedenjped in Ciciban za leto 2010 s pregledom dokumentacije, vezane na to področje na svoji redni 7. seji dne 1/9-2011, sklepom o podaljšanju časa nadzora, sprejetim na 10. redni seji NO MO NM z dne 8/12-2011, sklepom o podaljšanju časa nadzora, sprejetim na 11. redni seji NO MO NM. V skladu s sprejetimi sklepi se je nadzor izvajal v obdobju od 3.10.2011 do 31.3.2012. Pristojnosti Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto opredeljujejo:

- Zakon o lokalni samoupravi (ZLS-UPB2, Uradni list RS, št. 94/2007 s spremembami in dopolnitvami),
- Statut Mestne občine Novo mesto (Statut MONM-UPB-2, Uradni list RS, št. 96/2008),
- Poslovnih o delu Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto,
- Pravilnik o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS, št. 16/09.

Pravilnik o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine je bil objavljen Uradnem listu št. 23/09 in ne št. 16/09, kot je to napačno navedeno.

V skladu z navedenimi akti ima NO MO NM naslednje pristojnosti:

- opravlja nadzor nad razpolaganjem s premoženjem občine;
- opredeljuje namenskost in smotrnost porabe sredstev občinskega proračuna;
- nadzoruje finančno poslovanje uporabnikov proračunskih sredstev;
- ugotavlja zakonitost in pravilnost poslovanja občinskih organov, občinske uprave, javnih zavodov, javnih podjetij, občinskih skladov ter drugih porabnikov sredstev občinskega proračuna ter pooblaščenih oseb z občinskimi javnimi sredstvi in občinskim premoženjem;
- ocenjuje učinkovitost in gospodarnost porabe občinskih javnih sredstev.

Pravna podlaga za nadzor, predpisi in gradiva, uporabljena pri izvajanju pregleda letnega poročila, pogodb z dobavitelji za dobavo prehrabnenega blaga, izvedba javnega razpisa:

- Zakon o delovnih razmerjih (Uradni list RS št. 42/2002, 103/2007),
- Zakon o zavodih (Uradni list RS št.12/1991 s kasnejšimi spremembami in dopolnitvami),
- Zakon o javnih finanah (Uradni list RS št. 79/99 do 110/02 s kasnejšimi dopolnitvami in spremembami),
- Zakon o računovodstvu (Uradni list RS št.23/99 in 30/02),
- Slovenski računovodski standardi SRS,
- Pravilnik o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskega proračuna,
- Zakon o vrtcih (Uradni list RS št.12/1996, 100/2005, 25/2008, 98/2009, 36/2010),
- Odredba o postopnem uvajanju Kurikula za vrtce,
- Pravilnik o popisu, Vrtca Ciciban in Vrtca Pedenjped,
- Kodeks priporočenega obnašanja in ravnanja delavcev v delovnem razmerju v Vrtcu Pedenjped - interni pravilnik,
- Pravilnik o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS št. 23/09),
- Statut MONM (Uradni list RS št. 96/2008),
- Sklep NO MONM o izvedbi nadzora z dne 1.9.2011 in 8.12.2011.

Uporabljene metode nadzora

Nadzor je bil izveden z vpogledom dokumentacije, ki smo jo prejeli od Vrtca Ciciban in Vrtca Pedenjped. V celoti smo pregledali dokumentacijo zaključnega računa - letno poročilo za leto 2010:

Uporablja se napačno poimenovanje – Vrtec Ciciban in Vrtec Pedenjped namesto pravilno Vrtec Ciciban Novo mesto in Vrtec Pedenjped Novo mesto.

- Bilanca stanja z pojasnili,
- Stanje in gibanje neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev,
- Stanje in gibanje dolgoročnih finančnih naložb in posojil,
- Izkaze prihodkov in odhodkov – določenih uporabnikov,
- Izkaze prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti,
- Izkaze prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka,
- Izkaz računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov,
- Izkaz računa financiranja določenih uporabnikov.

Pregledali smo tudi pogodbe in dokumentacijo, ki se nanaša na javne razpise za dobavo prehrabnenega blaga za leto 2010. Namen nadzora je bil preveriti popolnost in zakonitost pogodb izbire dobaviteljev , vezanih na ceno blaga.

Nadzor je bil izveden z vpogledom dokumentacije, ki smo jo prejeli v Vrtcu Ciciban in Vrtcu Pedenjped.

Uporablja se napačno poimenovanje – Vrtec Ciciban in Vrtec Pedenjped namesto pravilno Vrtec Ciciban Novo mesto in Vrtec Pedenjped Novo mesto.

Namen in cilji nadzora

V konkretnem nadzoru NO MO NM preverja namenskost in smotrnost porabe sredstev občinskega proračuna ter ugotavlja zakonitost in pravilnost poslovanja občinskih organov in občinske uprave. V

skladu s svojimi ugotovitvami poroča o ugotovljenih nepravilnostih ter daje priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje organa.

Osnovni podatki o nadzorovanem organu

V skladu s Pravilnikom o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (4.-6. člen) mora NO:

V UVODU-Osnovni podatki o nadzorovanem organu navesti tudi:

Odgovorne osebe v času, na katerega se nadzor nanaša.

Do 31.7.2010 je bil zakoniti zastopnik in odgovorna oseba g. Albert Zorko, vršilec dolžnosti ravnatelja, od 1.8.2010 dalje pa ga. Meta Potočnik, ravnateljica.

Vrtec Pedenjped deluje na osmih lokacijah. Šolsko leto 2010/11 je pričel z štiridesetimi oddelki, v katere je bilo vključenih 693 otrok.

Uporablja se napačno poimenovanje – Vrtec Pedenjped namesto pravilno Vrtec Pedenjped Novo mesto.

Število zaposlenih na dan 31. 12. 2010 je bilo 123. Število strokovnih delavcev 93 in tehničnih delavcev 30. Največji delež zaposlenih 47,15% ima V. stopnjo izobrazbe, sledi 16,26% VI. stopnjo izobrazbe.

Vrtec Ciciban deluje na devetih lokacijah, z devetintridesetimi oddelki. V šolskem letu 2010 je bilo v vrtec vključenih 645 otrok, od tega 66,79% v starosti nad 3 leta.

Uporablja se napačno poimenovanje – Vrtec Ciciban namesto pravilno Vrtec Ciciban Novo mesto.

Nepravilne navedbe o številu otrok!

V poslovnem poročilu Vrtca Ciciban Novo mesto jena 3. strani navedeno: "V 39 oddelkov je bilo v letu 2010 v povprečju vključenih 620,33 otrok (niso zajeti otroci iz bolnišničnega oddelka), od tega 66,79% v starosti nad 3 leta." Navedeni podatki o povprečnem številu vključenih otrok veljajo za koledarsko leto, podatki za šolsko leto pa v pregledanem poslovnem poročilu veljajo za obdobje od 1.9.2009 do 31.8.2010.

V letu 2010 je bilo v Vrtcu Ciciban Novo mesto v povprečju zaposlenih 126,50 delavcev, od tega 89 pedagoških in 37 tehničnih delavcev.

Nepravilne navedbe o številu zaposlenih!

V poslovnem poročilu je na 17. strani navedeno: "Od 1.1.2010 do 31.8.2010 je bilo v vrtcu zaposlenih v povprečju 124,25 delavcev, od 1.9.2010 do 31.12.2010 pa 126,50 delavcev, od tega 89 pedagoških in 37 tehničnih delavcev."

Ugotovitveni del

Po pregledu Letnega poročila 2010 Vrtca Ciciban in Vrtca Pedenjped Novo mesto in v pojasnilih k izkazu prihodkov in odhodkov nadzorni odbor podaja naslednje ugotovitve:

Uporablja se napačno poimenovanje – Vrtec Ciciban namesto pravilno Vrtec Ciciban Novo mesto.

- iz letnega poročila za leto 2010 je razbrati, da ni pravega sodelovanja Vrtca Ciciban Novo

mesto z ustanoviteljico Mestno občino Novo mesto,

Vrtec Ciciban Novo mesto je z občino ustanoviteljico, t.j. Mestno občino Novo mesto sodeloval tako kot predhodna leta tudi v letu 2010 zelo dobro, še zlasti z bivšim oddelkom za družbene dejavnosti, vodjo le-tega, ga. Matejo Jerič in svetovalko, ga. Suzano Potočar. Pri ponovnem temeljitem pregledu poslovnega poročila se ni dalo ugotoviti, kaj iz besedila bi lahko nadzornike napeljalo na takšno zmotno ugotovitev. V nadaljevanju sledi besedilo, ki je zapisano v poslovnem poročilu Vrtca Ciciban Novo mesto in je v njem omenjena Mestna občina Novo mesto:

Stran 6: "Visok jubilej smo v Vrtcu Ciciban Novo mesto, skupaj z otroki, zaposlenimi in našimi upokojenimi sodelavci, praznovali v interni obliki, medtem ko naša ustanoviteljica, Mestna občina Novo mesto, predvidenega praznovanja ni realizirala."

"Pogoje za delo zagotavlja Mestna občina Novo mesto. Dejavnost predšolske vzgoje se po določilih Zakona o vrtcih financira iz javnih sredstev, sredstev ustanovitelja, plačil staršev, donacij in drugih virov. Nadvse pomemben za financiranje vrtcev je zagotovo Pravilnik o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki opravljajo javno službo in nam skozi pogodbo o financiranju, sklenjeno z Mestno občino Novo mesto, zagotavlja pokrivanje stroškov iz proračuna za:

- nadomeščanje vzgojiteljev in pomočnikov vzgojiteljev v primeru nezmožnosti dela delavca zaradi bolezni ali poškodbe do 30 dni,
- odpravnine presežnim delavcem,
- sredstva za delo sindikalnih zaupnikov,
- zaposlitev delavcev, s katerimi se presegajo predpisani normativi,
- sredstva za obnovo obrabljene opreme, pohištva in delovnih priprav,
- stroške sodnih postopkov,
- poravnava odškodnin na podlagi izvršilnega naslova,
- izpizane otroke do zgornjega normativa."

Stran 7: "Od 1.1.2006 je delno financiran bolnišnični oddelek s strani Ministrstva za šolstvo in šport, s pogodbami pa je tudi zagotovljeno sofinanciranje tega oddelka s strani vseh občin, uporabnic bolnišničnega oddelka, kar je bistveno zmanjšalo obremenitve občinskega proračuna Mestne občine Novo mesto za ta namen. Zaradi ustanovitve več novih občin na področju, ki še spada pod uporabnike bolnišničnega oddelka, je Mestna občina Novo mesto pripravila nove pogodbe."

"Da starši lažje zmorejo plačilo, omogoča Mestna občina Novo mesto popust za otroke prvega in drugega starostnega obdobja, vendar le za otroke iz novomeške občine. Julija 2007 je Občinski svet Mestne občine Novo mesto sprejel sklep o ugodnih rezervacijah v primeru daljše odsotnosti otrok zaradi počitnic ali bolezni, vendar le za otroke iz novomeške občine. Kljub močnemu prizadevanju staršev in vodstva vrtca pa za enkrat še nismo uspeli znotraj občine poenotiti cen programov novomeških vrtcev. Vendar so cene obvladljive in v primerjavi z drugimi primerljivimi slovenskimi vrtci prej nizke, kot visoke."

"Pristopili smo tudi k poenotenemu vpisu otrok v vrtec v novomeški občini in sicer oba javna samostojna vrtca, Ciciban in Pedenjped ter oba vrtca pri šoli, Brusnice in Stopiče."

"V letu 2010 je na pobudo sveta zavoda vrtca Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto ugotovil, da obnova enote Ciciban ni potekala v skladu z zakonom, predvsem naj bi bilo potrebno gradbeno dovoljenje in posledično pred začetkom uporabe obnovljenega objekta tudi uporabno dovoljenje. V vsem vmesnem času doslej vrtec v zvezi s tem ni dobil nobene uradne informacije. Na vprašanja sveta zavoda vrtca o določenih neskladjih pri nabavi opreme in vgradnji materialov vrtec ni dobil odgovorov."

"V vrtcu Najdihojca smo za določeno obdobje v uporabo dobili celotno zgornje nadstropje osnovne šole, ki smo ga izključno z donatorskimi sredstvi in lastnim delom usposobili za prijetno bivanje skupine otrok. S tem smo občini prihranili plačilo najmanj 7 oskrbnin, saj smo v preteklosti toliko otrok manj vključevali zaradi prostorskega normativa. Te iste prostore nam je osnovna šola odstopila še za leto dni. Zaradi resnično velikega povpraševanja smo v Najdihojci 1.9.2010 odprli še polovični oddelek za otroke 1. st. obdobja in vanj vključili 7 otrok, za katere skrbi vzgojiteljica. Pomemben pa je tudi podatek, da smo z županom dokončno dorekli, da se vrtec obnovi skupaj z OŠ in sicer se uredita dva oddelka in ne eden, kot je bilo prvotno načrtovano."

Stran 13: "Januarja 2010 smo v sodelovanju z vrtcem Pedenjped uspeli vključiti v enoto Videk tudi nekaj otrok z našega seznama, vendar je še vedno brez mesta v vrtcu ostalo, pri nas vpisanih, 40 otrok. Izrabili smo tudi spremembo pravilnika o normativih in kadrovskih pogojih, ki nam je omogočila v prehodnem obdobju, ob soglasju ustanovitelja in MŠŠ, dodatno vključiti v oddelek 1-3 letnih otrok 2 otroka."

Stran 15: Sredstva za izvajanje programa so bila preko celega leta zagotovljena pravočasno.

"Ob razmerah, ki jih je v letu 2009 narekovala recesija, je župan pozval vse javne zavode k varčevanju. Vrtec Ciciban Novo mesto je sledil pozivu in izdelal varčevalne ukrepe, s katerimi smo nadaljevali tudi v letu 2010. Skupaj z varčevalnimi ukrepi na državni ravni smo privarčevali sredstva, kar je razvidno tudi v računovodskih izkazih. Presežek prihodkov pa bomo s soglasjem občine namenili za nabavo opreme in investicijsko vzdrževanje v letu 2011, delno tudi za ureditev nove enote Palčica."

Stran 16: "Z vodenjem aktiva ravnateljev novomeških vrtcev bistveno vplivam na medsebojno sodelovanje in poenotenje vsebin, prenašam in usklajujem želje in potrebe Oddelka za družbene dejavnosti Mestne občine Novo mesto."

- obnova enote Ciciban, ki je bila končana v letu 2008, ni potekala v skladu z zakonom, saj vrtec ni pridobil gradbenega in uporabno dovoljenja,

Kot ugotavlja Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto v poročilu z dne 15.6.2010, gradbenega in uporabnega dovoljenja za adaptacijo Vrtca Ciciban Novo mesto ni pridobila Mestna občina Novo mesto kot lastnik vrtca in investitor ter plačnik adaptacije.

(http://www.novomesto.si/media/objave/priponke/2010/6/Porocilo_nadzor_Vrtec_Ciciban_pdf_junij_2010.pdf)

Javni zavod Vrtec Ciciban Novo mesto ni lastnik objekta na naslovu Ragovska ulica 18, 8000 Novo mesto, temveč ima objekt in opremo zgolj v uporabi in upravljanju od Mestne občine Novo mesto. Vrtec Ciciban Novo mesto ni bil naročnik adaptacije objekta, ki se je začela leta 2005 in bila zaključena v letu 2007 oz. 2008 temveč je bila to Mestna občina Novo mesto. Nadalje Vrtec Ciciban Novo mesto ni sklenil nobene pogodbe v zvezi z adaptacijo objekta in ni bil na noben način udeležen pri adaptaciji objekta ter zato tudi ni razpolagal z nobeno dokumentacijo v zvezi z adaptacijo objekta. Vrtec Ciciban Novo mesto zato ni bil nikoli zavezan pridobiti nobeno gradbeno in uporabno dovoljenje v zvezi z adaptacijo, saj kot je navedeno po zakonu takih dovoljenj ne more pridobiti, saj je to dolžnost lastnika in naročnika adaptacije Mestne občine Novo mesto. Vse navedeno je razvidno iz preje omenjenega poročila Nadzornega odbora MO Novo mesto z dne 15.6.2010. Zato ni jasno, zakaj se v poročilu o opravljenem nadzoru nad zaključnima računoma za leto 2010 za javna zavoda Vrtec Ciciban Novo mesto in Vrtec Pedenjped Novo mesto omenja, da obnova enote Ciciban ni potekala v skladu z zakonom.

- prihodki in odhodki so pri obeh vrtcih planirani ohlapno in prihaja do velikih odstopanj, npr.: investicijsko vzdrževanje, stroški sejmov, reklame in reprezentance, strokovna literatura,

V poročilu Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto je navedeno, da so prihodki in odhodki pri obeh vrtcih planirani ohlapno, kar pa vsekakor ni pravilna ugotovitev.

Vrtec Pedenjped Novo mesto je v skladu s predpisi uvrščen med določene uporabnike proračuna. Pri ugotavljanju prihodkov in odhodkov obračunskega obdobja mora upoštevati načelo nastanka poslovnih dogodkov (zaračunane realizacije). Poleg tega mora zaradi spremljanja gibanja javnofinančnih prihodkov in odhodkov, vse poslovne dogodke evidentirati po načelu denarnega toka. Zaradi navedenih dejstev vsako leto Vrtec Pedenjped Novo mesto pripravi finančni načrt po obeh načelih.

Iz LETNEGA POROČILA VRTCA PEDENJPED NOVO MESTO za leto 2010 je razvidno, da so bili prihodki realizirani na ravni načrtovanih. Manjše razlike so nastale le med kategorijami prihodkov, kar pa predstavlja nizke vrednostne razlike. Večji odmik in porast je izkazan le pri prihodkih na trgu, kar je vsekakor pozitivno.

Podroben pregled realizacije prihodkov za leto 2010 v primerjavi z načrtom je razviden iz LETNEGA POROČILA VRTCA PEDENJPED NOVO MESTO (stran 42), kumulativen pa še v nadaljevanju.

NAČRT CELOTNIH PRIHODKOV ZA LETO 2010 = 3.491.210,00 €
RELIZACIJA CELOTNIH PRIHODKOV ZA LETO 2010 = 3.491.829,00 €
REALIZACIJA ZA I.2010/NAČRT ZA LETO 2010 = 100%

V tabeli št. 24 (stran 48 LETNEGA POROČILA) je prikazana primerjava realizacije odhodkov in načrta za leto 2010 po kategorijah odhodkov. Celotni odhodki so bili realizirani le za 0,11 % pod načrtovanimi, razlike po posameznih kategorijah pa so vrednostno nizke. Večji del odstopanja je nastal pri stroških dela, saj so bili nižji za 4.748,00 € in stroških živil, realizacija teh stroškov je bila nižja v primerjavi z načrtom za 3.626,00 € (točno prisotnost otrok in s tem povezanih stroškov živil je nemogoče predvideti).

NAČRT CELOTNIH ODHODKOV ZA LETO 2010 = 3.461.372,00 €
REALIZACIJA CELOTNIH ODHODKOV ZA LETO 2010 = 3.457.490,00 €
Realiz. 2010/načrt 2010 = 99,89%

Pri načrtovanju prihodkov in odhodkov ni možno z gotovostjo predvideti, kakšna bo prisotnost otrok (vpliva na prihodke in stroške živil ter druge stroške), odsotnost zaposlenih in s tem povezanih stroškov dela. Kot je uvodoma že obrazloženo je potrebno pri ugotavljanju prihodkov in odhodkov primarno upoštevati načelo nastanka poslovnega dogodka.

Za celovito primerjavo realizacije Vrtca Ciciban Novo mesto v letu 2010 s finančnim načrtom za leto 2010 bi Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto potreboval tudi dokumentacijo finančnega načrta za 2010, kjer so posamezne postavke še podrobneje predstavljene. Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto je Vrtec Ciciban Novo mesto v času nadzora sicer pozval k posredovanju dodatne dokumentacije, smiselno bi pa bilo, da bi vzpostavil tudi neposredno komunikacijo v zvezi z nejasnostmi, ki so se pojavljale skozi pregled. Dodatno je potrebno poudariti, da pred pripravo finančnega načrta Vrtec Ciciban Novo mesto ni imel na voljo še podatkov o vpisu otrok za novo šolsko leto, posledično tudi ne podatka o oblikovanih oddelkih in sistemizaciji delovnih mest za novo šolsko leto, zato pripravljen finančni načrt temelji na obstoječem stanju iz leta 2009. Vedno pa se pri pripravi finančnega načrta upoštevajo napovedi Urada za makroekonomske analize in razvoj. V zadnjih štirih letih se je neprestano spreminjala tudi zakonodaja na področju vrtcev – tako Zakon o vrtcih, ki je uvedel subvencioniranje plačil staršev za mlajše otroke, sprememba normativov v oddelkih vrtca, kot

tudi delovno-pravna zakonodaja v okviru Dogovora o ukrepih na področju plač v javnem sektorju in Zakona o interventnih ukrepih.

Iz navedenega sledi, da trditev o ohlapnem planiranju v obeh vrtcih ni pravilna in ne zdrži resne presoje.

- stroški živil v vrtcu Ciciban niso v porastu v primerjavi z preteklim letom 2009, vendar predstavljajo najvišjo postavko,

Glede na stalno poudarjanje obveznosti znižanja stroškov in dodatnega analiziranja možnosti prihrankov skozi celotno poročilo Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto, je Vrtec Ciciban Novo mesto mnenja, da znižanje stroškov živil v primerjavi z letom 2009 ni dejstvo, ki bi ga lahko vrtcu očitati kot neustrezno in negospodarno ravnanje. V letnem poročilu na str. 11 je tudi zapisano: "Manj od načrtovanih pa je bilo stroškov živil in materiala za čiščenje in higieno, saj smo tu z novim razpisom za javno naročilo sukcesivne dobave blaga pričakovali tudi višje cene, ki pa se niso realizirale v pričakovanem obsegu."

Z opredelitvijo stroška živil kot najvišje postavke je Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto verjetno imel v mislih najvišjo postavko v okviru stroškov materiala, saj v okviru vseh stroškov največji delež predstavljajo stroški dela. Dejstvu, da predstavljajo stroški živil najvišjo postavko v okviru stroškov materiala, se ne da oporekati, saj se dnevno pripravljajo 4-je obroki za čez 700 otrok, zagotavlja se prehrana med delom za več kot 120 zaposlenih, pripravlja pa se tudi večje število obrokov za zunanje odjemalce. Glede deleža stroška živil in opredelitve kot najvišje postavke je potrebno povedati, da ga ni vrtca v Sloveniji, ki bi izkazoval drugačno razmerje med stroški živil in ostalimi stroški materiala.

- izdatki za blago in storitve v vrtcu Pedenjped so v porastu v primerjavi za leto 2009, med katerimi predstavljajo največji delež izdatki za živila.

Porast izdatkov za blago in storitve je posledica velikega povečanja števila oddelkov in otrok v primerjavi z letom 2009. V uvodnem delu pojasnil k postavkam izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov (str. 37 LETNEGA POROČILA) je navedeno, da je v letu 2010 povprečno število otrok poraslo za 12,05% na letni ravni. Sorazmerno z vpisom otrok ter povečanjem števila toplih obrokov za zunanje vrtce je povečan tudi strošek nabave živil. Obrazložitev porasta izdatkov je podana v poglavju ANALIZA IN REALIZACIJA ODHODKOV.

V nadaljevanju predstavljamo ključne ugotovitve:

Od vrtca Pedenjped in vrtca Ciciban smo prejeli sledečo dokumentacijo: Letno poročilo za leto 2009, Letno poročilo za leto 2010, Izkaz prihodkov in odhodkov – določenih uporabnikov za leto 2010, Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti za leto 2010, Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka za leto 2010, Izkaz računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov za leto 2010, Bilanca stanja na dan 31.12.2010, Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev, Stanje in gibanje dolgoročnih finančnih naložb in posojil, Elementi za določitev dovoljenega obsega sredstev za delovni uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu za leto 2010, Izjava o oceni notranjega nadzora javnih financ, Zapisnik 32. Seje Sveta Zavoda Vrtca Pedenjped Novo mesto, Premoženjska bilanca posrednega uporabnika proračuna na dan 31.12.2010 (s prilogami), Bilanca za obdobje 01.01.2010-31.12.2010 (po kontih), spremni dopis o posredovanju letnega poročila za leto 2010 na MO Novo mesto, potrdilo o oddaji podatkov iz letnega poročila na poenotениh obrazcih preko spletne strani AJPES, potrdilo o oddaji letnega poročila preko spletne strani AJPES (datoteke), potrdilo o oddaji

Izjave o oceni notranjega nadzora javnih financ preko spletne strani AJPes, bilanca prihodkov in odhodkov za dejavnost na trgu za leto 2010, bilanca za pripravo izkaza prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka za leto 2010, Premoženjsko bilanco za leto 2010 s prilogami, Obračun davka od dohodka pravnih oseb za leto 2010 s prilogami, dokumentacijo v zvezi z javnim razpisom o imenovanju ravnateljice, razpisna dokumentacija za izbiro najugodnejšega ponudnika električne energije, razpisna dokumentacija za izbiro najugodnejšega ponudnika prehrabnega blaga za leto 2010/2011. Revizijsko poročilo revizijske družbe DINAMIC, d.o.o., Ljubljanska cesta 41, Novo mesto.

Dne 27.10.2011 je bil Vrtec Ciciban Novo mesto s strani g. Deliča po elektronski pošti zaprosen za dodatno dokumentacijo in sicer je besedilo prošnje glasilo: "Prosim vas, če mi lahko posredujete dokumentacijo (pravilnik), na osnovi katere ravnaajo zaposleni v vrtcu pri izročanju otrok razvezanih staršev." (priloga: poziv – elektronska pošta).

Ker tak dokument ne obstaja, je vrtec ob sicer izraženem pomisleku, kako lahko tovrstna dokumentacija pomaga pri pregledu zaključnega računa, posredoval štiri dokumente, ki jih predpisuje zakonodaja oz. jih je vrtec oblikoval na interni ravni in mu služijo kot podlaga za ravnanje tudi v primerih, kot se navaja v spremnem dopisu. (Sistemske pristop k obravnavanju nasilja v družini, Shema o ravnanju ob zaznavi nasilja, Resolucija o nacionalnem programu preprečevanja nasilja v družini 2009-2014 in Pravilnik o obravnavi nasilja v družini za vzgojno-izobraževalne zavode).

12.1.2012 je Vrtec Ciciban Novo mesto na poziv Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto (g. Delič) posredoval še dodatna pojasnila v zvezi z opredelitvijo drobnega inventarja, osebnimi zadolžnicami opreme, sistemom hrambe dokumentov in pojasnila, vezana na izobraževanje zaposlenih. (priloga: poziv – elektronska pošta).

Vrtec Pedenjped Novo mesto je na poziv Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto posredoval natančen pregled vseh stroškov, ki so povezani z izobraževanjem zaposlenih v letu 2010. Posredovana so bila tudi pojasnila in obrazložitve glede opredelitve in odpisa drobnega inventarja ter stroškov amortizacije, osebnih zadolžnicah in pojasnila glede hrambe dokumentacije.

1. Vrtec Pedenjped

Preverili smo Letno poročilo vrtca Pedenjped za leto 2010

Poročilo vrtca Pedenjped je izdelano na osnovi zakonskih in delavnih podlag, ki so potrebna za delovno področje in internih pravilnikov.

Vodenje poslovnih knjig, vrednotenje računovodskih postavk in kontrola se izvaja po predpisih:

- Zakon o računovodstvu, (Uradni list RS št.23/99 in 30/02),
- Zakon o javnih finanah (Uradni list RS št.12/1991 s kasnejšimi spremembami,
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike,
- Navodila o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ,
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike,
- Slovenski računovodski standardi SRS,
- Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev,
- Interni pravilniki,
- Ostali predpisi.

Vrtec Pedenjped je uvrščen med določene uporabnike enotnega kontnega načrta, zato je ugotavljanje in razčlenjevanje prihodkov in odhodkov v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi, ki veljajo za nepridobitne organizacije. Prihodke in odhodke izkazujejo po načelu denarnega toka - po plačani realizaciji.

Vrtec Pedenjped Novo mesto pri ugotavljanju prihodkov in odhodkov obračunskega obdobja upošteva načelo nastanka poslovnega dogodka.

ANALIZA IN REALIZACIJA PRIHODKOV - VRTEC PEDENJPED

Skupni prihodki iz poslovanja so v primerjavi z preteklim letom 2009, višji za 9,8% .

- Odstopanje pri postavki prihodki iz državnega proračuna v višini 14,70%, v primerjavi z letom 2009, največji je delež sredstev za otroke, ki so skladno z Zakonom o vrtcih, oproščeni plačila,
- Prihodki od prodaje ostalo so v primerjavi z letom 2009 višji za 670,4%, v načrtu za leto 2010, so bili še višji,
- Postavka drugi prihodki od izvajanja javne službe , je višja za 50,8%, ki so posledica prodaje prehrane drugim vrtcem , od izdelave v lastni režiji,
- Prihodki od prodaje na trgu so višji za 19%,
- Največje odstopanje je na postavki prihodki od najemnin in čiščenja v višini 299,60%.
- Postavka drugi prihodki je v primerjavi z letom 2009 višja za 482,80%, katerih realizacija je višja, od načrtovane.

Ob primerjavi doseženih in načrtovanih prihodkov in odhodkov obračunskega obdobja s preteklim letom so izkazana odstopanja pri nekaterih kategorijah prihodkov in odhodkov predvsem zaradi povečanega obsega dejavnosti.

V letu 2010 je bilo v Vrtec Pedenjped Novo mesto vključenih v povprečju 679 otrok, v letu 2009 pa 606 otrok, kar na letni ravni predstavlja porast za 12,05 %.

- *Povečanje prihodkov iz državnega proračuna je realizirano zaradi večjega deleža otrok, ki so bili oproščeni plačila vrtca;*
- *Ostali prihodki za izvajanje vzgoje in izobraževanja so višji za 1.021,00 €, kar pretežno predstavlja prihodke na osnovi poslovnega sodelovanja s podjetjem ENGROTUŠ d.d. (indeks = 670,4);*
- *Realizacija drugih prihodkov od izvajanja javne službe je višja zaradi porasta naročenih obrokov za zunanje vrtce in realizacije v lastni režiji (indeks = 150,8);*
- *Prihodki od prodaje na trgu so bili višji za 19 % na račun povečanja cen in števila obrokov ter prihodkov od uporabe prostorov in najemnin;*
- *Postavka drugi prihodki izkazuje rast prihodkov iz naslova prejetih povračil za stroške postopkov izterjave (indeks = 482,8).*

PRIPOROČILO NADZORNEGA ODBORA

Nadzorni odbor priporoča, dodatna povečanja prihodkov. Opraviti je potrebno analizo prostih kapacitet . Povečati prihodke na postavkah, kjer je dopustno in v zakonskih okvirih.

Iz analize prihodkov je jasno razvidno, da je Vrtec Pedenjped Novo mesto v letu 2010 povečal prihodke na vseh postavkah, ki predstavljajo dodatno dejavnost in prihodke od prodaje na trgu, kar je dopustno in v zakonskih okvirih. Prihodki in presežek iz tega naslova pa predstavljajo pomemben vir za financiranje osnovne dejavnosti, saj je presežek vedno namenjen razvoju dejavnosti vzgoje in varstva predšolskih otrok..

Vrtec Pedenjped Novo mesto ne razpolaga s telovadnicami, ampak ima na razpolago le skupni prostor, ki za najemnike ni tako zanimiv. Ravnateljica je poiskala več možnih virov prihodkov, med drugim so se povečali prihodki od najemnin za 200 %.

Vrtec Pedenjped Novo mesto je ravnal gospodarno, zato ni na mestu očitek o pomanjkanju tržnega pristopa.

Iz poročila o opravljenem notranjem revidiranju je nedvoumno razvidno, da je področje tržnih storitev v zavodu pregledno in sistemsko urejeno. Vrtec Pedenjped Novo mesto razpolaga z ustreznimi kalkulacijami cen, iz katerih je razvidno, kako je zavod izračunal ceno. Iz obračunov je razvidno, da nobena od tržnih storitev ni ustvarjala izgube in posledično ni bremenila izvajanja javne službe. Pregled je torej pokazal, da vrtec tržne storitve izvaja z namenom ustvarjanja pozitivnega poslovnega rezultat , ki ga uporablja za izboljšanje pogojev poslovanja javne službe.

ANALIZA IN REALIZACIJA ODHODKOV

Skupni odhodki so se v letu 2010 v primerjavi z letom 2009 povečali za 10,3% .

Kot je bilo že navedeno se je v letu 2010 obseg dejavnosti predšolske vzgoje (rast 12,05%), pa tudi dodatnih dejavnosti Vrtca Pedenjped Novo mesto povečal na letni ravni. Prav povečanje obsega dejavnosti na letni ravni je vplivalo na višje stroške po posameznih segmentih. Skupni odhodki so bili višji za 10,3 %, kar je za 0,11 % pod načrtovanimi. Ob analizi odhodkov je razvidno, da rast odhodkov kumulativno ni sledila povečanemu obsegu dejavnosti.

STROŠKI MATERIALA

- stroški materiala so v primerjavi z letom 2009, višji za 16,6%,
- postavka živila za 16,00%,
- postavki didaktična sredstva - materiala za vzgojo povečanje 25,6%
- odpis drobnega inventarja (do 100€) 69,5%.

V postavki stroški materiala predstavlja največji delež strošek porabe živil, porast porabe živil pa je posledica povečanega števila otrok in večjega naročila obrokov za druge vrtce in zunanje odjemalce , kot je to že obrazloženo pri povečanju prihodkov od zunanje dejavnosti.

Za potrebe vzgojnega procesa je Vrtec Pedenjped Novo mesto moral zagotoviti didaktična sredstva, knjige, perilo, kuhinjski pribor in material za higieno. V letu 2010 je za potrebe vzgojnega dela nabavil nekoliko več didaktičnih sredstev kot v preteklem letu zaradi nezadostne nabave teh sredstev za oddelke, v katerih se je pričela izvajati dejavnost v letu 2009. Nabava nekaterih didaktičnih sredstev ter knjig je izkazana tudi v postavki drobni inventar z vrednostjo do 100 €.

STROŠKI STORITEV

- stroški storitev so v primerjavi z letom 2009 povečani za 13,5%,

- povračilo stroškov v zvezi z delom 24,4%,
- prevozne, poštno, telefonske elektronske storitve v višini 21,5%,
- stroški intelektualnih storitev so višji za 34,8%.

Največji delež v postavki stroškov storitev predstavljajo stroški vzdrževanja in najemnin, velik del stroškov predstavljajo tudi komunalne storitve. Med stroški intelektualnih storitev so izkazani stroški za obvezne zdravstvene storitve, stroški izobraževanja, stroški dela dijakov in študentov, storitve varstva pri delu, storitve sanitarno-higienskega nadzora, prireditve za otroke idr. V poročanem obdobju so bili višji predvsem stroški dela študentov zaradi nadomeščanja odsotnih strokovnih delavcev in zaradi zagotavljanja sočasnosti v skladu z Zakonom o vrtcih.

Povečanje stroškov prevozov otrok, poštnih in telekomunikacijskih storitev je izkazano predvsem zaradi povečanja števila oddelkov (naročnina za internet) in prevozov otrok v skladu z LDN Vrtca Pedenjped Novo mesto.

Povračila stroškov v zvezi z delom so bila višja predvsem v prvem polletju, delno so višja zaradi opravljanja šole za ravnatelja. V skladu z ZOFVI je morala ravnateljica v enem letu od pričetka mandata opraviti ravnateljski izpit, šolo za ravnatelja pa je opravljal tudi vršilec dolžnosti, g. Albert Zorko. V letu 2010 je izredno porasla cena goriva, posledično so bili večji stroški povračil za uporabo lastnega vozila.

STROŠKI DELA

- stroški dela so v primerjavi z letom 2009 povečani za 8,6%,
- plače in nadomestila 8,6%,
- dodatki in povračila 18,4%,
- dodatno pokojninsko zavarovanje 9,0%.

Pravne podlage za zaposlovanje so določene z Zakonom o vrtcih, ZOFVI, Pravilnikom o normativih in kadrovskih pogojih za opravljanje predšolske vzgoje ter drugimi pravnimi podlagami. Odpiranje novih oddelkov je tesno povezano z zaposlovanjem novih uslužbencev, predvsem tistih, ki izvajajo neposredno delo z otroki. Pri obračunu stroškov dela mora Vrtec Pedenjped Novo mesto dosledno upoštevati in izvajati sprejeto zakonodajo. Stroški dela predstavljajo v strukturi vseh odhodkov 75,69%. V primerjavi s preteklim letom stroški dela kumulativno niso sledili večji rasti obsega poslovanja. Nekoliko večja rast dodatkov in povračil je izkazana zaradi strukture novih zaposlitev v letu 2009 (iz oddaljenih krajev, posledično so nastali višji stroški prevoza na delo in iz dela).

Nižja rast števila zaposlenih v primerjavi s porastom števila oddelkov in vključenih otrok, odraža veliko mero racionalizacije pri zaposlovanju novih uslužbencev in nadomeščanju.

DRUGI STROŠKI

- drugi stroški so v primerjavi z letom 2009 višji za 42,0%,
- dajatve, sodni stroški 55,0%,
- članarine 6,7%.

Indeksi rasti so navedeni napačno.

V skladu z Zakonom o zaposlitveni rehabilitaciji in zaposlovanju invalidov in Uredbo o določitvi kvote za zaposlovanje invalidov so za področje izobraževanja določene 3-odstotne kvote. Ker v letu 2010 te kvote Vrtec Pedenjped Novo mesto ni dosegel, je moral v sklad plačati prispevek v višini 70 %

minimalne plače za število invalidov pod kvoto. Izredno povečanje minimalne plače (za 22,9 %) je še dodatno vplivalo na višji prispevek.

V letu 2009 je bil obračunan in plačan prispevek za enega invalida pod kvoto le za štiri mesece (2.091,00 €), v letu 2010 pa povprečno za dva invalida pod kvoto (8.354,00 €).

V tem segmentu so porasli tudi stroški taks za vložitev izvršilnih predlogov zoper dolžnike.

PRIPOROČILO NADZORNEGA ODBORA

Nadzorni odbor priporoča, da se dodatno analizira porabo na segmentih, ki presegajo povečanje nad 10% in se poizkuša te stroške zmanjšati in v bodoče v poslovnem poročilu obrazložiti vzroke povečanja – podrobneje.

V Letnem poročilu Vrtca Pedenped Novo mesto za leto 2010 so po posameznih segmentih obrazloženi vzroki povečanja porabe (v pojasnilih k izkazu, pa tudi v poslovnem delu letnega poročila). Pri izvajanju dejavnosti je bila izredna skrb namenjena racionalizaciji pri zaposlovanju, kar glede na delež stroškov dela v celotnih prihodkih, predstavlja velik prihranek. Poleg tega so bila pridobljena tudi donatorska sredstva, uvedeni varčevalni ukrepi, povečali so se prihodki od zunanje dejavnosti, presežek iz tega naslova pa je bil v celoti namenjen za razvoj osnovne dejavnosti.

Iz izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov za leto 2010 je razvidno, da so bili z doseženimi prihodki pokriti vsi odhodki in da je bil ugotovljen presežek prihodkov nad odhodki. Presežek prihodkov nad odhodki je dodaten vir za zagotovitev boljših pogojev za bivanje v vrtcu, predvsem z nabavo opreme in vzdrževanjem obstoječih prostorov ter vir za zagotavljanje likvidnosti.

Preverili smo postopek izbora nove direktorice. Ugotovili smo, da je bil dne 15.09.2009 na 19. seji Sveta zavoda Vrtca Pedenped Novo mesto sprejet sklep o objavi razpisa za delovno mesto ravnatelja/ravnateljice Vrtca Pedenped Novo mesto v časopisu Delo dne 18.09.2009. Na 20. seji Svet zavoda Vrtca Pedenped Novo mesto dne 29.9.2009 sprejeli sklep, da se razpis ponovi in objavi v časopisu Delo dne 02.10.2009. Zaradi volitev v svet zavoda, do na 21. seji Svet zavoda Vrtca Pedenped Novo mesto z dne 14.10.2009 sprejeli sklep, da se zaradi volitev novih članov v Svet zavoda Vrtca Pedenped Novo mesto sprejeli sklep, da se vloge za delovno mesto ravnatelja/ravnateljice Vrtca Pedenped Novo mesto deponirajo, dokler ne bodo izvoljeni vsi člani Sveta zavoda Vrtca Pedenped Novo mesto. Na 22. seji Sveta zavoda Vrtca Pedenped Novo mesto z dne 10.11.2009 pregledali prispele prijave. Prijave so poslali Marjetka Potočnik, Tea Sulič, Albert Zorko in Andreja Mlakar. Ker nihče od kandidatov ni poslal popolne prijave, so jih pozvali k dopolnitvi. Na 23. seji Sveta zavoda Vrtca Pedenped Novo mesto z dne 10.12.2009 so sklenili, da se odločanje o razpisu prestavi na naslednjo sejo, na kateri bo župan predstavil možnost združitve vrtcev Ciciban in Pedenped. Na 24. seji Sveta zavoda Vrtca Pedenped Novo mesto z dne 26.1.2010 je bil sprejet sklep: **Razpis za delovno mesto ravnatelja/ravnateljice, ki je bil objavljen v časopisu Delo z dne 2.10.2009, se zaustavi, zaradi nastale situacije združitve obeh vrtcev. Vse prijavljene kandidate se obvesti, da se razpis za delovno mesto ravnatelja/ice zaustavi, prispele vloge pa se zaprte vrne kandidatom.** Na 25. seji Sveta zavoda Vrtca Pedenped Novo mesto z dne 9.3.2010, ki je bil v spremenjeni sestavi (zamenjal so se člani Sveta zavoda s strani staršev), je Svet zavoda Vrtca Pedenped Novo mesto ugotovil, da je bil sklep o zaustavitvi postopka izbire ravnatelja/ice nezakonit in ga zato preklicuje in sprejema nov sklep: **Razpis za delovno mesto ravnatelja/ice, ki je bil objavljen v časopisu Delo dne 2.10.2009 se nadaljuje in se pozove vse prijavljene kandidate, da vrnejo vso dokumentacijo, obenem pa se jim za nastalo situacijo iskreno opraviči.** Na 26. seji Sveta zavoda Vrtca Pedenped Novo mesto z dne 23.3.2010 je ga. Urška Kašč opozorila, da bi moral biti postopek izbire novega ravnatelja/ice glede na zakonodajo končan v roku 4 mesecev. G. Andrej Resman je dejal, da je dobil ustno zagotovilo (v zapisniku ne piše od koga), da je nadaljevanje postopka upravičeno. Zadolžil se je,

da bo pridobil pisno pravno mnenje in, da, če ne bo dovoljevalo nadaljevana postopka, bo objavil nov razpis. Na 27. seji Sveta zavoda Vrtca Pedenped Novo mesto z dne 6.4.2010 je predsednik Sveta zavoda Vrtca Pedenped Novo mesto g. Andrej Resman predstavil pridobljeni pravni mnenji, ki sta drugače tolmačena. Eno pravno mnenje je izdal odvetnik Andrej Šporar (on za nadaljevanje postopka ne vidi ovir), drugo pa g. Tomaž Rozman, glavni inšpektor na Ministrstvu za šport (predlaga, da se v izogib nadaljnim zapletom postopek ponovi, ker je bil že zaključen). Zato se je g. Andrej Resman posvetoval še z ga. Starič Holubar z Ministrstva za šport. Ker so bili pomisleki glede nadaljevanja razpisa s strani članov Sveta zavoda Vrtca Pedenped Novo mesto, je g. Resman zagotovil, da ima mnenje s strani ministrstva, da se lahko nadaljuje razpis. Dne 23.04.2010 je Ministrstvo za šolstvo in šport, inšpektorat RS za šolstvo in šport izdalo **Predlog za ponovni postopek javnega razpisa za delovno mesto ravnatelja**, ker je bil z izvršenim sklepom Sveta zavoda Vrtca Pedenped Novo mesto z dne 26.1.2010 postopek imenovanja ravnatelja zaključen in ga ni mogoče nadaljevati. Inšpektorica je predlagala Svetu zavoda Vrtca Pedenped Novo mesto, da ponovi razpis za delovno mesto ravnatelja. Hkrati tudi pozvalo Svet zavoda Vrtca Pedenped Novo mesto z dne 9.3.2010, da na podlagi določila 48. Člena ZOFVI obravnava naveden predlog, sprejme ustrezne ukrepe in jih o končanem postopku in izvršenih ukrepih v roku 8 dni pisno obvesti. Na Ministrstvo za šolstvo in šport, inšpektorat RS za šolstvo in šport niso prejeli nikakršnega obvestila, tudi v Vrtcu Pedenjed ne razpolagajo z njim. S tem je Svet zavoda Vrtca Pedenped Novo mesto kršil ZOFVI. Na 28. seji Sveta zavoda Vrtca Pedenped Novo mesto z dne 11.5.2010 so kljub seznanitvi z predlogom Ministrstva za šolstvo in šport, inšpektorat RS za šolstvo o ponovitvi razpisa za delovno mesto ravnatelja sprejeli sklep o nadaljevanju postopka izbire ravnatelja/ice. Na seji je g. Resman izjavil, da kazenske odgovornosti za to ne prevzema nihče. V nadaljevanju seje so z glasovanjem izbrali novo direktorico ga. Meto Potočnik. Na 29. seji Sveta zavoda Vrtca Pedenped Novo mesto z dne 22.6.2010 je bil sprejet sklep o imenovanju nove ravnateljice.

Nadzorni odbor je dne 2.12.2011 poslal vprašanje glede zakonitosti imenovanja ravnateljice Vrtca Pedenped Novo mesto na Ministrstvo za šolstvo in šport, inšpektorat RS za šolstvo in šport in dne 6.1.2012 pridobil odgovor, ki pravi, da Svet zavoda Vrtca Pedenped Novo mesto ni upošteval predloga inšpektorata, da zaključi postopek imenovanja ravnatelja in prične s ponovnim javnim razpisom za delovno mesto ravnatelja. Kot izhaja iz zapisnika 28. Seje Sveta zavoda Vrtca Pedenped Novo mesto, so člani obravnavali predlog inšpektorata, vendar so, predvsem na prigovarjanje predsednika Sveta vrtca Andreja Resmana in na njegovo zagotovilo, da prevzame vso odgovornost, nadaljevali s postopkom imenovanja ravnatelja.

Iz odgovora je NO izvedel, da je postopke imenovanja obravnavala tudi Komisija za preprečevanje korupcije in dne 6.9.2010 ugotovila, da Svet zavoda Vrtca Pedenped Novo mesto ni upošteval predloga Inšpektorata RS za šolstvo in šport in je tudi kršil v skladu z drugim odstavkom 58. člena Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja zakonski rok 4 – ih mesecev, ki je določen kot najdaljši rok za izvedbo celotnega postopka imenovanja ravnatelja. S tem svojim ravnanjem so uradne osebe – člani Sveta zavoda Vrtca Pedenped omogočili osebi, imenovani za ravnatelja, pridobitev koristi v takojšnji obliki pridobitve položaja individualnega poslovnega organa javnega zavoda, **KAR USTREZA DEFINICIJI KORUPCIJE V SMISLU 3. ALINEJE 2. ČLENA ZPKor.**

Vrtec Pedenped Novo mesto najprej opozarja, da je po njegovem mnenju NO z obravnavo postopka imenovanja ravnatelja Vrtca Pedenped Novo mesto prekoračil svoja pooblastila v konkretnem nadzornem postopku, saj ta postopek ni del Zaključnega računa Vrtca Pedenped za leto 2010, ki je bil predmet nadzora. Priloga – Sklep o izvedbi nadzora št. 032-7/2011, datum 9.9.2011 izdano iz MONM Nadzorni odbor, Seidlova cesta 1, 8000 Novo mesto.

Podrejeno pa Vrtec Pedenped Novo mesto izpostavlja bistveno premajhno poglobljenost (morda problem nestrokovnosti) NO pri obravnavi postopka ter pri zapisu ugotovitev in priporočil, kar pojasnjuje v nadaljevanju.

Postopek imenovanja ravnatelja Vrtca Pedenjped Novo mesto ni bil končan v 4-ih mesecih iz razloga, ker je Svet zavoda na 24. seji sprejel sklep, da se postopek imenovanja ravnatelja "zaustavi", zaradi obeh vrtcev Sklep o "zaustavitvi" postopka sprejet na 24. seji je bil nezakonit, iz več razlogov, ki je naveden v samemu sklepu, da naj bi prišlo do združitve vrtcev, ni noben zakonski razlog po določilih ZOFVI, iz katerega bi bilo mogoče postopek "zaustaviti". ZOFVI ne predvideva "zaustavitve" postopka imenovanja ravnatelja in postopka, ki že teče, po določilih ZOFVI torej postopka ni možno "zaustaviti". Edino, kar je mogoče, je to, da se ne izbere nobenega od prijavljenih kandidatov, ker nobeden ne izpolnjuje pogojev za imenovanje za ravnatelja po ZOFVI oz. ker na glasovanju na Svetu zavoda ne dobi potrebnega števila glasov. Vendar v slednjem primeru ne gre za "zaustavitev" postopka imenovanja ravnatelja, ki ga, kot je bilo že navedeno, ZOFVI ne predvideva oz. na njegovi podlagi ni možen, temveč za končanje postopka imenovanja ravnatelja. V konkretnem primeru ni šlo za to, da nobeden od kandidatov ne bi izpolnjeval pogojev ali da nobeden od kandidatov ne bi dobil potrebne večine pri glasovanju članov Sveta zavoda in bi bil postopek zato končan, temveč za to, da se sploh ni odločalo (glasovalo) o nobenem od prijavljenih kandidatov, postopek pa s sprejemom sklepa o "zaustavitvi", ni bil končan, saj nobeden od kandidatov ni bil niti izbran oz. imenovan niti zavržen oz. o njegovi vlogi – prijavi na razpis sploh do takrat še ni bilo odločeno s strani Sveta zavoda, kot bi v skladu z določili ZOFVI moralo biti. Pred končanjem prvotnega postopka pa ni bilo možno začeti novega postopka imenovanja ravnatelja, kot je to predlagal Inšpektorat Republike Slovenije za šolstvo in šport, saj je bilo potrebno najprej odločiti o vlogah kandidatov, ki so se prijavili na razpis oz. dokončati prvotni postopek, ki naj bi bil "zaustavljen", čeprav "zaustavitve" kot zastoja v postopku ZOFVI ne pozna. V kolikor bi sledili predlogu Inšpektorata Republike Slovenije za šolstvo in šport, bi Svet zavoda ne samo kršil določila ZOFVI, ki se nanašajo na postopek imenovanja ravnatelja, temveč tudi pravice kandidatov, ki so se prijavili na razpis oz. oddali vloge, o katerih ne bi bilo odločeno, kar bi v nadaljevanju pomenilo, da se zoper ravnanje Sveta zavoda, ki sploh ne bi odločil o njihovih vlogah temveč vzporedno začel nov postopek imenovanja ravnatelja, ne bi mogli pritožiti oz. bi bila kršena njihova ustavna pravica do pravnega sredstva, pa tudi do enakega obravnavanja pred zakonom. Ob tem je potrebno še poudariti, da samega izraza "zaustavitev" ni moč razlagati drugače, kot da gre za začasno mirovanje postopka, ki se bo naknadno nadaljeval, saj beseda "zaustaviti" v skladu s Slovarjem slovenskega knjižnega jezika (v nadaljevanju – "SSKJ") predstavlja začasno stanje oz. mirovanje (SSKJ - " zaustáviti -im dov. (á a) za kratek čas ustaviti"), ki se nato nadaljuje, medtem ko beseda "ustaviti" v skladu s SSKJ predstavlja trajno končanje postopka (SSKJ – " jur. ustaviti kazenski, sodni postopek; ustaviti preiskavo"). Že iz dejstva, da Svet zavoda pri sprejemu sklepa ni uporabil beseda "ustaviti" temveč "zaustaviti", je razvidno, da je šlo le za začasno prekinitev oz. mirovanje postopka, ne pa za končanje postopka, saj bi v slednjem primeru uporabil besedo "ustaviti" in jasno navedel, da se postopek konča. Ravno s tem, ko je Svet zavoda razveljavil nezakoniti sklep o "zaustavitvi" postopka imenovanja ravnatelja, s katerim prvotni postopek imenovanja ravnatelja ni bil končan oz. zaključen temveč le začasno "zaustavljen", je odpravil prvotni nezakoniti sklep, sprejet v nasprotju z ZOFVI in omogočil zaključek prvotno začetega postopka ter odločitev o vlogah kandidatov. Z vsakršnim drugačnim ravnanjem bi Svet zavoda, kot je bilo že navedeno, kršil določila ZOFVI in omočil drugim osebam pridobitev koristi. Ob tem je potrebno še pojasniti, da bi z imenovanjem ravnatelja bil lahko prizadet pravni interes katerekoli od treh neizbranih kandidatov in je vsak od njih imel možnost pravnega sredstva v skladu z zakonom, ki ureja zavode, vendar nobeden od njih ni vložil nobenega pravnega sredstva zoper odločitev Sveta zavoda o imenovanju ravnatelja Vrtca Pedenjped Novo mesto.

Vrtec Pedenjped opozarja še na dejstvo, da je potrebno za mnenje o imenovanju ravnatelja vrtca v skladu z ZOFVI zaprositi tudi matično ministrstvo. Svet zavoda Vrtca Pedenjped je to storil in v zakonskem roku 30 dni ni prejel nikakršnega mnenja, kar pomeni, da ministrstvo k postopku imenovanja ni imelo pomislekov. Če bi ministrstvo menilo, da je bil izvedeni postopek nezakonit, bi svetu posredovalo ustrezno mnenje.

Nadalje Vrtec Pedenjped Novo mesto v zvezi z imenovanjem ravnatelja pojasnjuje, da Komisija za preprečevanje korupcije (v nadaljevanju – "KPK") ni izdala nobenege načelnega mnenja, mnenja ali priporočila v zvezi z imenovanjem ravnatelja, ne dne 6.9.2010, ne preje in ne kasneje. KPK je naredila zgolj uradni zaznamek in poslala dopis, v katerem je navedla, da so bila kršena določila ZOFVI, ker postopek imenovanja ravnatelja ni bil končan v 4-ih mesecih, ki je določen kot najdaljši rok za izvedbo postopka imenovanja ravnatelja in da Svet zavoda Vrtec Pedenjped Novo mesto ni upošteval predloga inšpektorice za ponovni postopek javnega razpisa za delovno mesto ravnatelja. KPK je res tudi navedla, da je s tem svojim ravnanjem Svet zavoda omogočil osebi, imenovani za ravnatelja, pridobitev koristi in da to ustreza definiciji korupcije, vendar KPK pri sestavi uradnega zaznamka in dopisa očitno ni bila seznanjena z vsemi dejstvi in okoliščinami v zvezi z imenovanjem ravnatelja Vrtca Pedenjped Novo mesto in je domnevno zato podala take navedbe, ki pa so napačne, kakor bo pojasnjeno v nadaljevanju. Nemogoče je namreč, da bi kandidat, ki izpolnjuje vse pogoje za razpisano delovno mesto, v odprtem postopku izbire za razpisano delovno mesto pridobil protipravno premoženjsko korist. Vsak kandidat z izpolnjenimi formalnimi pogoji ima povsem zakonit interes, da je imenovan na razpisano delovno mesto. Do protipravne koristi bi lahko prišlo zgolj v primeru, da razpisano delovno mesto ne bi bilo javno objavljeno ali da kandidat ne bi izpolnjeval zahtevanih pogojev. Ker v postopku imenovanja ravnatelja Vrtca Pedenjped ni bil podan noben od navedenih primerov, je popolnoma jasno, da imenovana ravnateljica z imenovanjem ni pridobila protipravne koristi.

V kolikor bi kljub nekončanju prvotnega postopka imenovanja ravnatelja in brez glasovanja in odločitve o vlogah prijavljenih kandidatov začeli nov postopek imenovanja ravnatelja, bi se postopek imenovanja ravnatelja še bolj podaljšal oz. bi bila kršitev zakonskega 4-mesečnega roka še večja, poleg tega bi v primeru, da bi v novem postopku imenovanja ravnatelja bil izbran kateri od prijavljenih kandidatov v novem postopku, bila slednjemu – izbranemu kandidatu v novem postopku - omogočena nepremoženjska korist v obliki takojšnje pridobitve individualnega poslovnega organa javnega zavoda, v kolikor pa v novem postopku nobeden od prijavljenih kandidatov ne bi bil izbran ter bi bil zato imenovan vršilec dolžnosti ravnatelja, pa bi bila slednjemu - imenovanemu vršilcu dolžnosti ravnatelja – prav tako omogočena nepremoženjska korist v obliki takojšnje pridobitve individualnega poslovnega organa javnega zavoda, kar vse ustreza definiciji korupcije v smislu 3. alineje 2. čl. ZPKor.

PRIPOROČILO NADZORNEGA ODBORA

Pravna služba MONM naj sproži vse potrebne pravne postopke glede ugotavljanja kazenske ali kake druge odgovornosti predsednika in članov Sveta zavoda v zvezi z ugotovitvami Komisije za preprečevanje korupcije in Inšpektorata RS za šolstvo in šport.

Upošteva se navedeno v prejšnjih odstavkih ni mogoče govoriti o odgovornosti predsednika in/ali članov Sveta zavoda Vrtec Pedenjped Novo mesto v zvezi z imenovanjem sedanjega ravnatelja Vrtca Pedenjped Novo mesto, saj je bil postopek kljub prvotnemu nezakonitemu sklepu sprejetemu na 24. seji Sveta zavoda, zaključen oz. dokončan v skladu z ZOFVI, prvotni nezakonit sklep pa je bil odpravljen. Stališča KPK v uradnem zaznamku oz. dopisu so napačna, ker slednja ni bila seznanjena z vsemi dejstvi in okoliščinami imenovanja ravnatelja, kot je to pojasnjeno v prejšnjih odstavkih, predlog Inšpektorata Republike Slovenije za šolstvo in šport pa je bil v nasprotju z določili ZOFVI in je Svet zavoda ravnal pravilno, ker mu ni sledil. Dodatno je potrebno pojasniti, da v primeru kolegijskih organov kot je Svet zavoda, ki odločitve sprejema z glasovanjem svojih članov, ni možno govoriti o kazenski odgovornosti posameznih članov za glasovanje o določenem predlogu oz. za sprejem ali zavrnitev določenega predloga in je predlog nadzornega odbora v tej smeri že sam po sebi zgrešen oz. nesmiseln oz. brez pravne podlage, druga odgovornost predsednika in članov Sveta zavoda, ki se omenja, pa prav tako ne obstaja oz. za njo prav tako ni nobene pravne podlage.

Preverili smo postopek zbiranja ponudb za dobavo električne energije. Ugotovili smo, da so ponudbe zbirali na osnovi poslanega vabila dne 2.11.2009 trem ponudnikom: Elektro prodaja E.U. d.o.o., GEN-I d.o.o. in Elektro Ljubljana d.d.. vsi trije ponudniki so se odzvali in poslali sledeče ponudbe:

Elektro Ljubljana Opis-dvotarifni obračun	Merska enota	Količina	Cena/mer.e.	Skupna vrednost
VT Tarifa	kWh	211.682	0,06374	13.492,61
MT Tarifa	kWh	40.959	0,03435	1.406,94
Trošarina	kWh	252.641	0,0005	126,32
SKUPAJ:			15.025,87	

Vse cene so brez DDV.

GEN-I Opis-dvotarifni obračun	Merska enota	Količina	Cena/mer.e.	Skupna vrednost
VT Tarifa	kWh	211.682	0,06333	13.405,821
MT Tarifa	kWh	40.959	0,03425	1.402,846
Trošarina	kWh	252.641	0,001	252,641
SKUPAJ:			15.061,308	

Vse cene so brez DDV.

Elektro prodaja E.U. Opis-dvotarifni obračun	Merska enota	Količina	Cena/mer.e.	Skupna vrednost
VT Tarifa	kWh	211.682	0,0675	14.288,53
MT Tarifa	kWh	40.959	0,037	1.515,48
Trošarina	kWh	252.641	0,0005	126,32
SKUPAJ:			15.930,33	

Dne 18.11.2009 je v Poročilu z oceno ponudb in predlogom za izbiro najugodnejšega ponudnika Jelka Makše predlagala, da se za ponudnika izbere najugodnejšega, ki je Elektro Ljubljana d.d.. dne 08.12.2009 je ravnatelj Albert Zorko sklenil Pogodbo o dobavi električne energije za leto 2010.

Nadzorni odbor je na osnovi dokumentacije ugotovil, da je Vrtec Pedenjped pravilno izvedel razpis za dobavo električne energije in izbral najugodnejšega ponudnika.

PRIPOROČILO NADZORNEGA ODBORA

MONM naj naredi enotni razpis za vse zavode glede ponudnika električne energije.

Vrtec Pedenjped Novo mesto že vrsto let izvaja postopke zbiranja ponudb za dobavo električne energije in s tem dosega ugodne cene, kar potrjuje tudi dejstvo, da so pogodbene cene električne energije v letu 2012 nižje od cen iz krovne pogodbe Mestne občine Novo mesto.

V letu 2011 je Mestna občina Novo mesto pristopila k javnemu razpisu za izbor najugodnejšega ponudnika dobavitelja električne energije za vse javne zavode v Mestni občini Novo mesto. Za izvedbo skupnega razpisa je Vrtec Pedenjped Novo mesto posredoval vso potrebno dokumentacijo.

Preverili smo postopek zbiranja ponudb za dobavo prehrabnega blaga. Podrobneje smo pogledali X. sklop – sveže in suho sadje ter zelenjava. Razpis je bil objavljen na Portalu javnih naročil dne 12.03.2010 in v Uradnem listu Evropske unije po odprtem postopku. Na razpis so se prijavili štirje ponudniki:

Št.	Ponudnik	Višina ponudbe v € brez DDV
1	Geaproduct d.o.o., Ljubljana	65.137,43
2	Krnc d.o.o., Novo mesto	65.292,69
3	Domači vrt d.o.o., Metlika	65.430,69
4	Agro Mrkac d.o.o., Ljubljana	78.042,50

Komisija je na osnovi meril in pogojev iz razpisne dokumentacije ter določil okvirnega sporazuma ocenila, da je najugodnejši ponudnik za X. sklop – sveže in suho sadje ter zelenjava Geaproduct d.o.o., Ljubljana. Z prvimi tremi je vrtec sklenil okvirni sporazum.

Nadzorni odbor je pregledal tabelo ponudnikov z posameznimi izdelki in ugotovil, da bi lahko z drugače pripravljenim razpisom dosegli bolj ugodno končno ceno. Geaproduct je res najcenejši v celotnem sklopu, vendar so pri določenih artiklih drugi ponudniki cenejši. V tabeli je nekaj primerov:

Vrsta blaga	Ponudnik			razlika %
	Geaproduct	Domači vrt	Krnc	
banane	0,90	0,92	0,89	1,10
blitva	0,85	0,80	0,75	12,00
brstični ohrovt	3,00	2,00	2,90	33,33
čebula – mlada	1,00	0,75	0,90	25,00
čebula v vrečah	0,45	0,50	0,40	11,11
čebula integ.	0,45	0,60	0,40	11,11
prid.				
česen	2,95	3,30	2,85	3,34
češnje	3,20	3,00	3,50	6,25
čičerika	1,65	1,50	1,69	9,10
fižol	2,50	2,50	2,40	4,00
grozdje	2,00	1,80	1,98	10,00
grozdje integ. p.	1,50	1,00	1,98	33,33
hruške	0,95	1,10	0,89	6,32
jabolka	0,60	0,49	0,59	18,33
jabolka	0,65	0,49	0,59	24,46
jabolka	0,65	0,59	0,59	9,23
kalčki	11,00	10,00	6,90	37,27
kivi	1,00	0,80	0,68	32,00
klemenvila	0,90	1,20	0,70	22,22
koleraba	1,20	1,00	0,90	25,00
koleraba	0,70	0,70	0,49	30,00
krompir	0,60	0,50	0,40	33,33
krompir	0,30	0,20	0,23	33,33
krompir	0,30	0,25	0,23	23,33

kumare	0,80	0,70	1,20	12,50
leča	1,70	1,20	1,78	29,41
lubenice	0,45	0,50	0,35	22,22
mandarine	0,85	0,85	0,80	5,90
mandeljni	7,50	7,00	10,50	6,67
marelice	1,60	1,20	1,70	25,00
melona	1,10	1,00	1,30	10,00
melona	0,88	0,90	0,70	20,05
motovilec	6,00	4,50	5,50	25,00
Nashi hruška	1,60	1,20	1,35	25,00
ohrovt	0,85	0,80	0,70	17,65
ohrovt	6,00	6,00	5,90	1,67
paprika	1,80	1,90	1,20	33,33
paradižnik	0,90	0,70	1,15	22,22
repa	0,75	0,50	0,60	33,33
ringlo	2,20	1,50	1,80	31,82
rožmarin	5,00	2,50	7,90	50,00
slive	3,40	2,80	3,50	17,65
soja	1,85	1,20	1,69	35,13
suh fižol	1,40	1,20	1,10	21,43
zelje	0,65	0,55	0,42	35,39
zelje	0,70	0,45	0,45	35,71
zelje	0,35	0,45	0,32	8,57
zelje	0,35	0,40	0,32	8,57
SKUPAJ POVPREČNO				20,60

V tem sklopu je 95 artiklov. Od tega jih je več kot polovica (53) cenejših pri drugem dobavitelju. V tabeli je prikazanih 48 artiklov, 5 je izpuščenih, ker so skupni zneski majhni, razlike v cenah pa zelo velike in bi prikaz teh artiklov preveč vplival na skupno povprečje, ki znaša 20,60 %. To pomeni, da bi z drugačnim pristopom pri tem sklopu lahko privarčevali 20,60 % ali 13.027,50 €. Celotna vrednost vseh štirinajstih sklopov znaša brez DDV 213.514,07 €. **Ob upoštevanju 20,60% povprečne razlike v ceni pri zgoraj omenjenem sklopu, bi lahko pri vseh 14 sklopih privarčevali cca. 43.000,00 €.** Če npr. pogledamo absolutne zneske predvidenih količin pri krompirju ugotovimo, da bi lahko pri nabavi krompirja pri drugem ponudniku privarčevali 2.038 €. Postopek izbire ne temelji na ekonomskih temeljih temveč gre po liniji najmanjšega odpora. Glede na to, da je več kot polovica artiklov pri drugih dobaviteljih cenejša in se po vsej verjetnosti takšna praksa ponavlja skozi leta, bi morali v vrtnu temu primerno prilagoditi razpis, kar bi zahtevalo večjo angažiranost pripravljalca razpisa. Zaradi slabo pripravljenega razpisa je vrtec tako preplačal prehrambeno blago cca. 43.000,00 €.

Pri pregledu ostalih sklopov je NOMONM ugotovil, da je pri določenih sklopih zelo malo ponudnikov, pri nekaterih samo eden. Takšen način izbora je nesprejemljiv, ker ni primerjave cen med seboj z več ponudniki in vrtec ne more vedeti kako ugodno ali neugodno bo določene izdelke nabavljal. Zato bi bilo potrebno razpis razveljaviti v vseh primerih, ko niso vsaj trije ponudniki in ga ponoviti. Če preko javnega razpisa ni dovolj ponudnikov je potrebna večja angažiranost pripravljalca razpisa, ki mora preko povpraševanja pri ponudnikih določenih izdelkov na trgu poiskati najugodnejšega.

PRIPOROČILO NADZORNEGA ODBORA

Razpis mora biti tako pripravljen, da lahko vrtec izbere iz posameznega sklopa najnižje cene za vsak izdelek posebej in tako sestavi nov sklop z najnižjimi cenami izmed vseh ponudnikov. V

konkretnem primeru bi ta sklop sveže in suho sadje ter zelenjava dobavljali trije ponudnik, vsak tiste izdelke kateri so bili najcenejši. V primeru, ko niso vsaj trije ponudniki za posamezen sklop je potrebno razpis v tem delu razveljaviti in poiskati vsaj tri ponudnike.

- Privarčevani znesek

Z izračunom skupnega povprečja, ki po ugotovitvi Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto predstavlja razliko v višini 20,60%, se ne moremo strinjati, ker nima podlage v realnih izračunih. Pri izračunu niso upoštevane količine posameznih artiklov, ki pa pomembno vplivajo na povprečja in ceno artiklov. Pri nabavi posameznih artiklov je bila upoštevan določba 8. člena Okvirnega sporazuma, ki govori o akcijskih cenah. Na podlagi omenjenega člena smo pri ostalih dveh podpisnikih okvirnega sporazuma, na podlagi njihovih akcijskih cenikov, nabavljali cenejše artikle. Od dobavitelja Krnc d.o.o., Novo mesto smo nabavili sadje in zelenjavo iz akcij v skupnem znesku 12.130,88 EUR brez DDV in od dobavitelja Domači vrt d.o.o., Metlika v vrednosti 1.470,84 EUR brez DDV. Primerjava z ostalimi vrtci izkazuje, da so cene živil, kot element cene programov, nižje od povprečnih cen v ostalih vrtcih.

Za leto 2010-2011 je bil izračun ocenjene vrednosti opravljen na podlagi raziskave trga in porabe živil v preteklem letu. Ocenjena vrednost je bila višja kot je bila izbrana skupna vrednost vseh sklopov najugodnejših ponudnikov.

- Postopek izbire ne temelji na ekonomskih temeljih (najcenejši artikli)

Pri izdelavi razpisne dokumentacije so bila upoštevana vsa načela Zakona o javnem naročanju, postopek izbire pa je potekal v skladu z razpisno dokumentacijo, kjer je bilo merilo najnižja končna cena ponudbenega predračuna posameznega sklopa. Število vseh artiklov, ki jih vključujemo v javni razpis za živila je 830. Te artikle v skladu z ZJN oblikujemo v sklope, ki tvorijo zaključeno celoto in jih je mogoče oddati ločeno. Vseh artiklov v javnem razpisu je 830, torej bi morali po mnenju Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto izpeljati postopek za 830 različnih sklopov.

Zaradi interesa za večjo dostopnost javnega naročila - čim več ponudnikom, smo za XIV. sklop (to je sklop, kjer zaradi raziskave tržišča vemo, da ponudniki ne razpolagajo z vsemi artikli iz sklopa) izbrali merilo najnižja cena posameznega artikla.

- Pri nekaterih sklopih samo en ponudnik in razveljavitev razpisa v vseh primerih, ko niso vsaj trije ponudniki in ga ponoviti

Povabilo k oddaji ponudbe je bilo objavljeno na portalu JN in v Uradnem listu evropskega glasila. Razpisna dokumentacija je tako dosegljiva vsem gospodarskim subjektom, ki imajo interes sodelovati pri izvedbi javnega naročila.

Povpraševanje pri ponudnikih bi bilo kršenje načela enakopravne obravnave ponudnikov in s tem Zakona o javnem naročanju.

ZJN-2 opredeljuje okvirni sporazum v 12. točki prvega odstavka 2. člena, in sicer: »Okvirni sporazum je sporazum med enim ali več naročniki in enim ali več ponudniki, katerega namen je določiti pogoje za naročila, ki se bodo oddajala v določenem obdobju zlasti glede cene in, če je to mogoče, upoštevaje količino.«.

Posamezna naročila se lahko oddajo le enemu od ponudnikov, s katerimi je naročnik sklenil okvirni sporazum. Glede na mnenje Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto bi morali razpis ponavljati dalj časa, s tem pa bi bila vprašljiva dobava določenih živil za prehrano otrok, vključenih v naš vrtec.

-isti dobavitelji različne cene pri razpisu obeh vrtcev

Ta razlika izhaja iz različnega števila otrok in posledično različne letne količine, ki jo razpišemo v javnem naročanju.

Glede celotnega postopka javnega naročila je podano pojasnilo pooblaščenih revizorske družbe, ki smo ga že posredovali Nadzornemu odboru Mestne občine Novo mesto pred pripravo osnutka Poročila o opravljenem nadzoru, ponovno ga posredujemo v prilogi tega odzivnega poročila. Iz priloženega pojasnila je jasno razvidno, da so vsi postopki naročila potekali v skladu s predpisi.

O izpeljavi postopka javnega naročila pa smo se posvetovali tudi z Direktoratom za javno naročanje, Ministrstvo za finance, odgovor je posredovan v prilogi.

2. Vrtec Ciciban

ANALIZA IN REALIZACIJA PRIHODKOV - VRTEC CICIBAN

Skupni prihodki iz poslovanja so v primerjavi z preteklim letom 2009, višji za 3,06% .

- Odstopanje pri postavki prihodki iz državnega proračuna v višini 18,21%, v primerjavi z letom 2009, prihodki od nagrad Sklada RS za vzpodbujanje in zaposlovanje invalidov za preseganje števila invalidov nad zakonsko določeno kvoto.

S spremembo Zakona o vrtcih v delu, ki od leta 2008 subvencionira plačila staršem za mlajše otroke, je prišlo do znatnega povečanja vpisa mlajših otrok v vrtec. Zato so se prihodki iz državnega proračuna v primerjavi z letom 2009 povečali za 18,21%, kar je skladno tudi s priporočilom Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto v nadaljevanju (Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto priporoča povečanje prihodkov), zato tudi te postavke Vrtec Ciciban Novo mesto ne smatra kot dejstvo za neustrezno ravnanje zavoda.

Omemba prihodkov od nagrad Sklada Republike Slovenije za vzpodbujanje in zaposlovanje invalidov v poročilu Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto ni smiselno dokončana oz. zapisana, zato navedenega ni možno komentirati.

- Prihodki iz proračuna ostalih občin so doseženi v višini 94,13% torej pod planom, vzroki za izpad v poročilu niso navedeni.

Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto je napačno predstavil navedene prihodke iz proračuna ostalih občin zaradi nepravilne primerjave in povzemanja iz dveh različnih tabel iz letnega poročila. Prihodki iz proračuna ostalih občin so bili v letu 2009 realizirani v višini 197.166,00 €, za leto 2010 so bili načrtovani 177.400,00 € in realizirani v znesku 185.854,00 €. Realizirani so bili torej za 4,61% več od načrtovanih, res pa je, da so bili nižji v primerjavi z letom 2009. Ponovno je potrebno v tem delu poudariti, da bi za ustrezno primerjavo Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto potreboval dodatno dokumentacijo oz. bi moral vrtec pozvati k dodatnim pojasnilom. V finančnem načrtu za leto 2010 je na str. 3 navedeno: "Prihodki iz proračuna ostalih občin so izkazani v znesku 177.400,00 € in so nižji za dobrih 10%. Nižji so predvsem zaradi manjšega števila otrok iz ostalih občin, saj je pri sprejemu otrok v vrtec eden pomembnejših kriterijev bivanje enega od staršev otrok v občini Novo mesto, torej imajo novomeški otroci prednost pred otroki iz ostalih občin, to pa je odločilnega pomena pri sprejemu otrok v času, ko imamo povpraševanje večje od ponudbe prostih mest."

- Postavka ostali prihodki je v skupini višja za 9,11%, vzrok povečanja Prihodki od sponzorstva, v višini 1.220,15%, v skupini so ostali prihodki pod planom (Prihodki od prodaje storitev drugim doseženi 72,28% , prihodki od storitev uporabnikom EKN doseženi 40,74%....):

Prihodki od sponzorstva so v letu 2010 znašali 2.750,00 €, v letu 2009 pa jih ni bilo, zato ni bil navedeni indeks spremembe. Trditev Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto o povečanju teh prihodkov v višini 1220,15% je tako napačna. Res pa je prišlo do povišanja prihodkov v tej višini na postavki prihodkov iz donacij v primerjavi z letom 2009. S pridobivanjem donacij je vrtec uspešen in s tem bistveno prispeva k manjšemu financiranju iz občinskega proračuna. V letu 2010 je vrtec z donacijami pokrival 19,15% vseh investicijskih vlaganj (letno poročilo, str. 17).

Prihodki od prodaje storitev drugim so bili realizirani v nižjem znesku (za 1.900,00 €) glede na leto 2009, ker je v letu 2009 vrtec imel več prihodkov iz naslova organizacije srečanja novomeških vrtcev, v letu 2010 pa je vrtec organizacijo pogostitve na srečanju odstopil Vrtcu Pedenjped Novo mesto. Je pa za razliko od leta 2009 imel vrtec v letu 2010 več prihodkov zaradi sodelovanja s podjetjem Tuš d.d. (1.200,00 €).

Prihodki od storitev uporabnikom EKN so v primerjavi z letom 2009 nižji za 2.740,00 €, saj je vrtec do septembra 2009 zagotavljal pedagoško vodenje OŠ Mirna Peč in svoje storitve tudi zaračunaval, v šolskem letu 2009/2010 pa pogodba ni bila obnovljena zaradi povečane delovne obveznosti pomočnice ravnateljice v matičnem vrtcu (več oddelkov).

V tej skupini prihodkov vrtec izkazuje tudi 6-odstotno rast prihodkov od prodaje hrane, ki je Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto v poročilu ne omenja, zato ni ustrezna trditev, da so vsi ostali prihodki pod planom.

PRIPOROČILO NADZORNEGA ODBORA

Nadzorni odbor priporoča, povečanje prihodkov, na postavkah, ki niso dosežene v višini 100% ob možnosti prostih kapacitet , v zakonskih okvirih.

Vrtec Ciciban Novo mesto je v primerjavi z letom 2009 povečal prihodke iz proračuna za 3,37%, prihodke od staršev za 2,44% in ostale prihodke za 9,11%, na celotni ravni pa 3,06% oziroma v znesku skoraj 98.000€. Vrtec Ciciban Novo mesto je javni zavod, katerega osnovna dejavnost je vzgoja in izobraževanje predšolskih otrok. V okviru svojih možnosti ponujamo svoje storitve in blago tudi na trgu, od leta 2008 do leta 2010 so prihodki iz tržne dejavnosti porasli za 22,6%. Ne moremo pa dejavnosti na trgu povečevati v škodo osnovne dejavnosti – primer je prekinitev pogodbe za dobavo obrokov Društvu Ringaraja, saj zaradi večjega števila vpisanih otrok z obstoječimi kapacitetami in normativi kuhinje nismo mogli zadostiti večjimi povpraševanju zunanjih odjemalcev.

ANALIZA IN REALIZACIJA ODHODKOV

Skupni odhodki so se v letu 2010 v primerjavi z letom 2009 povečali za 4,05% .

STROŠKI MATERIALA

- Stroški materiala so v primerjavi z letom 2009, višji za 5,35%,
- vzgojni pripomočki povečani za 31,72%,

V finančnem načrtu za leto 2010, ki ga Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto žal ni pregledal, je na str. 6 navedeno: "Ostali pomembnejši stroški materiala so še stroški vzgojnih pripomočkov, ki jih

načrtujemo v višini 33.100€ in so višji kot leto poprej za 17,64%, saj smo predhodno leto nabavljali le najnujnejše učne pripomočke zaradi internih varčevalnih ukrepov v vrtcu."

- drugi material povečan za 215,64%,

Postavka stroškov drugega materiala se je povečala v nominalnem znesku za dobrih 6.000,00 €, na strani 31 v letnem poročilu pa je naveden tudi vzrok povišanja: "Postavka stroškov drugega materiala zajema predvsem stroške delovne obutve in zaščitne delovne obleke v višini 9.096€, ki smo jo v letu 2010 nabavili za vzgojiteljski in tehnični kader, zato je ta znesek višji v primerjavi s predhodnim letom, ko teh nabav nismo izvedli zaradi varčevalnih ukrepov."

- nadomestni deli in mat. za vzdrževanje povečan za 43,03%,

Stroški nadomestnih delov in materiala za vzdrževanje naraščajo vsako leto v primerjavi s predhodnim, saj vrtec deluje na devetih lokacijah v zgradbah, ki jih je prejel v upravljanje od Mestne občine Novo mesto. Večina zgradb (razen izjeme – obnovljene enote Ciciban) je potrebna temeljite obnove, vendar proračun ustanoviteljice ne zmore pravočasne oz. hitrejša obnove. Zaradi dotrajanosti opreme, rednih vzdrževalnih del in tudi zaradi odločb inšpekcijskih služb, ki terjajo zadostitev zakonskim pogojem in normativom, je vrtec primoran k tekočem vzdrževanju v večjem obsegu, kot bi to bilo potrebno ob ustreznem investicijskem vlaganju oz. obnovi. Vseskozi pa za večja investicijska dela, v delu, ki ga ne zmore zagotavljati proračun ustanoviteljice, vrtec razporeja tudi ustvarjeni presežek prihodkov nad odhodki; v letu 2010 so se investicijska vlaganja v 41,77% financirala iz presežka in 11,34% iz lastnih virov.

- odpis DI, kalo povečanje za 25,93%.

Na postavki odpis drobnega inventarja vrtec vrednoti drobni inventar, ki ga po računovodskih usmeritvah ob nabavi pripozna kot material in ima vir financiranja v ekonomski ceni programa, v skladu z Zakonom o računovodstvu pa se odpiše v celoti enkratno ob nabavi.

STROŠKI STORITEV

- Stroški storitev so v primerjavi z letom 2009 povečani za 9,96%,
- povračilo stroškov v zvezi z delom preseženi za 22,68%,

Povračila stroškov v zvezi z delom so višja v primerjavi z letom 2009 v nominalnem znesku 2.400,00 €. V tej postavki vrtec izkazuje tudi povračila nosilki vzgojno varstvene družine za uporabo lastnih prostorov skladno s Pravilnikom o vzgojno varstvenih družinah, ki v letu 2010 znašajo skoraj 1.700,00 € (VVD pa v letu 2009 ni deloval celo leto). Ne gre spregledati tudi dejstva o dražjem gorivu, saj se je zaradi zvišanja cene 95-oktanskega bencina vseskozi višal tudi strošek povračila delavcem za uporabo lastnega vozila v službene namene – od januarja 2009, ko je strošek kilometrine znašal 0,272 € na kilometer, se je do decembra 2010 le-ta zvišal na 0,379 po kilometru.

- stroški, sejmov, reklame in reprezentance preseženi za 73,40%,

Nominalno so se navedeni stroški zvišali za **400,00 €**. V letu 2010 je bil dodaten strošek objave oglasa oz. razpisa za vzgojno varstveno družino v višini 522,00 €, ki ga v letu 2009 ni bilo, med stroški reprezentance pa v letu 2010 vrtec dodatno beleži stroške poslovnih partnerjev ob udeležbi na srečanju novomeških vrtcev.

- stroški intelektualnih in osebnih storitev so višji za 13,38%.

Stroški intelektualnih in osebnih storitev so se v letu 2010 zvišali za 2.850,00 € glede na leto 2009, povišanje gre pa predvsem na račun izobraževanja zaposlenih. Izobraževanja vrtec vedno predhodno opredeli v letnem delovnem načrtu za vsako šolsko leto posebej, ki se obravnava na seji Sveta zavoda, pošlje pa se tudi občini ustanoviteljici za soglasje. Izobraževanje zaposlenim vrtec zagotavlja v skladu s kolektivno pogodbo.

STROŠKI DELA

- Stroški dela so v primerjavi z letom 2009 povečani za 3,23%,
- plače in nadomestila povečani za 2,19%,
- regres, jubil.nag., odpravnine povečani za 21,88%,
- drugi stroški dela višji za 74,58%.

V letnem poročilu so navedeni vzroki povišanja stroškov dela na str. 32: "Višje stroške dela ugotavljamo predvsem iz povečanja števila zaposlenih in napredovanj v plačne razrede in nazive, predvsem pa je glede na lansko leto bilo veliko več izplačanih jubilejnih nagrad in odpravnin ob upokojitvi. Slednjih je bilo v letu 2010 kar za 12.390€ več kot v letu 2009."

Stroški dela so opredeljeni v delovno-pravni zakonodaji, podzakonskih predpisih in kolektivnih pogodbah, zato nanje vrtec nima vpliva in delavcem v celoti pripadajo v zakonsko določenih okvirjih. Občina ustanoviteljica vsako leto poda soglasje k sistemizaciji delovnih mest in v kolikor pride do odpiranja novih oddelkov in s tem novega zaposlovanja, je nedvoumno jasno in predvidljivo, da se bodo na ta račun povečali tudi stroški dela.

DRUGI STROŠKI

- Drugi stroški so v primerjavi z letom 2009 višji za 42,0%.
- Dajatve, sodni stroški 55,0%.
- Članarine 6,7%.

Trditev Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto v zvezi s porastom drugih stroškov glede na leto 2009 je nepravilna, saj so se le-ti znižali – v letu 2009 so drugi stroški znašali 1.769,00 €, v letu 2010 pa 1.282,00 €, torej so se znižali za 43%. Iz poročila je bilo ugotovljeno, je Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto to trditev samo prekopiral iz analize stroškov Vrtca Pedenjped Novo mesto.

PRIPOROČILO NADZORNEGA ODBORA

Nadzorni odbor priporoča, da se dodatno analizira porabo na segmentih, ki presegajo povečanje nad 10% in se poizkuša te stroške zmanjšati in v bodoče v poslovnem poročilu natančneje obrazložiti vzroke povečanja.

Preverili smo postopek zbiranja ponudb za dobavo električne energije. Ugotovili smo, da je dobavitelj električne energije Elektro Ljubljana d.d.. Dosežena cena je na osnovi direktnih pogajanj z Elektro Ljubljana d.d..

Elektro Ljubljana Opis-dvotarifni obračun	Merska enota	Količina	Cena/mer.e.	Skupna vrednost
---	--------------	----------	-------------	-----------------

VT Tarifa	kWh	51.113	0,06075	3.106,11
MT Tarifa	kWh	12.406	0,03265	405,06
Trošarina	kWh			
SKUPAJ:				

Vse cene so brez DDV.

Nadzorni odbor ugotavlja, da je bil izbor dobavitelja pravilen in v skladu z zakonodajo.

Dne 20.10.2010 je ravnateljica Majda Kušer Ambrožič sklenila Pogodbo o dobavi električne energije za leto 2011. Vrtec Ciciban Novo mesto že vrsto let izvaja postopke zbiranja ponudb za dobavo električne energije in s tem dosega ugodne cene, kar potrjuje tudi dejstvo, da so pogodbene cene električne energije v letu 2012 nižje od cen iz krovne pogodbe Mestne občine Novo mesto.

PRIPOROČILO NADZORNEGA ODBORA

MONM naj naredi enotni razpis za vse zavode glede ponudnika električne energije.

Že v letu 2011 je Mestna občina Novo mesto pristopila k pripravi enotnega razpisa za dobavo električne energije za novomeške javne zavode. K sodelovanju in oddaji podatkov za skupno javno naročilo je bil povabljen tudi Vrtec Ciciban Novo mesto. Vso potrebno dokumentacijo je vrtec že pred meseci oddal pooblaščenim osebam za pripravo omenjenega javnega naročila.

Preverili smo postopek zbiranja ponudb za dobavo prehranbenega blaga. Podrobneje smo pogledali IX. sklop – sveže in suho sadje ter zelenjava. Razpis je bil objavljen na Portalu javnih naročil dne 12.03.2010 Na razpis so se prijavili štirje ponudniki:

Št	Ponudnik	Višina ponudbe v € brez DDV
1	Geaproduct d.o.o., Ljubljana	45.672,39
2	Krnc d.o.o., Novo mesto	46.273,75
3	Domači vrt d.o.o., Metlika	46.776,82
4	Agro Mrkac d.o.o., Ljubljana	49.926,96

Komisija je na osnovi meril in pogojev iz razpisne dokumentacije ter določil okvirnega sporazuma ocenila, da je najugodnejši ponudnik za IX. sklop – sveže in suho sadje ter zelenjava Geaproduct d.o.o., Ljubljana. Z prvimi tremi je vrtec sklenil okvirni sporazum.

Nadzorni odbor je pregledal tabelo ponudnikov z posameznimi izdelki in ugotovil, da bi lahko z drugače pripravljenim razpisom dosegli bolj ugodno končno ceno. Geaproduct je res najcenejši v celotnem sklopu, vendar so pri določenih artiklih drugi ponudniki cenejši. V tabeli je nekaj primerov:

Vrsta blaga	Ponudnik			razlika %
	Geaproduct	Domači vrt	Krnc	
ananas	1,30	1,25	0,98	24,62
belo grozdje	2,00	1,80	1,98	10,00
belo grozdje	1,50	1,20	1,98	20,00
beluši	3,50	3,00	4,80	14,29
blitva	0,85	0,63	0,80	25,89
brokoli	1,30	1,20	1,80	7,69

cvetača	1,10	1,00	1,15	10,00
čebula – mlada	1,00	0,75	0,90	25,00
čebula	0,45	0,50	0,40	11,11
čebula integ. prid.	0,45	0,65	0,40	11,11
česen	2,95	3,50	2,85	3,39
češnje	3,20	2,50	3,50	21,87
čičerika	1,65	1,20	1,65	27,27
dateljni	2,50	7,50	1,55	38,00
fižol	1,40	1,20	1,10	21,43
grah	2,20	1,50	2,20	31,82
hruške int	0,85	0,80	0,89	5,88
hruške	0,95	1,20	0,89	6,32
jabolka	0,60	0,49	0,58	18,33
Jabolka int	0,65	0,75	0,58	10,77
jajčevci	1,85	1,20	1,49	35,14
kalčki	11,00	10,00	6,90	37,27
kivi	1,00	0,80	0,68	32,00
klemenvila	0,90	1,25	0,70	22,22
koleraba n	1,20	1,20	0,90	25,00
koleraba p	0,70	0,70	0,50	28,57
krompir	0,30	0,20	0,23	33,33
krompir int	0,30	0,26	0,23	23,33
krompir ml	0,50	0,50	0,45	10,00
leča	1,70	1,20	1,90	29,41
lubenice	0,45	0,50	0,35	22,22
mandarine	0,85	0,85	0,80	5,90
mandeljni	7,50	6,00	10,50	20,00
marelice	1,60	1,00	1,70	37,00
melona	1,10	1,00	1,30	10,00
mineole	0,88	1,50	0,70	20,45
motovilec	6,00	4,00	5,40	33,33
Nashi hruška	1,60	1,50	1,30	18,75
ohrovt	0,85	0,80	0,75	11,76
orehi	6,00	6,00	5,90	1,66
paprika rum	1,80	1,80	1,49	17,22
paprika int	1,80	1,20	1,49	33,33
paprika rdeča	1,80	1,60	1,70	11,11
paradižnik	1,20	1,60	1,15	4,17
rdeče grozdje	1,50	1,20	1,98	20,00
repa	0,75	0,55	0,60	26,67
ringlo	2,20	1,50	1,75	31,82
Solata mehka	1,20	1,00	1,49	20,00
slive	3,40	2,80	3,50	17,65
sveže kumare	0,80	0,70	1,20	12,50
zelje kislo	0,70	0,45	0,50	35,71
SKUPAJ POVPREČNO			20,24	

V tem sklopu je 91 artiklov. Od tega jih je več kot polovica (52) cenejših pri drugem dobavitelju. V tabeli je prikazanih 51 artiklov, 1 je izpuščen, ker je skupni znesek majhen, razlika v cenah pa zelo velika in bi prikaz tega artikla preveč vplival na skupno povprečje, ki znaša 20,24 %. To pomeni, da bi z drugačnim pristopom pri tem sklopu lahko privarčevali 20,24 % ali 9.244,10 €. Celotna vrednost vseh štirinajstih sklopov znaša brez DDV 190.721,79 €. **Ob upoštevanju 20,24 % povprečne razlike v ceni**

pri zgoraj omenjenem sklopu, bi lahko pri vseh 17 sklopih privarčevali cca. 38.600,00 €. Če npr. pogledamo absolutne zneske predvidenih količin pri krompirju ugotovimo, da bi lahko pri nabavi krompirja pri drugem ponudniku privarčevali 1.253 €. Postopek izbire ne temelji na ekonomskih temeljih temveč gre po liniji najmanjšega odpora. Glede na to, da je več kot polovica artiklov pri drugih dobaviteljih cenejša in se po vsej verjetnosti takšna praksa ponavlja skozi leta, bi morali v vrtec temu primerno prilagoditi razpis, kar bi zahtevalo večjo angažiranost pripravljalca razpisa. Zaradi slabo pripravljenega razpisa je vrtec tako preplačal prehrabeno blago cca. 38.600,00 €.

Pri pregledu ostalih sklopov je NO MO NM ugotovil, da je pri določenih sklopih zelo malo ponudnikov, pri nekaterih samo eden. Takšen način izbora je nesprejemljiv, ker ni primerjave cen med seboj z več ponudniki in vrtec ne more vedeti kako ugodno ali neugodno bo določene izdelke nabavljal. Zato bi bilo potrebno razpis razveljaviti v vseh primerih, ko niso vsaj trije ponudniki in ga ponoviti. Če preko javnega razpisa ni dovolj ponudnikov je potrebna večja angažiranost pripravljalca razpisa, ki mora preko povpraševanja pri ponudnikih določenih izdelkov na trgu poiskati najugodnejšega.

PRIPOROČILO NADZORNEGA ODBORA

Razpis mora biti tako pripravljen, da lahko vrtec izbere iz posameznega sklopa najnižje cene za vsak izdelek posebej in tako sestavi nov sklop z najnižjimi cenami izmed vseh ponudnikov. V konkretnem primeru bi ta sklop sveže in suho sadje ter zelenjava dobavljali trije ponudnik, vsak tiste izdelke kateri so bili najcenejši. V primeru, ko niso vsaj trije ponudniki za posamezen sklop je potrebno razpis v tem delu razveljaviti in poiskati vsaj tri ponudnike.

Za oddajo javnega naročila je bil uporabljen odprti postopek, pri katerem lahko vsi, ki imajo interes pridobiti javno naročilo, predložijo svoje ponudbe. Nadalje je bilo obvestilo o javnem naročilu objavljeno na spletnem informacijskem portalu ministrstva za finance in v Uradnem listu evropskega glasila, kar pomeni, da je bila razpisna dokumentacija dosegljiva vsem gospodarskim subjektom, ki so imeli željo ali interes sodelovati pri izvedbi javnega naročila.

Ko se izdeluje ocenjena vrednost javnega naročila, se razišče trg. Po izdaji sklepa in objavi javnega naročila na portalu JN, naročnik ne sme pričeti nobene dejavnosti (povpraševanje), saj bi s tem kršil eno izmed načel v ZJN-2 in sicer načelo enakopravne obravnave ponudnikov: naročnik mora v vseh fazah postopka javnega naročanja in glede vseh elementov zagotoviti, da med njimi ni razlikovanja.

Za nakup živil, kjer vrednosti presegajo mejo, ki je določena v ZJN -2 za objavo na portalu javnih naročil, se v praksi uporablja odprti postopek z okvirnim sporazumom. Tak postopek je bil tudi uporabljen.

ZJN -2 opredeljuje okvirni sporazum v 12. točki prvega odstavka 2. člena, in sicer: "Okvirni sporazum je sporazum med enim ali več naročniki in enim ali več ponudniki, katerega namen je določiti pogoje za naročila, ki se bodo oddajala v določenem obdobju zlasti glede cene in, če je to mogoče, upoštevaje količino." Se pravi, da ZJN-2 dopušča dva načina sklenitve okvirnega sporazuma in sicer: okvirni sporazum z enim gospodarskim subjektom in okvirni sporazum z več gospodarskimi subjekti. Torej zakon dovoljuje, da se naročilo odda tudi takrat, kadar naročnik pridobi samo eno popolno ponudbo in sicer v 74. členu je določeno, da naročnik sklene pogodbo z enim ali več ponudniki, z najugodnejšo kombinacijo ponudb.

Pri izdelavi razpisne dokumentacije so bila upoštevana vsa načela Zakona o javnih naročilih, postopek izbire pa je potekal v skladu z razpisno dokumentacijo, kjer je bilo merilo najnižja končna cena ponudbenega predračuna posameznega sklopa. Sklopi so oblikovani tako, da tvorijo zaključeno celoto in jih je mogoče oddati ločeno. Pri tem je bila zagotovljena nediskriminatorna obravnava in večja dostopnost javnega naročila gospodarskim subjektom. Kjer je bilo dovolj ponudnikov za posamezni sklop, je bil okvirni sporazum sklenjen s tremi ponudniki, drugače z enim (tako je dovoljeval zakon). Pri treh ponudnikih je bil izbran najugodnejšega izmed njih. Če najugodnejši ponudnik ne bi bil zainteresiran za naročilo, bi bilo lahko naročilo oddano naslednjemu najboljšemu ponudniku.

Ni pa mogoče zbirati ponudnike po artiklih, tako kot se priporoča s strani Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto, ker bi to pomenilo, da bi bilo potrebno za vsak artikel ustvariti svoj sklop, kar predstavlja izdelavo obsežne razpisne dokumentacije, ki bi dosegla nesprejemljiv obseg - tako za ponudnike kot za strokovne institucije, ki skrbijo za javna naročila. V razpisni dokumentaciji se razpisuje 696 živil, kar pomeni, da bi po mnenju Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto morali imeti 696 sklopov. Javnega naročila za dobavo živil v taki obliki ni mogoče najti na spletnem informacijskem portalu Ministrstva za finance niti v Uradnem listu evropskega glasila.

Potrebno je opozoriti še na neustrezen izračun skupnega povprečja razlike v ceni pri posameznih podatkih. Zavajajoče je povzemanje skupnega povprečja razlike v ceni, ker pri izračunu ne upošteva količin posameznih artiklov niti ustreznih cen na enoto (primer: kalčki (razlika v ceni 37,27%), ki se jih na letnem nivoju nabavi dobrih 20 kg, v primerjavi s krompirjem (razlika v ceni od 10-33%), ki se ga na letnem nivoju porabi skoraj 15 ton). Hkrati je pomembno poudariti, da za kakovostno prehrano predšolskega otroka ni nujno najbolj ustrezno najcenejše živilo.

Racionalni pristop vrtca pri nabavi živil se izkazuje tudi v ceni živil na otroka v ekonomski ceni programa vrtca v primerjavi z nekaterimi slovenskimi vrtci. Cena živil na dan na otroka je v obeh samostojnih novomeških vrtcih 1,64€, v nadaljevanju pa so podane cene živil na dan na otroka v nekaterih občinah in mestnih občinah po Sloveniji, kakor sledi:

Ptuj	1,76€	Kamnik	2,34€
Sevnica	1,75€	Kranj	2,01€
Celje	1,83€	Maribor	1,75€
Brežice	1,76€	Izola	1,95€
Brezovica	1,77€	Tolmin	1,71€
Postojna	1,70€	Kočevje	1,80€
Kostanjevica	1,87€	Krško	1,94€
Ljubljana	1,85€		

3. Skupna primerjava obeh vrtcev

Ugotovitve, zapisane v tem delu poročila o opravljenem nadzoru ne vsebujejo popolnih in verodostojnih podatkov, saj nimajo podlage v konkretnih in pravih izračunih. Ugotovitve so zavajajoče in pristranske (9. člen Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine).

Nadzorni odbor ugotavlja, da zaradi nepovezanost in nesodelovanja obeh vrtcev med seboj s tem povzročata veliko ekonomsko škodo svojemu ustanovitelju MO Novo mesto. Pri pregledu poslovanja

je opaziti pomanjkanje tržnega pristopa poslovanja. S skupnimi in bolje pripravljenimi javnimi razpisi bi lahko pri dobaviteljih dosegli prihrankov več kot 100.000 € na letni ravni.

S strani Vrtca Ciciban Novo mesto, kot tudi s strani Vrtca Pedenjped Novo mesto ni nikakršnih zadržkov za poskus oblikovanja skupnega javnega naročila za živila ob predpostavki, da bi s tem lahko dosegali nižje cene.

Iz primerjave cen določenih artiklov je razvidno, da imajo isti dobavitelji različne cene izdelkov za oba vrtca. Prav tako bi z kombiniranjem zaposlenih in otrok med enotami lahko dosegli boljšo učinkovitost in racionalizacijo dela.

Sistemizacija zaposlenih v posameznem šolskem letu je oblikovana glede na število oddelkov in otrok ter v skladu s Pravilnikom o normativih in kadrovske pogoje za opravljanje dejavnosti predšolske vzgoje. V vsakem oddelku je zaposlen vzgojitelj. Po obstoječi zakonodaji, ki velja za predšolsko področje, ga v njegovi odsotnosti ni mogoče nadomestiti z vzgojiteljem iz drugega oddelka, ker potem brez vzgojitelja ostane druga skupina otrok. Enako velja tudi za pomočnika vzgojitelja in ves ostali kader, ne glede na velikost vrtca.

Tudi predšolske otroke iz strokovnih in pedagoških razlogov ni mogoče kar predstavljati iz enote v enoto. Kar pa je možno, se izvaja že v obstoječi obliki in sicer se jih združuje v oddelkih in enotah med prazniki in počitnicami.

Nesprejemljivo je, da ima Vrtec Pedenjped svojo pralnico, drugi vrtec Ciciban, ki je pa nima storitev pranja naroča pri zunanjem izvajalcu in ne pri Vrtcu Pedenjped.

V letih pridobivanja ponudb za pranje perila za Vrtec Ciciban Novo mesto je analiza pokazala, da imajo ponudniki nižjo ceno kot pralnica Vrtca Pedenjped Novo mesto. V zadnjih nekaj letih se Vrtec Pedenjped Novo mesto ni javljal na javne razpise za pranje perila.

Prav tako bi lahko izobraževanje za zaposlene organizirala ob vrtca skupaj v Novem mestu in s tem prihranili veliko sredstev na račun izobraževanja zaposlenih.

Dne 12.1.2012 je bila prejeta elektronska pošta s pozivom k pojasnilu stroškov vezanih na izobraževanje zaposlenih in kriterijev za odobritev izobraževanj, kar je bilo tudi storjeno in so bila poslana pojasnila z vsemi utemeljitvami (v prilogi).

Vrtec Ciciban Novo mesto in Vrtec Pedenjped Novo mesto nista nikoli prekinila sodelovanja na področju izobraževanja. V letu 2010 sta sodelovala pri študijskih skupinah in pri obravnavi Pravilnika o nasilju v družini (vsi strokovni delavci).

Vrtec Ciciban Novo mesto že več let organizira strokovna izpopolnjevanja za zaposlene večinoma v Novem mestu. S tem se znižuje stroške izobraževanja, saj so tako izobraževanja lahko tudi v popoldanskem času in ob sobotah za več zaposlenih hkrati, s čimer se prihrani na povračilih stroškov delavcem. Na izobraževanje izven Novega mesta se pošilja zgolj tiste zaposlene, ki sodelujejo v raznih projektih na državni ravni, posvetih, didaktičnih sejmih in izobraževanjih, ki se izvajajo zgolj na fakultetah oz. na sedežih drugih zavodov. V šolskem letu 2009/2010 je bilo tako ¼ izobraževanj organiziranih v Novem mestu. Na teh izobraževanjih so bili do zaposlitve mest udeleženi tudi delavci iz Vrtca Pedenjped Novo mesto in drugih novomeških vrtecev. Pri tem je potrebno poudariti, da je v večini primerov izvedba možna v skupini največ do 40 udeležencev, saj se zaposleni v vrtcu udeležujejo izobraževanj s specifičnimi strokovnimi vsebinami, ki zahtevajo aktivno sodelovanje udeležencev ali pa so izvedeni v obliki delavnic. Le na tak način je moč slediti novostim in zagotavljati kakovostno predšolsko vzgojo.

V Vrtcu Pedenjped Novo mesto so večina seminarjev organizirali v Novem mestu, oziroma v enotah Vrtca Pedenjped Novo mesto, kar predstavlja finančno najbolj ugoden in racionalen pristop. Strokovne delavke so prenašale informacije iz seminarjev in jih posredovale sodelavkam, ki so nova znanja vnašale v neposredno delo z otroki.

Vrtca skupaj zaposlujeta skoraj 300 ljudi in imata skupni proračun cca. 7.000.000 €. Zato nadzorni odbor predlaga MO Novo mesto, da združi oba vrtca saj bi združitev prinesla racionalizacijo poslovanja in prihranek vsaj 5% skupnega proračuna letno ali cca. 350.000 €.

V zvezi s predlagano združitvijo vrtcev je potrebno opozoriti, da naj bi odločanje o statusni obliki s strani ustanovitelja temeljilo na celoviti oceni vseh dejavnikov, ki so povezani z izvajanjem javne službe – predšolske vzgoje. Racionalizacija stroškov je zgolj en vidik, drugi, enako pomembni vidiki, če ne pomembnejši pa so upravljanje, organizacija in zagotovitev kvalitetnega izvajanja programov predšolske vzgoje. V vrtcu, ki ima več kot 17 oddelkov, je potrebno imenovati tudi pomočnika ravnatelja, prav tako pa je potrebno imenovati pomočnika ravnatelja za vsakih nadaljnjih 17 oddelkov. Med plačo ravnatelja in pomočnika ravnatelja ni bistvenih razlik in zato iz naslova združitve obeh vrtcev ne bi bilo prihrankov za javna sredstva oz. združitev ne vpliva na višino stroška dela, ki je bistveni element pri izračunu cene programa na otroka. Nadalje v primeru združitve ne bi prišlo do zmanjšanja števila zaposlenih iz spremljajočih dejavnosti kot so računovodstvo, kadrovske dejavnosti, organiziranje prehrane, vzdrževanje in čiščenje prostorov in podobno, saj se obseg dela in storitev ne bi zmanjšal. Z združitvijo tako ne bi prišlo do nobene bistvene racionalizacije stroškov, z organizacijskega in upravljaljskega vidika in predvsem z vidika izvajanja javne službe, pa prav tako ne bi bilo pozitivnih učinkov, ravno nasprotno – zaradi večjega števila zaposlenih v okviru enega vrtca bi se poslabšali organizacijski vidiki in upravljanje, saj bi se zmanjšala preglednost delovanja in otežil nadzor nad podrejenimi, kar vse bi nedvomno prispevalo k slabši kvaliteti izvajanja javne službe – predšolske vzgoje. Pri presoji, ali je združevanje utemeljeno, pa je potrebno upoštevati tudi tradicijo delovanja in pomen posameznega vrtca v okolju, v katerem se nahaja in bi združevanje tudi s tega vidika nedvomno imelo določene negativne vplive. Nadalje je potrebno pri presoji o smiselnosti združevanja upoštevati, da med sedanjima vrtcema obstaja konkurenčnost, ki nedvomno v znatni meri prispeva k kvaliteti storitev obeh vrtcev, v primeru združitve pa bi konkurenčnost odpadla oz. je ne bi bilo več, kar bi imelo določene negativne posledice.

Glede na navedeno v prejšnjem odstavku ter glede na že izdelane analize in mnenja tako Ministrstva za šolstvo in šport, kot tudi vidnejših strokovnjakov s predšolskega področja ob obstoječi zakonodaji, ki velja za predšolsko področje, ekonomskega učnika oz. prihranka, ki ga pavšalno zatrjuje oz. predpostavlja Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto, ob združitvi nedvomno ne bi bilo, saj se obseg dejavnosti in s tem število zaposlenih ter stroški ne bi zmanjšali. Ravno nasprotno bi zaradi ustreznih prilagoditev in postopkov združitve prinesla še dodatne nepotrebne stroške, tako za ustanoviteljico Mestno občino Novo mesto, kot tudi za oba vrtca. Ob tem, da bi bili prisotni številni negativni vidiki in posledice združitve, ki so navedeni v prejšnjem odstavku in ki bi nedvomno iz organizacijskih, upravljaljskih razlogov in razloga konkurenčnosti poslabšali delovanje in kvaliteto izvajanja javne službe – predšolske vzgoje. Dodatno se za primerjavo z ekonomskega vidika lahko navede še največji vrtec v Sloveniji - Kranjski vrtci, ki deluje v okviru 91 oddelkov in imajo višjo ekonomsko ceno od obeh novomeških vrtcev. Pa tudi ostali večji vrtci v Sloveniji, kot npr. Vrtec Ptuj, so financirani po višji ekonomski ceni programov predšolske vzgoje kot novomeška vrtca.

Zato je predlog Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto za združitev obeh vrtcev popolnoma zgrešen, prav tako je popolnoma zgrešena, brez ustrezne podlage, neresnična in zavajajoča pavšalna ocena o domnevnem prihranku 5% celotnega proračuna letno.

SKUPNE UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA NADZORNEGA ODBORA OBČINE NOVO MESTO

- Iz poročil strokovne komisije za vodenje postopka oddaje javnega naročila za dobavo

prehrambenega blaga za leto 2010 /2011 za Vrtec Ciciban in Vrtec Pedenjped, kakor tudi iz pojasnil k izkazu Prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka, nadzorni odbor ugotavlja, da so izbrani dobavitelji za isto vrsto blaga različni. Npr.: meso, perutnina, zamrznjene jedi

o Priporočamo, da se v bodoče komisije v Vrtcu Ciciban in Vrtcu Pedenjped dogovorijo za skupne dobavitelje, ki so se javili na razpis ter izberejo in dosežejo najugodnejšo ceno. Odločitev posredujejo naročnikovi odgovorni osebi – ravnatelj/ica. Razpis mora biti tako zasnovan, da lahko naročnik izbira med posameznimi izdelki najnižjo ceno in s tem sklop razdeli na več sklopov in s tem več dobaviteljev. V sklopih, kjer ni treh ponudnikov je potrebno razpis ponoviti dokler se ne javijo trije ponudniki.

Odgovor je naveden in obrazložen ob posamezni ugotovitvi Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto v poročilu zgoraj. Dodatno je potrebno poudariti, da pogajanj v odprti postopek ni mogoče vključiti in je zato z zgornjim zapisom Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto "najugodnejšo ceno" najbrž mišljeno doseganje "najugodnejše cene" v okviru ponujenih cen. V zvezi s tem je potrebno poudariti, da v kolikor bi ponujene cene presegale ocenjeno vrednost oziroma zagotovljena sredstva, bi bile ponudbe nesprejemljive in se v odprtem postopku naročilo ne odda. Nadalje pa se lahko izvede postopek s pogajanj po predhodni objavi v skladu s prvo točko prvega odstavka 28. člena ZJN-2. Pogajanja (kot nesamostojen postopek) je mogoče vključiti samo v postopku oddaje naročila male vrednosti ali v postopku izbiranja ponudb po predhodni objavi (z vnaprejšnjo objavo).

- V letnem poročilu za leto 2010 Vrtca Ciciban so navedeni podatki , ki pojasnjujejo, da ni pravega sodelovanja z MO Novo mesto kot ustanoviteljico vrtca.

Mestna občina Novo mesto je vseskozi udeležena pri poslovanju Vrtca Ciciban Novo mesto in ima popolni nadzor nad porabo proračunskih sredstev. Občino kot ustanoviteljico vrtec redno seznaja z letnim poročilom vrtca, finančnim načrtom, poročilom o vzgojno-izobraževalnem delu, sistemizacijo in razpisom delovnih mest in oddelkov vrtca, letnim delovnim načrtom, o investicijskih vlaganjih, drugih dejavnostih vrtca. Občina je o delovanju in poslovanju vrtca redno seznajena in obveščena tudi s strani treh predstavnikov ustanovitelja v Svetu zavoda vrtca.

o Priporočamo, da se MO Novo mesto kot ustanoviteljica udeležuje raznih projektov, kjer se porabi večino proračunskih sredstev

- V letnem poročilu za leto 2010 Vrtca Ciciban je navedeno, da dokumentacija obnove enote Ciciban, ni potekala v skladu z zakonom nima - gradbeno in uporabno dovoljenje.

o Priporočamo, da odgovorna oseba Vrtca Ciciban v najkrajšem času, pridobi ustrezno dokumentacije obnove enote Ciciban, ki ni potekala v skladu z zakonom – gradbeno in uporabno dovoljenje.

Odgovor je že naveden in obrazložen ob posamezni ugotovitvi Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto v poročilu zgoraj. Vrtec Ciciban Novo mesto ni bil naročnik niti investitor del – adaptacije objekta in tako ni po zakonu niti zavezan oz. dolžan niti nima možnosti pridobiti navedeno dokumentacijo oz. je to obveznost Mestne občine Novo mesto. Dodatno je potrebno povedati, da je Mestna občina Novo mesto pridobila gradbeno dovoljenje, ki je bilo izdano dne 11.8.2011 in uporabno dovoljenje, ki je bilo izdano 16.11.2011.

- Nadzorni odbor ugotavlja, da so indeksi pri Vrtcu Ciciban in Vrtcu Pedenjped pri nekaterih prihodkih in odhodkih visoko nad 100% .

- o Priporočamo, da je potrebno prihodke in odhodke v bodoče planirati natančneje, da ne prihaja do velikih odstopanj in povečanja porabe proračunskih sredstev,

Kot je bilo obrazloženo že predhodno pri ugotovitvenemu delu poročila sta oba vrtca prihodke in odhodke skrbno načrtovala, zato trditev o ohlapnem planiranju nikakor ni pravilna. Iz obrazložitve za Vrtec Pedenjped Novo mesto je razvidno, da so prihodki za leto 2010 realizirani na ravni načrtovanih, razlike je le za 619,00 € (indeks = 100). Odhodki za leto 2010 so bili realizirani le za 0,11 % pod načrtovanimi.

Programi predšolske vzgoje se financirajo v skladu z Zakonom o vrtcih in drugimi predpisi. Iz proračuna občin se vrtcem zagotavljajo sredstva v višini razlike med ceno programov in plačilom staršev. Ustanovitelj vrtca zagotavlja sredstva za ostale stroške, ki niso elementi cene programov, sredstva v višini cene programa brez živil za število otrok do normativa ter druga sredstva v skladu s predpisi.

V letu 2009 sta vrtca Vrtec Pedenjped Novo mesto in Vrtec Ciciban Novo mesto posredovala okvirni načrt prihodkov in odhodkov za leto 2010, med drugim tudi načrt prihodkov iz proračuna Mestne občine Novo mesto. Za pripravo rebalansa proračuna Mestne občine Novo mesto sta vrtca v juniju 2010 posredovala natančno načrtovan plan prihodkov oz. načrt financiranja za leto 2010. V sprejetem proračunu ni bilo upoštevano izredno povečanje oddelkov v vrtcu, posledično pa ni bilo zagotovljenih dovolj sredstev v proračunu, zato so bila proračunska sredstva v skladu z Zakonom o javnih financah prerazporejena v okviru proračunske postavke varstvo in vzgoja predšolskih otrok, delno pa so ostale terjatve vrtca do Mestne občine Novo mesto odprte, oz. prenesene v leto 2011.

Načrtovanje prihodkov in odhodkov v vrtcu nikakor ni povezano s povečanjem porabe proračunskih sredstev, ker financiranje temelji izključno na sistemu financiranja, kot je opredeljen v Zakonu o vrtcih.

- Zaradi ugotovitev Protikorupcijske komisije naj pravna služba MONM sproži potreben postopke zoper predsednika in člane Sveta zavoda Pedenjped,

Zgoraj je že pojasnjeno in obrazloženo, zakaj je predlog neutemeljen.

- Zaradi racionalizacije poslovanja in s tem velikega prihranka proračunskega denarja NO MO NM predlaga MO NM, da združi oba vrtca.

Notranjo revizijo Vrtca Ciciban in Vrtca Pedenjped je opravila revizijska hiša DINAMIC, d.o.o. Novo mesto, ki opravila tudi pregled postopka izvedbe popisa in obveznosti do virov sredstev za vrtec Ciciban za leto 2009, za vrtec Pedenjped za leto 2008. Opravila je tudi preveritev postopkov izvedbe javnega razpisa za dobavo prehranbenega blaga v Vrtcu Pedenjped, in pregled prihodkov iz naslova tržne dejavnosti, Vrtca Ciciban.

Revizijske hiša ugotavlja, da so bili revidirani postopki izvedbe javnega razpisa za dobavo prehranbenega blaga za leto 2010/2011 v vrtcu Pedenjped vsebinsko izvedeni pravilno. Priporoča, da so postopki javnega naročanja izvedeni pravočasno (primer pogodba sklenjena 7.6.2010, dobave so se pričele z 1.6.2010), kakor tudi garancije za dobro izvedbo del oziroma menične izjave. Revizijski hiši smo postavili vprašanje pregleda postopkov izvedbe popisa sredstev in obveznosti do virov sredstev Vrtca Pedenjped , 2008 (pregled zaključnega računa je bil za poslovno leto 2010).
Odgovor revizijske hiše :

V plan dela notranje revizije za leto 2010 smo dali tudi preveritev procesov inventur. Ob začetku dela na terenu 2.2.2010 še niso bili dokončani vsi postopki inventure za leto 2009, zato smo preverili inventuro za leto 2008, ki je bila popolnoma zaključena – opravljene tudi vse vknjižbe in uskladitve z inventurnim stanjem.

V skladu s predpisi in Sklepom o izvedbi rednega letnega popisa za leto 2009 je bilo določeno, da se poročila o popisu s predlogi o likvidaciji popisnih razlik predložijo pristojnemu organu do 5.2.2010.

Nadzorni odbor priporoča javnima zavodoma, da v bodoče upošteva vsa priporočila k ugotovitvam opravljenega nadzora revizijske hiše Dinamic, d. o.o. Novo mesto za poslovno leto 2010, za zakonsko pravilno in nemoteno delovanje zavoda.

V revizijskem poročilu revizijske hiše Dinamic d.o.o. za leto 2010, ki ga je Vrtec Ciciban Novo mesto z vso ostalo dokumentacijo tudi posredoval Nadzornemu odboru Mestne občine Novo mesto, je navedeno tudi, da je notranji nadzor obsegal tudi preveritev izvajanja priporočil iz leta 2008 in 2009. V revizijskem poročilu je nato navedeno: "Ugotavljamo, da je Vrtec Ciciban s skrbnostjo pristopil k izvaajanju priporočil na podlagi izvedenega notranjega nadzora v letih 2008 in 2009 ter jih apliciral pri poslovanju." Revizijsko poročilo v nadaljevanju navaja tudi nekaj manjših administrativnih pomanjkljivosti, ki pa so bile v tem obdobju vse tudi že odpravljene.

Poročilo o notranjem nadzoru izkazuje, da je bilo poslovanje Vrtca Pedenjped Novo mesto usklajeno s predpisi, na revidiranih področjih poslovanja niso bile ugotovljene nepravilnosti. Priporočila, ki so bila podana glede manjših odstopanj, so bila upoštevana pri nadaljnjem poslovanju. Iz končnega poročila o notranjem revidiranju, katerega je Vrtec Pedenjped Novo mesto posredoval Nadzornemu odboru Mestne občine Novo mesto, ni razvidno, da priporočil ne bi upoštevali.

Pravni pouk:

Zoper ta osnutek poročila o nadzoru lahko nadzorovani organ v roku 15 dni po prejemu vloži ugovor na ugotovitve NO.

Člana NO:

Ana Ponikvar

mag. DAMIR DELIČ

Predsednica NO:

Elizabeta Grill

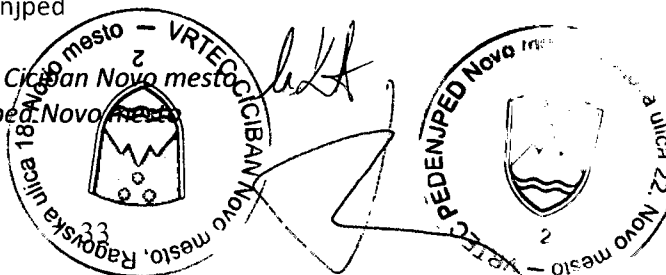
PRILOGE:

- Pojasnilo o postopkih javnega naročanja – DINAMIK-NR d.o.o.
- Poziv za predložitev dodatne dokumentacije (2x)
- Mnenje Ministrstva za finance – Direktorata za javno naročanje
- Sklep o izvedbi nadzora

VROČITI:

g. Alojziju Muhiču, županu Mestne občine Novo mesto
Borutu Novaku, direktorju občinske uprave
Občinskemu svetu Mestne občine Novo mesto
Majda Kušer Ambrožič – ravnateljica Vrtca Ciciban
Marjeta Potočnik – ravnateljica Vrtca Pedenjped

Majda Kušer Ambrožič – ravnateljica Vrtca Ciciban Novo mesto
Meta Potočnik – ravnateljica Vrtca Pedenjped Novo mesto



POJASNILO O POSTOPKIH JAVNEGA NAROČANJA

Vrtec Pedenjped Novo mesto
Šegova ulica 22
8000 Novo mesto

DINAMIK – NR d.o.o.
Ljubljanska cesta 41
8000 Novo mesto

Zadeva: Pojasnilo o postopkih javnega naročanja

V letu 2010 smo preverili postopke javnega naročanja in sicer javno naročanje prehrabnega blaga. Pri pregledu smo ugotovili:

- celoten postopek izvedenega javnega naročanja je bil vsebinsko izveden v skladu z ZJN-2A,
- razpisna dokumentacija je z vidika vsebinskih informacij za pripravo ponudbe ustrezna. Njena določila niso v neskladju z ZJN-2A,
- tudi vsi ostali dokumenti (sklep o začetku postopka, obvestilo o javnem naročilu, zapisnik o odpiranju ponudb, obvestilo o oddaji javnega naročila, končno poročilo), sestavljeni tekom izvajanja postopka, so z vidika zakona vsebinsko ustrezni, saj vsebujejo vsaj minimalno predpisano vsebino,
- izračun ocenjene vrednosti javnega naročila je bil ustrezen,
- objava je bila, poleg na portalu javnih naročil, pravilno objavljena tudi v Uradnem listu Evropske unije,
- odpiranje ponudb je potekalo na datum, ki je bil za odpiranje določen v razpisni dokumentaciji. Odpiranje je vršila s sklepom imenovana komisija. Komisija je pravilno ugotovila pravočasnost in vsebinsko popolnost ponudb,
- izločitev enega izmed ponudnikov je bila na osnovi posredovanih dokazov upravičena,
- komisija je ravnatelju pravilno predlagala v izbor, glede na merilo za izbor, najugodnejše ponudnike,
- pogodbe s ponudniki niso bile sklenjene pred pravnomočnostjo obvestil o izbiri,
- obvestilo o oddaji javnega naročila je bilo javno objavljeno v skladu z ZJN-2,
- nabave blaga in storitev se izvajajo kot je določeno v pogodbi, od 1.6.2010,
- nabava (naročanje) blaga se izvaja v skladu s sklenjenimi pogodbami,
- notranje kontrole izdelkov, količin in cen se dosledno izvajajo kar potrjujejo tudi pisne sledi na dokumentih. Prav tako se dosledno izvaja tudi računovodska notranja kontrola kot tudi kontrola pri organizatoriki prehrane in ZHR,

POJASNILO O POSTOPKIH JAVNEGA NAROČANJA

- v revidiranih primerih so bili dobavljeni le izdelki, ki so predmet pogodbe ali istovrstni izdelki po pogodbeni ceni (npr: en poltrdi sir zamenjan za drugega),
- izstavljeni računi so bili poravnani pravočasno, na datum roka plačila,
- knjiženje izdanih računov je ustrezno.

Iz navedenega izhaja, da so bili vsi formalni postopki pravilno izpeljani. Prehrambno blago je bilo razdeljeno na posamezne sklope in izbira naj-ugodnejšega dobavitelja se je nanašala na posamezen sklop prehrambnih izdelkov.

Ker so postopki javnega naročanja podrobno opisani, bi bila možna sprememba samo v tem, da bi opredelili dodaten sklop – namesto skupaj sadje in zelenjava, bi to dvoje ločili. Kakšen bi bil rezultat je seveda vprašanje.

Ob ustrezni opredelitvi potrebnih količin posameznih prehrambnih artiklov so ponudniki izračunali ponudbeno vrednost za posamezen sklop. Po kriterijih izbire ponudnika so bili izbrani ponudniki za posamezen sklop kot celoto (kot to določa ZJN-2), zato je primerjanje vrednosti posameznih artiklov pri različnih ponudnikih zgolj informativnega značaja, saj se naročnik **ne more** odločati za nabavo posameznega artikla, ker to ni v skladu z Zakonom.

Novo mesto, 20. 5. 2012.

DRŽAVNI NOTRANJI REVIZOR:
Bojan Grilc, univ. dipl. ekon.

DINAMIK-NR
Ljubljanska cesta 41, 8000 Novo mesto

MESTNA OBČINA NOVO MESTO
Nadzorni odbor
Seidlova cesta 1
8000 Novo mesto

VRTEC PEDENJPED NOVO MESTO

Prejeto: 13. 9. 2011	
Številka: 40-MO/11	Pril.:

Na podlagi 38., 41. in 42. člena Statuta Mestne občine Novo mesto (Uradni list RS, št. 96/2008), letnega programa nadzora Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto za leto 2011 ter sklepa 7. seje Nadzornega odbora z dne 1. 9. 2011 izdajam naslednji

S K L E P O IZVEDBI NADZORA

1. V Mestni občini Novo mesto - v občinski upravi, ki jo vodi Borut Novak, direktor, in v javnih zavodih Vrtec Ciciban Novo mesto in Vrtec Pedenjped Novo mesto se v okviru letnega programa nadzora Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto za leto 2011 **izvede nadzor nad zaključnima računoma za leto 2010 za javna zavoda Vrtec Ciciban Novo mesto in Vrtec Pedenjped Novo mesto s pregledom dokumentacije,** vezane na to področje.
2. Nadzor izvedeta **mag. Damir Delič in Ana Ponikvar**, član in članica Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto.
3. Nadzor se izvede z vpogledom v dokumentacijo, vezano na to področje.
4. Nadzor se izvede v času od 3. 10. 2011 do 31. 12. 2011.

Številka: 032-7/2011
Datum: 9. 9. 2011



Predsednica
Elizabeta GRILL

Posredovano:

1. Alojziju Muhiču, županu Mestne občine Novo mesto
2. Borutu Novaku, direktorju občinske uprave
3. mag. Damirju Deliču, članu Nadzornega odbora MONM
4. Ani Ponikvar, članici Nadzornega odbora
5. Darinki Redling, vodji Oddelka za finance in računovodstvo
6. Majdi Kušer Ambrožič, ravnateljici Vrtca Ciciban Novo mesto
7. Marjeti Potočnik, ravnateljici Vrtca Pedenjped Novo mesto
8. Mateji Jerič, vodji Oddelka za družbene dejavnosti

Od: Damir Delič <info@d-dd.si>
Poslano: 12. januar 2012 9:54
Za: vrtec-ciciban.nm@guest.arnes.si; info@vrtec-pedenjpednm.si; Ana Ponikvar
Zadeva: Pregled zaključnega računa za leto 2010

Pozdravljeni,

imel bi sledeča vprašanja vezana na pregled:

- Kako je opredeljen Drobni inventar - kriterij za določanje DI?
- Ali imate osebne zadolžnice?
- Takojšen odpis (strošek)?
- Kakšen sistem hrambe dokumentov imate vezano na Zakon o davku na dodano vrednost (ZDDV)?

Poleg tega vas prosim, da nam pripravite vso dokumentacijo vezano na razpis za ponudnika pijače in zelenjave. Enako velja za dobavitelja Kurilnega olja in električne energije.

Prav tako vas prosim, da nam pripravite seznam stroškov vezanih na izobraževanje zaposlenih in kriterije za odobritev izobraževanj.

Lep pozdrav

Damir Delič

Od: Damir Delič <info@d-dd.si>
Poslano: 27. oktober 2011 12:06
Za: vrtec-ciciban.nm@guest.ames.si; info@vrtec-pedenjpednm.si;
ankaponikvar@gmail.com
Zadeva: Dodatna dokumentacija
Kategorije: Rdeča kategorija

Pozdravljeni,

prosim vas, če mi lahko posredujete dokumentacijo (pravilnik), na osnovi katere ravnaajo zaposleni v vrtcu pri izročanju otrok razvezanih staršev.

Lep pozdrav!

mag. Damir Delič

FW: Vrtec Ciciban Novo mesto- pomoč pri odgovoru na ugotovitve NO MO Novo mesto

From: Neža Planinšič
Sent: Wednesday, July 11, 2012 1:38 PM
To: Olga Žagar Tratar
Subject: RE: Vrtec Ciciban Novo mesto- pomoč pri odgovoru na ugotovitve NO MO Novo mesto

Pregledala sem poslane in gos-edujem svoje pisanje.

Ob tem je treba opozoriti, da če le malo nižje cene, kar bi vsekakor izkazalo, da se država uspešno izvaja, pa niso to tiste, ki je predvidevala država, saj nam primarna zakonodaja, ki se odlikuje s številnimi artikli znotraj sklopa dražij, skuša ceno postaviti v vsakom primeru in ji, kar pri drugem, ponuditi. V kolikor se sveda nabavi o popolnoma drugačne količine pa je dejstvo, da lahko pride do situacija, da se ob koncu izvajanja naročila izkaže, da dejansko ni bil izbran najugodnejši ponudnik. V tega razpisu je bilo ob predpostavki, da je bila cena določena realno. Prav to, kar seveda ne moremo pričakovati, saj je bilo zahtevano, da je cena realna, pa se je izkazalo, da nam ni uspelo, da bi se namreč že predhodno tržnino, ki je bila določena na trgu.

ZJN-2 obvezne izbira treh ponudnikov ne določa. V skladu z ZJN-2 se naročilo lahko odda, če ponudbo odda vsaj en ponudnik in je njegova ponudba popolna. Ker gre v konkretnem primeru za sklenitev okvirnega sporazuma, ZJN-2 v šestem odstavku 32. člen določa, če se okvirni sporazum sklepa z več ponudniki in v njem niso opredeljeni vsi pogodbeni pogoji, se mora skleniti z vsaj tremi ponudniki, če je gospodarskih subjektov, ki izpolnjuje pogoje dovolj ali če je dovolj sprejemljivih ponudb. V nasprotnem primeru se lahko okvirni sporazum sklene tudi z enim ali dvema ponudnikoma. Glede na 32. člen ZJN-2 pa se okvirni sporazum lahko sklene tudi samo z enim ponudnikom.

V primeru, da naročnik ne prejme treh ponudb, postopka ne more razvejaviti. ZJN-2 namreč naročniku, poleg oddaje naročila, dopušča naslednje odločitve:

- ustavitev postopka, ki se lahko opravi samo do roka za odpiranje ponudb (drugi odstavek 30. Člena ZJN-2).
- neoddaja naročila – v primeru ko so vse prejete ponudbe nepopolne (prvi odstavek 30. Člena ZJN-2),
- zavrnitev vseh ponudb - ZJN-2 ne določa razlogov zaradi katerih se lahko zavrnejo vse ponudbe, jih mora pa naročnik navesti v odločitvi. Bistveno namreč je, da se morajo okoliščine zaradi katerih je naročnik zavrnil vse ponudbe, v primeru ko naročnik začne izvajati postopek za isti predmet javnega naročila, bistveno spremeniti (tretji in četrti odstavek 30. Člena ZJN-2). O tej svoji odločitvi mora naročnik obvestiti vlado oziroma svoj nadzorni organ (razen za NMV).
- odstop od izvedbe javnega naročila – ZJN-2 takratno naštevajo razloge zaradi katerih se lahko dostopi od podpisa pogodbe, poleg tega mora naročnik predhodno pridobiti soglasje svojega nadzornega organa oziroma če ga nimam, vlade.

5 stavkom na strani 15 »....., ki so se javili na razpis ter izberejo in dosežejo najugodnejšo cenov, je bilo verjetno mišljeno v okviru ponujenih cen. Pogajanj namreč v odprti postopek ni mogoče vključiti. V kolikor bi poročena cena presegala ocenjeno vrednost oziroma zagotovljena sredstva, bi bile ponudbe nesprejemljive in se v odprtem postopku naročilo ne odda. Nadalje pa se lahko izvede postopek s pogajanji po predhodni objavi v skladu s prvo točko prvega odstavka 28. člena ZJN-2. Pogajanja (kot nesamostojen postopek) je mogoče vključiti samo v postopku oddaje naročila male vrednosti ali v postopku zbiranja ponudb po predhodni objavi (z vnaprejšnjo objavo).

Lep pozdrav,

Neža Planinšič