



MESTNA OBČINA PTUJ
NADZORNI ODBOR

Številka: 060-13/2016

Datum: 4. 10. 2016

Na podlagi 26. člena Statuta Mestne občine Ptuj (Uradni vestnik Mestne občine Ptuj, št. 9/07) in 28. člena Poslovnika Nadzornega odbora Mestne občine Ptuj (Uradni vestnik Mestne občine Ptuj, št. 8/11) ter Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS, št. 23/09) je Nadzorni odbor Mestne občine Ptuj na 13. redni seji, dne 4.10. 2016 sprejel

Poročilo Nadzornega odbora Mestne občine Ptuj
o izvedbi nadzora nad poslovanjem javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda OŠ Ljudski vrt

Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Mestne občine Ptuj

1. Poročilo je pripravil nadzorni odbor v sestavi:
 1. Žarko Markovič, nosilec nadzora
 2. mag. Sonja Žibrat, članica

2. Ime nadzorovanega organa: Osnovna šola Ljudski vrt

I. UVOD

1. Osnovni podatki o nadzorovanem organu

Ustanovitelj Osnovne šole Ljudski vrt je Mestna občina Ptuj.

Osnovna šola Ljudski vrt je bila ustanovljena z Odlokom o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovna šola Ljudski vrt z dne 20. 7. 2009 (Uradni vestnik Mestne občine Ptuj, št. 8/09) in z Odlokom o spremembah in dopolnitvah Odloka o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovna šola Ljudski vrt z dne 19. 10. 2009 (Uradni vestnik Mestne občine Ptuj, št. 11/09).

Osnovna šola Ljudski vrt je javni zavod s sedežem na Župančičevi ulici 10, 2250 Ptuj ter ima v svoji sestavi matično šolo Ljudski vrt (28 oddelkov v šol. letu 2015/16) in podružnico Grajena (9 oddelkov, po soglasju z MO Ptuj).

V šolskem letu 2015/16 je na obeh šolah skupaj 822 učenk in učencev (na dan 1. 9. 2015).

Osnovna šola Ljudski vrt je imela na dan 31. 12. 2015 101 zaposlenega.

Dejavnosti zavoda so:

- osnovnošolsko splošno izobraževanje,
- dejavnost knjižnic,
- oddajanje prostorov v najem.

V letu 2015 je Osnovno šolo Ljudski vrt vodila ravnateljica Tatjana Vaupotič Zemljič.

Nadzor sta opravila Žarko Markovič in mag. Sonja Žibrat.

Nadzor smo opravljali na delovnem sestanku na sedežu Osnovne šole Ljudski vrt, dne 14. 4. 2016 in z izmenjavo gradiva v elektronski obliki v času med 14. 4. 2016 in 30. 6. 2016.

2. Pravne podlage

Nadzorni odbor Mestne občine Ptuj je v letni plan dela za leto 2016 umestil nadzor nad poslovanjem Osnovne šole Ljudski vrt.

3. Sklep o izvedbi nadzora

V skladu s planom dela nadzornega odbora za leto 2015 in na podlagi 22. člena *Poslovnika Nadzornega odbora Mestne občine Ptuj* (Uradni vestnik Mestne občine Ptuj, št. 8/11) je Nadzorni odbor Mestne občine Ptuj dne 29. 3. 2016 izdal:

- *sklep št. 060-13/2016 Osnovni šoli Ljudski vrt o izvedbi nadzora nad poslovanjem javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovna šola Ljudski vrt in sklep*
- *o imenovanju delovne skupine za izvedbo nadzora v sestavi: Žarka MARKOVIČA, nosilca nadzora in mag. Sonje ŽIBRAT, članice.*

4. Namen in cilji nadzora

Namen in cilji nadzora nad poslovanjem Osnovne šole Ljudski vrt so:

- preveriti skladnost poslovanja z zakoni in podzakonskimi akti, za obseg proračunskih sredstev, ki jih je OŠ prejela od MO Ptuj v letu 2015.

5. Uporabljene metode pri nadzoru

V okviru letnega plana dela za leto 2016 je Nadzorni odbor Mestne občine Ptuj izvedel nadzor nad poslovanjem Osnovne šole Ljudski vrt. Nadzor je bil izveden v aprilu 2016 v prostorih Osnovne šole Ljudski vrt in z izmenjavo podatkov v elektronski obliki.

Nadzor je potekal na sedežu Osnovne šole Ljudski vrt s pregledom listinske dokumentacije poslovanja v letu 2015 in s pregledom dokumentacije, ki bila posredovana s strani MO Ptuj in Osnovne šole Ljudski vrt.

Pregled listinske dokumentacije na sedežu Osnovne šole Ljudski vrt je potekal ob prisotnosti ravnateljice Tatjane Vaupotič Zemljič in strokovnih sodelavk, posredovano dokumentacijo je posredovala ravnateljica Tatjana Vaupotič Zemljič ob pomoči pooblaščenih sodelavk.

Pregledali smo naslednjo **dokumentacijo**:

- Odlok o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovna šola Ljudski vrt in Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovna šola Ljudski vrt;
- Pogodbo o financiranju programa dela v proračunskem letu 2015;
- finančno poslovanje, skladnost računov s pogodbami in izvedenimi aktivnostmi Osnovne šole Ljudski vrt;
- Kartice Konta in zahtevke za izplačilo Osnovni šoli Ljudski vrt s strani MOP;
- račune in finančno dokumentacijo;
- plače in osebne prejemke zaposlenih, ki so financirani oz. sofinancirani s strani MO Ptuj;
- izbrane pogodbe sklenjene na podlagi postopkov javnega naročanja blaga in storitev;
- dokumentacijo v okviru postopkov javnega naročanja.

Posamezni pregledani dokumenti so navedeni v ugotovitvenem delu poročila.

Ključna zakonodaja, ki jo je bilo pri nadzoru nad poslovanjem Osnovne šole Ljudski vrt potrebno upoštevati, je:

- Statut MO Ptuj
- Zakon o javnem naročanju (ZJN – 2)
- Zakon o zavodih
- Odlok o ustanovitvi javnega vzgojno izobraževalnega zavoda Osnovna šola Ljudski vrt
- Zakon za uravnoteženje javnih financ (v nadaljevanju ZUJF)
- Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (ZOFVI-UPB5), Uradni list RS, št. 16/07, 36/08, 58/09
- Zakon o osnovni šoli (ZOSn-UPB3), Uradni list RS št. 81/06, 102/07
- Zakon o javnih financah (ZJF) - 62. in 99. člen
- Zakon o računovodstvu (ZR) – 21., 26. in 51. člen
- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna
- Pravilnik o računovodstvu OŠ Ljudski vrt, potrjen 29. 5. 2008
- Navodilo za upravljanje s tveganji in notranjimi kontrolami OŠ Ljudski vrt (29. 12. 2008) s prilogami: Register tveganj, Izjava o oceni notranjega nadzora financ in
- Letni delovni načrt in Letno poročilo šole.

6. Predmet nadzora:

Pri delu smo se omejili na nadzor porabe proračunskih sredstev v OŠ Ljudski vrt za poslovno leto 2015 in izvrševanje javnih naročil, ki so pomembna za uporabnike storitev Osnovne šole Ljudski vrt.

Zaradi večjega obsega poslovanja in velikega števila poslovnih dogodkov ni bilo mogoče pogledati poslovnega leta 2015 v celoti. Zato smo se v okviru nadzora omejili na nekaj področij in izbiro vzorčenja. Ugotovitve navajamo v nadaljevanju.

V okviru nadzora se Nadzorni odbor ni ukvarjal s presojo strokovnega dela in realizacijo letnih ciljev in nalog, ker za to področje ni pristojen.

Nadzorni odbor je sprejel predlog Poročila Nadzornega odbora Mestne občine Ptuj o izvedbi nadzora nad poslovanjem OŠ Ljudski vrt, ki ga je obravnaval na 12. redni seji, dne 13. 7. 2016, in ga posredoval Osnovni šoli Ljudski vrt in Oddelku za negospodarske dejavnosti MOP.

Osnovna šola Ljudski vrt je dne 25. 8. 2016 posredovala Odzivno poročilo na predlog Poročila Nadzornega odbora Mestne občine Ptuj o izvedbi nadzora nad poslovanjem OŠ Ljudski vrt.

Oddetek za negospodarske dejavnosti MOP odzivnega poročila ni posredoval.

II. UGOTOVITVENI DEL

A. Poslovanje Osnovne šole Ljudski vrt

Dejavnosti zavoda so:

- osnovnošolsko splošno izobraževanje,
- dejavnost knjižnic,
- oddajanje prostorov v najem.

1. Ustanovitveni akt

1.1. Pregledana dokumentacija:

Osnovna šola Ljudski vrt Ptuj je bilo ustanovljena z Odlokom o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovna šola Ljudski vrt z dne 20. 7. 2009 (Uradni vestnik Mestne občine Ptuj, št. 8/09) in z Odlokom o spremembah in dopolnitvah Odloka o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovna šola Ljudski vrt z dne 19. 10. 2009 (Uradni vestnik Mestne občine Ptuj, št. 11/09).

1.2. Ugotovitve:

Pri pregledu je bilo ugotovljeno, da ustanovitveni akt določa delovanje na osnovi ustanovitvenega akta brez sprejetja statuta šole, kar se nam zdi smiselni pristop zmanjševanja ponavljanja pravne prereguliranosti in povečevanje preglednosti delovanja.

Predlagamo podobni pristop tudi pri drugih javnih zavodih v MOP.

2. Revidiranje in nadzor

Glede na višino poslovanja opravlja OŠ Ljudski vrt zunanjo revizijo poslovanja vsako leto. Za leto 2014 je opravila revizijo Revizijska družba Auditor. Za leto 2015 je izbrana ista revizijska družba.

3. Realizacija doseganja ciljev

3.1 Pregledana dokumentacija:

LETNO POROČILO za leto 2015.

3.2. Ugotovitve:

Poslovni in finančni načrt za leto 2015 in Letno poročilo 2015 sta sprejela svet zavoda.

Pri pregledu realizacije poslovnega načrta iz Letnega poročila nismo zasledili pomembnega odstopanja od realizaciji ciljev in progama dela.

B. Finančno poslovanje

V poslovnem letu 2015 je imela Osnovna šola Ljudski vrt:

Celotni prihodki	809.074,45 EUR
Celotni odhodki	808.409,82 EUR
Presežek prihodkov nad odhodki v letu 2015	648,63 EUR

Struktura prihodkov v letu 2015:

Viri prihodkov v letu 2015

Prihodki MO Ptuj	210.665,00 EUR
Prihodki iz državnega proračuna MIZŠ	2.601.952,00 EUR
Prihodki od prodaje	367.445,00 EUR
Drugi prihodki (ZZZS, Zavod za zapos.)	57.429,00 EUR
Skupaj prihodki	3.237.491,00 EUR

Delež financiranja programa s strani MOP je bil v letu 2015 6.51%.

Po Pogodbi o financiranju programa dela v proračunskem letu 2015 in Aneksu št. 1 k Pogodbi o financiranju programa dela v letu 2015 z dne 25. 11. 2015 je MOP zagotavljala sredstva po naslednjih postavkah:

Številka postavke	Postavka	Sredstva v EUR
77112	Materialni stroški osnovnih šol	161.963,86
77113	Dodatne dejavnosti osnovnih šol	57.751,00
77711	Investicijsko vzdrževanje osnovnih šol	11.275,41
7772	Sofinanciranje računalniške opreme	934,40

77112 Materialni stroški osnovnih šol

Pregledana dokumentacija:

- a. **Zahtevki za sofinanciranje MOP za posamezni mesec**
- b. **Računi za opravljeno blago in storitve**
- c. **Nadzor nad izvedbo velikih javnih naročil**
- d. **Dokumentacija naročanja storitev šole v naravi**
- e. **Dokumentacija javnega naročanja za dobavo prehranskega blaga**

a. Zahtevki za sofinanciranje MOP za posamezni mesec

Za materialne stroške je bilo po Pogodbi o financiranju programa dela v proračunskem letu 2015 predvideno 161.963,86 EUR. Realiziranih je bilo 146.402,00 EUR.

Na osnovi vzorčenja smo pregledali zahtevek št. 3 za mesec oktober 2015 z dne 22. 10. 2015 v višini 16.374,53 EUR.

Zahtevek obsega 22 računov za materialne stroške.

Po pregledu računov za zahtevke smo ugotovili, da zahtevek temelji na pravilno navedenih in plačanih računih.

Preverili smo tudi način izbora izvajalca in upravičenost izdaje računov:

1. Račun št. 152766 Komunalno podjetje d.d. z dne 30. 11. 2015 v višini 335,56 EUR – ni pogodbe, saj je edini ponudnik storitve vzdrževanja sistema.
2. Račun št. 2110100 Javne službe Ptuj d.o.o. z dne 30. 11. 2015 v višini 6.623,45 EUR – na osnovi Pogodbe o odkupu toplotne energije, električne energije in zemeljskega plina št. 01 TEP 2014 z dne 13. 11. 2014.

Preverjanje cen računa s pogodbenimi ni mogoča, saj pogodba določa, da se »cena spreminja glede na gibanje cen na trgu s plinom in električno energijo«. Cena toplotne energije je v skladu s pogodbeno.

3. Račun št. 1511459 Inovacija MDS d.o.o. z dne 24. 11. 2015 v višini 105,16 EUR – Storitve je bila opravljena na osnovi Pogodbe o opravljanju storitev vzdrževanja osebnega dvigala za dobo garancije in o garanciji št. 23140/10 z dne 1. 3. 2010. Račun je v skladu s pogodbo.
4. Račun št. 15-360-001342 Tenzor d.o.o. z dne 30. 11. 2015 v višini 24,95 EUR na osnovi Pogodbe o vzdrževanju sistemov št. 002 TA 15 z dne 9. 2. 2015. Cena 20,45 EUR brez DDV je nižja od pogodbene 22,00 EUR.
5. Račun št. 1656822 Komunalno podjetje d.d. z dne 2. 12. 2015 v višini 265,80 EUR – ni pogodbe, saj je edini ponudnik dobave vode.
6. Račun št. 1655346 Komunalno podjetje d.d. z dne 2. 12. 2015 v višini 203,27 EUR – ni pogodbe, saj je edini ponudnik dobave vode.
7. Račun št. 2110103 Javne službe Ptuj d.o.o. z dne 4. 12. 2015 v višini 773,70 EUR – na osnovi Pogodbe o odkupu toplotne energije, električne energije in zemeljskega plina št 01. TEP 2014 z dne 13. 11. 2014.

Komentar enak kot pri točki 2.

8. Račun št. 2749819 Elektro energija z dne 3. 12. 2015 v višini 1.714,78 EUR – ni pogodbe oz. naročnice. Zahtevek za mesec november, čeprav je rok zapadlosti 7. 1. 2016.

Razmisli o smiselnosti poenotenja dobavitelja elektro energije.

9. Račun št. 10109627 Javne službe Ptuj d.o.o. z dne 30. 11. 2015 v višini 242,31 EUR – ni pogodbe, saj je edini ponudnik odvoza odpadkov. Zahtevek za mesec november, čeprav je rok zapadlosti 6. 1. 2016.
10. Račun št. 10109628 Javne službe Ptuj d.o.o. z dne 30. 11. 2015 v višini 121,16 EUR – ni pogodbe, saj je edini ponudnik odvoza odpadkov. Zahtevek za mesec november, čeprav je rok zapadlosti 6. 1. 2016.
11. Račun št. 1656378 Komunalno podjetje d.d. z dne 30. 11. 2015 v višini 17,56 EUR – ni pogodbe, saj je edini ponudnik dobave vode.
12. Račun št. 1656379 Komunalno podjetje d.d. z dne 30. 11. 2015 v višini 15,92 EUR – ni pogodbe, saj je edini ponudnik dobave vode.
13. Račun št. 274503 Elektro energija z dne 2. 12. 2015 v višini 1.012,51 EUR – ni pogodbe oz. naročnice. Zahtevek za mesec november, čeprav je rok zapadlosti 6. 1. 2016.

Komentar enak kot pri točki 8.

14. Račun št. 511-1071337-31520827 Zavarovalnica Maribor d.d. z dne 19. 5. 2015 v višini 3.976,91 EUR – zahtevek v višini 38,50 EUR do višine pogodbenega zneska financiranja.
15. Račun št. 511-1071337-31518423 Zavarovalnica Maribor d.d. z dne 19. 5. 2015 v višini 13.113,99 EUR, plačano zaradi dodatnega popusta 12.236,29 EUR – zahtevek v višini 12.236,29 EUR.

b. Računi za opravljeno blago in storitve

Zahtevek št. 3 za mesec november 2015 z dne 10. 12. 2015 v višini 23.077,60 EUR.

Zahtevek obsega 22 računov za materialne stroške.

Po pregledu računov za zahtevke smo pregledali le račune in izbor dobaviteljev, ki niso navedeni v zahtevku št. 3 oktober. Preverili smo skladnost zahtevka z navedenimi računi, plačilu računov in načina naročanja:

1. Račun št. 2015-017 Boris Lajh s.p. z dne 8. 4. 2015 v višini 407,48 EUR za elektro vzdrževanje. Pred opravljeno storitvijo je bilo izvedeno telefonsko preverjanje ponudb, od katerih je bila najnižja ponudba Boris Lajh s.p. v višini 407,48 EUR in izdan predlog za izdajajo naročilnice dne 2. 4. 2015. Vse je ustrezno dokumentirano.
2. Račun št. 201-1276 Lipovec d.o.o. z dne 20. 10. 2015 v višini 85,40 EUR, račun je izstavljen v skladu s Sporazumom o izvajanju storitev varnosti pri delu in požarnega varstva iz leta 2009.
3. Račun št. 410/15001101 Hidria inženirng d.o.o. z dne 13. 10. 2015 v višini 366,00 EUR za servis požarnih loput – na osnovi pogodbe št. 458/2012 z dne 3. 5. 2010. Račun je v skladu s pogodbo.
4. Račun št. 8805460 Plinarna Maribor z dne 26. 10. 2015 v višini 879,73 EUR za dobavo plina na osnovi naročilnice št. 113.
5. Račun št. 15-3900-017821 Bajans d.o.o. z dne 3. 10. 2015 v višini 613,42 EUR za dobavo higienskega materiala. Račun je na snovi Pogodbe o izvedbi javnega naročila o dobavi čistil in čistilnih pripomočkov in papirne galanterije z dne 22. 8. 2014 za obdobje treh let. Pogodba je sklenjena na osnovi predhodnega javnega naročila.
6. Račun št. 20150058 Gregor Lipič s.p. z dne 26. 10. 2015 v višini 2.737,68 EUR za pooblašeni servis športne opreme. Gregor Lipič s.p. je pooblašeni serviser na investicije, ker je bil izvajalec in opravlja redne servise, saj na ta način zagotavlja garancijo na delovanje vgrajenih naprav. Iz dokumentacije izhaja, da je OŠ Ljudski vrt opravila veliko pogajanj o višini cene storitev in pomembno manjšala ceno.
7. Račun št. PGD099/15 Prostovoljno gasilsko društvo Ptuj z dne 14. 11. 2015 v višini 124,12 EUR za servisiranje hidrantov- naročilo na osnovi Pogodbe št. 06/10 z dne 3. 5. 2010. Račun je v skladu s pogodbo.
8. Račun št. 256/2015 Klimatek Aleš Karnet s.p. z dne 17. 11. 2015 v višini 899,88 EUR za servisiranje instalacij. Klimatek je pooblašeni serviser na investicije, ker so oni bili izvajalci in opravljajo redne servise, saj na ta način zagotavljajo garancijo na delovanje vgrajenih naprav.

Zaključki:

Generalno opažanje je, da ima Osnovna šola Ljudski vrt pri plačevanju dobave blaga in storitev uvedene postopke javnega naročanja in plačevanja v skladu s pogodbenimi določili.

Priporočilo:

NO Osnovni šoli Ljudski vrt predlaga sklepanje pogodb o izvajanju storitev oz. dobavi blaga do maksimalno 3 let.

NO Osnovni šoli Ljudski vrt predlaga izvedbo pogajanj o ceni z vsemi izvajalci, ki izvajajo storitev na osnovi investicije in so zaradi zagotavljanja garancije edini izvajalci storitev.

Odzivno poročilo OŠ Ljudski vrt: Navedeno bomo v bodoče upoštevali pri sklepanju vseh pogodb o izvajanju storitev oz. dobavi blaga

c. Nadzor nad izvedbo velikih javnih naročil

Osnovna šola Ljudski vrt za potrebe izvajanja dejavnosti izvaja tudi večja javna naročila, kjer pa zahtevkov ne posreduje MO Ptuj, ker se naročeno blago in storitve financirajo iz plačila za storitve s strani staršev otok.

Na osnovi Supervizorja KPK smo pregledali največje dobavitelje Osnovne šole Ljudski vrt.

Izmed največjih dobaviteljev smo pregledali izvedbo javnih naročil za največjega dobavitelja prehranskih artiklov in izvedbo javnih naročil za zimsko šolo v naravi.

d. Dokumentacija naročanja storitev šole v naravi

Izvedba šole v naravi je v izvedbi OŠ LV, ki jo pokrijejo starši. V letu 2015 je potekala na Treh kraljih v terminu med 9. 3. do 13. 3. 2015. Cena celotne šole v naravi je bila za 180 EUR za enega učenca.

Šole v naravi se je udeležilo 70 učencev in 7 učiteljev-spremljevalcev.

Šola je pred izvedbo šole v naravi izvedla poizvedovanja za izvedbo šole v naravi pri drugih ponudnikih:

- Tabor Bohinj – kapaciteta 46 ležišč, kar bi zahtevalo izvedbo v 2 terminih.
- Unior d.d. Program Turizem- Rogla s 7. 1. 2015 – ponudili so neugodni termin tudi preko vikenda.
- Center šolskih in občolskih dejavnosti (CŠOD) je ponudil premajhno kapaciteto in bi zahteval izvedbo v dveh ločenih terminih.
- Mozirska koča Golte - ponudba za 50 učencev.

Zaradi nemožnosti izvedbe šole v naravi je bil izbran RTC Trije kralji, Hotel Jakec. Osnovna šola je z edinim izvajalcem izvedla pogajanja in dosegla ceno, ki je primerljiva s ponodbami drugih neustreznih izvajalcev.

e. Dokumentacija javnega naročanja za dobavo prehranskega blaga

Za dobavo živil za uživanje šolskih malic in kosil je osnovna šola izvedla javno naročilo v sodelovanju z zunanjim izvajalcem EX EQUO d.o.o. Zunanji izvajalec je bil izbran po predhodnem postopku javnega naročanja.

Postopek je potekal po naslednjih fazah:

1. Javno naročilo je bilo oddano po postopku javnega naročila po odprtem postopku za 3 leta v 17 sklopih v znesku 558.000 EUR.
2. Oddaja javnega naročila je bila objavljena na evropskem portalu javnih naročil TED SIMAP <https://simap.ted.europa.eu> . Št. originalne objave JN10471/2014 z dne 30. 10. 2014.
3. Sklep o imenovanju komisije za odpiranje ponudb in izbor izvajalcev.
4. Javno odpiranje ponudb je bilo izvedeno 9. 12. 2014, v zahtevanem roku je prispelo 27 ponudb.
5. Na snovi prispelih ponudb so bili izbrani po trije najugodnejši ponudniki za vsak sklop razpisanega blaga in izdelkov. 24. 12. 2014 so bili trije najugodnejši ponudniki pozvani k podpisu Okvirnega sporazuma o dobavi konvencionalnih in ekoloških živil.

Posamezni sklop obsega navedbo artiklov z navedbo cene po enoti z in brez DDV.

6. Okvirni sporazum stopi v veljavo, ko so ga podpisali naročnik OŠ Ljudski vrt in po trije izbrani ponudniki posameznega sklopa.

Pregledali smo izvajanje javnih naročil za največjega ponudnika prehrane Perutnino Ptuj d.d., ki je v letu 2015 dobavila za 40.775,74 EUR blaga. Perutnina Ptuj d.d. je podpisala okvirni sporazum za dobavo Sklopa »Perutnina in perutninski izdelki« dne 15. 1. 2015.

Račun št. 0900621550 z dne 31. 3. 2015 v višini 4.130,12 EUR obsega obračun za 63 posameznih naročil (različni artikli dobavljeno v mesecu marcu). Cene za kg različnih vrst perutninskega mesa in izdelkov se gibljejo v razponu od 2.35 do 8.00 EUR brez DDV za kg.

Od 63 naročil je 61 v celoti skladnih z evidenčnim naročilom, dva pa nimata osnove v evidenčnem naročilu, saj nista bila predvidena. Cena enega artikla (Cordon bleu) nekoliko odstopa navzgor od artiklov v okvirnem sporazumu. Navedenega artikla oz. primerljivega v sporazumu ni, zato ne moremo oceniti ustreznost cene.

Račun št. 0900634976 z dne 30. 4. 2015 v višini 2.560,27 EUR obsega obračun za 44 posameznih naročil (različni artikli dobavljeno v mesecu marcu).

Od 44 naročil je 39 v celoti skladnih z osnovami iz okvirnega sporazuma, pet pa jih odstopa. V dveh primerih je navedena višja cena kot v osnovnem sporazumu: (piščančja hrenovka brez ovoja 210 g po 1,1325 EUR, v okvirnem sporazumu Hrenovke velike piščančje 3.10 EUR/kg, piščančji mini fingersi brez glutena 8,7854 EUR/kg, v okvirnem sporazumu piščančji fingersi 4,600 EUR/kg). V treh primerih pa artikli nimajo osnove v evidenčnem naročilu, saj niso bili predvideni. Cena enega artikla je primerljiva s ceno ostalih primerljivih artiklov, medtem ko dva artikla (puranja šunka 13,3973 EUR in panirani piščančji mini file 7,1964 EUR odstopata od cen v okvirnem sporazumu).

Delež artiklov v računih, ki nimajo osnove v okvirnem sporazumu v dveh računih znaša 18,25 %. Delež nadomestnih artiklov primerljivih iz okvirnega sporazuma pa znaša zanemarljivih 22,23 EUR oz. 0,37%.

Zaključki:

Naša ocena je, da predstavlja izvedba javnega razpisa s pomočjo zunanjega izvajalca kvalitetni in transparentni pristop k izvajanju javnih naročil, posebej na področju izvajanja prehrane učencem šole. V pregledu zaračunanih artiklov smo zasledili sledenje okvirnim sporazumom in nepomembno odstopanje pri posameznih artiklih.

Čeprav je predvidevanje vseh artiklov, ki se bodo morda pojavili na tržišču v prihodnjih letih, težko predvidevati za večletno obdobje, priporočamo konzervativnejše uvajanje novih proizvodov brez vnaprej določenih cen.

Izvedba javnega naročila z zunanjim izvajalcem je strokovno upravičena. Hkrati pa predstavlja dodatni strošek, za katerega javni zavod črpa sredstva iz svojih materialnih stroškov. Predlagamo, da MOP zagotovi strokovno podporo za izvajanje zahtevnih javnih naročil.

Priporočilo:

MOP priporočamo, da za zagotavljanje transparentnosti in ekonomičnosti izvedbe javnih naročil nudi javnim zavodom strokovno odporo pri izvajanju zahtevnih javnih naročil.

Odzivno poročilo OŠ Ljudski vrt: Mestno občino Ptuj smo že nekajkrat zaprosili (med drugim tudi s skupnim dopisom vseh osnovnih šol v Mestni občini Ptuj), da bi s svojimi strokovnimi službami nudila podporo javnim zavodom pri izvajanju postopkov javnih naročil, katerih vrednost zahteva objavo na portalu javnih naročil. Navedeno bi bilo zagotovo ceneje, kot je sedaj, ko moramo to storitev plačevati zunanjim strokovnjakom.

77113 Dodatne dejavnosti osnovnih šol

V okviru dodatnih dejavnosti je MO Ptuj namenila OŠ Ljudski vrt 57.751,00 EUR, in sicer za pokrivanje stroška dela hišnika v Športni dvorani, za sofinanciranje stroška dela dveh učiteljev računalništva v višini 25 % in sofinanciranje stroška dela enega učitelja v višini 76 %.

a. Povračilo stroška dela hišnika v OŠ Ljudski vrt

Med MO Ptuj in OŠ Ljudski vrt je bil sklenjen pisni Dogovor o zagotavljanju sredstev za upravljanje s Športno dvorano Ljudski vrt Ptuj (z dne 21. 6. 2010) in Aneks št. 1 k Dogovoru o zagotavljanju sredstev za upravljanje s Športno dvorano Ljudski vrt (z dne 3. 12. 2010).

V skladu z dogovorom se MO Ptuj zavezuje, da bo zagotavljala sredstva za celotno letno bruto plačo hišnika, ki ga je OŠ zaposlila za potrebe oskrbe in vzdrževanja športne dvorane ter vse druge prejemke, ki mu pripadajo iz delovnega razmerja. Prav tako v dogovoru piše, da v primeru, da se spremenijo pogoji trženja športne dvorane, da bo MO Ptuj zagotavljala le razliko med celotno letno bruto plačo hišnika in sredstvi pridobljenimi s trženjem športne dvorane (v tem delu niti ne piše o stroških dela, ampak samo o strošku bruto plače, kar je razlika, saj so stroški plače vsebinsko ožji pojem kot stroški dela). Prihodki doseženi s trženjem športne dvorane so v letu 2015 znašali 11.011,00 EUR (Vir: izkazi Ajpes).

Zaključki: Aneks je zapisan precej nejasno in nikjer konkretno ne piše, kaj pomeni sprememba pogojev trženja (ker tudi nikjer ni zapisano nič o pogojih oz. trženju športne dvorane). NO meni, da je določilo aneksa mišljeno, da se zahtevki za pokrivanje stroška hišnika zmanjšajo za prihodke, ki jih OŠ doseže z tržno dejavnostjo, vendar se aneks ne izvaja na ta način. OŠ vsak mesec pošlje zahtevek za povračilo stroška dela za hišnika (neodvisno od morebitnih prihodkov iz naslova tržne dejavnosti oddaje športne dvorane v najem) na MO Ptuj in MO Ptuj zahtevek poravna.

Priporočila: NO meni in daje priporočilo MO Ptuj, da se aneks iz leta 2010 ažurira in napiše bolj jasno in nedvoumno (oddaja in pogoji oddaje športne dvorane katere lastnik je MO Ptuj, kateri in v kakšni višini se pokrivajo stroški zaposlenega vezani na upravljanje športne dvorane (bruto plača, vsa povračila stroškov, dodatki, itd) in kako je s prihodki iz naslova tržne dejavnosti oddaje v najem).

b. Sofinanciranje stroška dela dveh učiteljev računalništva v višini 25 %

Za sofinanciranje stroška dela dveh učiteljev računalništva ne obstaja pisni medsebojni dogovor med OŠ in MO Ptuj iz katerega bi bilo razvidno kaj je razlog za sofinanciranje, za kaj delež 25 %, ali se sofinancira celotni strošek dela ali samo strošek plače, kako dolgo se sofinanciranje izvaja in podobno.

Na MO Ptuj smo dobili odgovor, da se sofinanciranje izvaja na podlagi dogovora med ravnatelji (verjetno ustnega), ki potrdijo predlog razdelilnika.

Zaključki: OŠ Ljudski vrt vsak mesec pošlje zahtevek na MO Ptuj za sofinanciranje stroška dela dveh učiteljev računalništva v višini 25 %. MO zahtevek poravna. Podpisanega dokumenta med OŠ in MO Ptuj za sofinanciranje nismo prejeli.

Priporočilo: NO meni, da bi za sofinanciranje moral obstajati dokument, ki ga podpišejo stranke, ki so udeležene in iz katerega bi bilo razvidno: kaj in zakaj se sofinancira (plače učiteljev se praviloma krijejo iz Ministrstva za šolstvo), če so v skladu z normativi, kako se izračuna delež (odstotek stroška plače ali stroška dela ali celo fiksen znesek), kako dolgo traja sofinanciranje in še kakšne ključne informacije. Iz zgoraj navedenega razloga se priporočilo nanaša na MO Ptuj, da v bodoče zadeve z vsemi konkretnimi navedbami zapiše v obliki pisnega medsebojnega dogovora obeh (ali vseh) sodelujočih strank.

c. Sofinanciranje stroška dela strokovne delavke na OŠ Grajena

MO Ptuj je dala soglasje OŠ Ljudski vrt k oblikovanju samostojnega oddelka 4. razreda na podružnici Grajena in hkrati soglašča s sofinanciranjem 70 % sredstev za stroške dela strokovne sodelavke na podružnici Grajena.

OŠ Ljudski vrt vsak mesec pošlje na MO zahtevek za sofinanciranje v višini 76,74 odstotka stroška dela (in ne stroška plače, kot piše v soglasju).

Zaključki: OŠ Ljudski vrt pošlje zahtevek za sofinanciranje stroška dela zaposlenega v razliki do višine, kot ga krije MIZŠ. NO meni, da je v tem primeru sicer zadeva v nasprotju s podpisanim soglasjem in sicer: kot prvo se zaračunava višji odstotek kot je dogovorjen in kot drugo se zaračunavajo vsi stroški dela, čeprav v soglasju piše samo o sredstvih za plačo in ne stroških dela (strošek plače je ožji pojem kot strošek dela).

Priporočilo: NO meni, da je način na katerega se izvajajo zahtevki na MO sicer v redu, vendar ni v skladu s sprejetim soglasjem MO Ptuj in zato apelira na MO Ptuj, da je pri pisanju soglasij oz. sprejemanju pogodb nekoliko bolj natančna in konkretna. Hkrati se na MO Ptuj apelira, da je pri kontroli zahtevka bolj dosledna, saj v postopkih potrditve zahtevkov v nobenem mesecu ni bilo ugotovljeno, da je zahtevek za sofinanciranje 76,74 % in ne 70 % kot piše v soglasju, prav tako ne, da v soglasju piše o strošku plače in ne strošku dela (čeprav so bili zahtevki OŠ jasno razvidni in nedvoumni).

Odzivno poročilo OŠ Ljudski vrt: *Strinjamo se, da je potrebno nekatera pogodbeno določila uskladiti z dejanskim načinom plačila stroškov dela hišnika, učiteljev računalništva in strokovne delavke na Grajeni, za kar si bomo tudi sami prizadevali.*

77711 Investicijsko vzdrževanje

Za investicijsko vzdrževanje je bilo po Pogodbi o financiranju programa dela v proračunskem letu 2015 predvideno 11.275,41 EUR.

OŠ LV je zahtevala od MOP povračilo stroškov v višini 11.275,41 EUR v treh zahtevkih.

Sredstva iz proračunske postavke so bila namenjena za vzdrževalna dela vezana na nepremičnine, katerih lastnik je MO Ptuj, in sicer so bili poslani trije zahtevki za povračilo stroškov v skupni vrednosti 11.275,41 EUR za naslednja vzdrževalna dela:

- a) polaganje laminata v učilnici, cena z DDV = 1.466,44 EUR (tri ponudbe, izbran najugodnejši)
- b) brušenje parketov, cena z DDV = 1.998,36 EUR (tri ponudbe, izbran najugodnejši)
- c) vzdrževalna dela – električna, cena z DDV = 1.485,76 EUR (tri ponudbe, izbran najugodnejši)
- d) popravilo linijskih kanalet., cena z DDV = 717,91 EUR
- e) vrata v učilnici, cena z DDV = 170,80 EUR
- f) zamenjava rokometnih golov, cena z DDV = 1.899,93 EUR
- g) dograditev protipožarnega sistema na OŠ Grajena, cena z DDV = 1.328,01 EUR (samo ena ponudba)

Ponudba je bila samo ena, ker je šlo za dograditev protipožarnega sistema. V kolikor bi izbrali drugega izvajalca, potem bi po pogodbi prišlo do prekinitve garancije, ki je bila v času dograditve še veljavna.

- h) Alu žaluzije v učilnici, cena z DDV = 202,03 EUR (tri ponudbe, izbran najugodnejši ponudnik)
- i) popravilo garderobnih omaric, cena z DDV = 1.089,46 EUR
- j) nadgradnja pomivalnega stroja, cena z DDV = 916,71 EUR

Preverili smo račune za vzdrževalna dela pod točko a, b, c, g in h.

Zaključki:

Za dela pod točko a, b in c so imeli tri ponudbe, za dela pod točko g eno ponudbo, vendar z utemeljenim argumentom. Nepravilnosti nismo zaznali. Opažamo pa, da bi bilo dobro, da bi bili postopki za naročila manjše vrednosti bolj uniformirani in jasno zapisani (od katere vrednosti se zbirajo tri ponudbe, kako in kdo sodeluje pri izbiri, roki dobav, plačil, sledljivost in podobno).

Priporočila:

NO meni, da bi bilo smiselno, da zavod dosledno upošteva Pravilnik o izvajanju javnih naročil MO Ptuj. S tem bi bili postopki dela enotni, pregledni in zavezujoči za vse prejemnike proračunskih sredstev.

***Odzivno poročilo OŠ Ljudski vrt:** Pojasnilo OŠ Ljudski vrt: Menimo, da bi bilo smiselno, da vse ptujske OŠ v sodelovanju s strokovnimi službami MO Ptuj pripravimo lastni pravilnik na podlagi občinskega, ki bo smiselno prilagojen potrebam in organizaciji dela v OŠ, za kar si bomo vsekakor prizadevali, ker bo to tudi za nas pomenilo poenostavitev in poenotenje postopkov pri nabavi blaga in storitev.*

7772 Sofinanciranje računalniške opreme

Za sofinanciranje računalniške opreme je bilo po Pogodbi o financiranju programa dela v proračunskem letu 2015 predvideno 934,00 EUR.

OŠ Ljudski vrt je zahtevala od MOP povračilo stroškov v višini 934,00 EUR v enem zahtevku. Sredstva so bila namenjena za nakup šestih komadov računalnikov. 50 % je sofinancirala MO Ptuj in 50 % je sofinanciralo MIZŠ.

Javni razpis za nakup računalnikov izvede MIZŠ, ki osnovnim šolam, katere se na razpis prijavijo tudi sofinancira 50 %, ostalo razliko pokriva šola sama, v tem primeru delež pokrije MO Ptuj.

Računalniki se evidentirajo v poslovne knjige na osnovna sredstva in se tako zavedejo v premoženje MO Ptuj.

Zaključki: Pri tej postavki NO MO Ptuj ni ugotovil nepravilnosti in nima priporočil.

Oddajanje šolske športne dvorane (telovadnice) na OŠ Ljudski vrt v najem

OŠ Ljudski vrt upravlja s športno dvorano oz. šolsko telovadnico, ki je last MO Ptuj. V športni dvorani se v dopoldanskem času med tednom odvija pouk športne vzgoje učencev OŠ Ljudski vrt, po potrebi je na razpolago za njihovo dejavnost tudi v popoldanskem času.

Praviloma pa je v popoldanskem času oddaja v najem raznim uporabnikov, v največji meri športnim klubom.

V Uradnem vestniku št. 1/10 z dne 29. januar 2010 je zapisano, da :

- Osnovne šole za izvajanje šolske športne vzgoje in programa šolskih športnih tekmovanj uporabljajo šolske telovadnice v MO brezplačno in
- uporabniki, ki izvajajo programe športa za otroke in mladino (do 16 let) v okviru sprejetega letnega programa športa MO Ptuj uporabljajo šolske telovadnice v MO brezplačno.

Za vse ostale uporabnike je v Uradnem vestniku št. 1/10 objavljen Cenik uporabe šolskih telovadnic osnovnih šol v MO Ptuj, po katerem se morajo ravnati upravljavci pri oddajanju šolske telovadnice v najem.

Pri pregledu dokumentacije je bilo ugotovljeno, da se v popoldanskem času dajejo v najem termini:

- a) rednim uporabnikom;
- Ženski rokometni klub Mercator Tenzor Ptuj in Rokometni klub Drava Ptuj; 16 terminov,
 - Judo Klubu Drava Ptuj; 1 termin na teden (1 prekat),
 - Košarkarskemu klubu Ptuj; 1 termin na teden (1 prekat),
 - Prostovoljnemu gasilskemu društvu Ptuj; 1 termin na teden (1 prekat),
 - Policijskemu športnemu društvu Ptuj; 1 termin na teden (1 prekat).

Vsi naštetni termini se oddajajo brezplačno, ne glede na to, da so oddani v najem deloma tudi za športno dejavnost, ki v skladu s sklepom v Uradnem vestniku ni navedena za brezplačno oddajo v najem.

- b) Občasnim uporabnikom se najem v posebnih primerih odobri brezplačno, sicer pa se obračuna v skladu s cenikom, objavljenim v Uradnem vestniku iz leta 2010.

Zaključki: OŠ Ljudski vrt ima oddane termine t.i. rednim uporabnikom in občasnim uporabnikom. Pri oddajanju v najem se delno drži sklepa objavljenega v Uradnem vestniku št. 1/10, deloma pa se odloča po lastni presoji. Argumenti, ki so bili posredovani za oddajo posameznim uporabnikom v najem brezplačno so vsebinsko korektni in razumljivi, kljub temu pa niso v skladu s sklepom objavljenim v Uradnem vestniku.

V Sklepu je navedeno, kdaj gre za brezplačne oddaje, za ostale uporabnike je razumeti, da se oddaje v najem obračunajo (v primeru OŠ Ljudski vrt se vse ostale oddaje v najem niso obračunale), da se cene iz cenika indeksirajo v začetku vsakega šolskega leta (OŠ tega ni izvajala in je uporabljala cene iz cenika leta 2010). Prav tako piše v sklepu, da se prireditve komercialnega pomena oblikujejo na podlagi ekonomskih kriterijev, ki se opredelijo v pogodbi za posamezno prireditvev. OŠ je uporabljala namesto ekonomskih kriterijev cene iz cenika.

NO meni, da vsi argumenti OŠ pri oddajanju v najem vzdržijo in imajo razumsko logiko, vendar pa so dokumenti MO pomanjkljivo zapisani ali zastareli.

Priporočilo:

NO meni, da oddajanje športih telovadnic, ki jih imajo OŠ v upravljanju, ni dovolj jasno definirano. Nikjer ni zapisano ali je OŠ samostojna pri odločanju o oddajanju v najem in ali ima sama možnost odločati komu in kdaj dati brezplačni najem ali najem z morebitnimi popusti. Prav tako ni definirano ali sredstva, ki jih OŠ pridobi s tržno dejavnostjo oddajanj v najem pripadajo upravljavcu, lastniku ali morebiti vsakemu v deležu.

NO daje priporočilo MO Ptuj, ki je lastnik športnih telovadnic, da izda nov Sklep o sprejemu Cenika uporabe in načinu oddajanja šolskih telovadnic osnovnih šol v najem (saj je sedaj veljavni iz leta 2010), v katerem se na novo določijo cene najemov in vse pomembne parametre kot so primeroma navedeni zgoraj. Predlagamo, da se pri oddajanju telovadnice določi tudi najvišji delež, ki ga osnovna šola nameni za tržno dejavnost.

Odzivno poročilo OŠ Ljudski vrt: Na navedeno problematiko smo že opozarjali ter nam je bilo s strani pristojnih služb občinske uprave pojasnjeno, da je novi cenik v pripravi.

Zaključek:

Nadzor nad porabo proračunskih sredstev v OŠ Ljudski vrt ni pokazal nepravilnosti, je pa v poročilu zapisanih nekaj priporočil in so zapisana pri vsaki točki v poročilu.

III. PRIPOROČILA IN PREDLOGI:

- NO Osnovni šoli Ljudski vrt predlaga sklepanje pogodb o izvajanju storitev oz. dobavi blaga do maksimalno 3 let.

Rok: 31. 12. 2016

- NO Osnovni šoli Ljudski vrt predlaga izvedbo pogajanj o ceni z vsemi izvajalci, ki izvajajo storitev na osnovi investicije in so zaradi zagotavljanja garancije edini izvajalci storitev.

Rok: 31. 12. 2016

- NO daje priporočilo MO Ptuj, da za zagotavljanje transparentnosti in ekonomičnosti izvedbe javnih naročil nudi javnim zavodom strokovno odporo pri izvajanju zahtevnih javnih naročil.

Rok: 31. 12. 2016

- NO daje priporočilo MO Ptuj, ki je lastnik športnih telovadnic, da izda nov Sklep o sprejemu Cenika uporabe in načinu oddajanja šolskih telovadnic osnovnih šol v najem (saj je sedaj veljavni iz leta 2010), v katerem se na novo določijo cene najemov in vse pomembne parametre kot so primeroma navedeni zgoraj. Predlagamo, da se pri oddajanju telovadnice določi tudi najvišji delež, ki ga osnovna šola nameni za tržno dejavnost.

Rok 31. 12. 2016

- NO daje priporočilo MO Ptuj, da je pri pisanju soglasij oz. sprejemanju pogodb nekoliko bolj natančna in konkretna (pogodbe in soglasja so včasih zapisana preveč nejasno in ohlapno). Hkrati se na MO Ptuj apelira, da vzpostavi bolj natančne kontrolne mehanizme zahtevkov za plačila proračunskim uporabnikom (kontrola zahtevka in pogodbe, kontrola upravičenosti stroška in podobno).

Rok 31. 12. 2016

Mag. Sonja ŽIBRAT,
predsednica Nadzornega odbora
Mestne občine Ptuj

Člani nadzornega odbora:

mag. Sonja ŽIBRAT, predsednica

mag. Franc PREDIKAKA, namestnik predsednice

Mirko KEKEC, član

Anja Mlakar, članica

mag. Mojca ŠIBILA DROBNIČ, članica

Žarko MARKOVIČ, član

Mag. Robert VIDOVIČ, član.

Poslati:

- Nadzorni odbor Mestne občine Ptuj,
- Miran Senčar, župan Mestne občine Ptuj,
- Mestni svet Mestne občine Ptuj,
- nadzorovan in Oddelek za ND.