



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

Porevizijsko poročilo

Popravljalni ukrepi pri reviziji pravilnosti in učinkovitosti ravnanja s hrano Osnovne šole Milojke Štrukelj Nova Gorica



POSLANSTVO

Računsko sodišče pravočasno in objektivno obvešča javnosti o pomembnih razkritjih poslovanja državnih organov in drugih uporabnikov javnih sredstev ter svetuje, kako naj državni organi in drugi uporabniki javnih sredstev izboljšajo svoje poslovanje.



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

Porevizijsko poročilo
Popravljalni ukrepi pri reviziji pravilnosti
in učinkovitosti ravnanja s hrano Osnovne šole
Milojke Štrukelj Nova Gorica

Številka: 322-3/2017/34
Ljubljana, 13. maja 2019

1. UVOD

V revizijskem poročilu o pravilnosti in učinkovitosti ravnanja s hrano Osnovne šole Milojke Štrukelj Nova Gorica¹ (v nadaljevanju: revizijsko poročilo) je Računsko sodišče Republike Slovenije (v nadaljevanju: računsko sodišče) Osnovni šoli Milojke Štrukelj Nova Gorica (v nadaljevanju: šola) o pravilnosti poslovanja pri ravnanju s hrano izreklo mnenje s pridržkom ter ocenilo, da je bila šola pri ravnanju s hrano delno učinkovita.

Ker vse razkrite nepravilnosti niso bile odpravljene med revizijo, je računsko sodišče od šole zahtevalo predložitev odzivnega poročila.

Šola je v predpisanem roku 90 dni računskemu sodišču predložila odzivno poročilo. V odzivnem poročilu, ki ga je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba Janez Kobe, ravnatelj šole, so predstavljeni popravljalni ukrepi.

V porevizijskem postopku smo pregledali odzivno poročilo ter preizkusili verodostojnost in zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov.

V tem poročilu:

- predstavljamo nepravilnosti, ki so bile razkrite v revizijskem poročilu in so zahtevale ukrepanje,
- povzemamo popravljalna ukrepa in
- izrekamo mnenje o zadovoljivosti popravljalnih ukrepov.

¹ [URL: http://www.rs-rs.si/fileadmin/user_upload/Datoteke/Revizije/2018/HranaOSMSNG_SP17/HranaOSMSNG_SP17.pdf], 14. 3. 2019.

2. NEPRAVILNOSTI TER POPRAVLJALNA UKREPA

2.1 Pogodbene cene

2.1.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.1.1.1.a revizijskega poročila je navedeno, da je računsko sodišče pri preverjanju skladnosti dejanskih nabavnih cen živil s pogodbenimi cenami v maju in juniju 2017 ugotovilo, da so dobavitelji, s katerimi je imela šola sklenjene okvirne sporazume/pogodbe, zaračunavali višje cene od dogovorjenih:

- družba Mercator, d. d. je za tri artikle zaračunala višjo ceno od dogovorjene, in sicer od 7,8 odstotka do 30,3 odstotka;
- družba Perutnina Ptuj, d. d. je zaračunala tri artikle po višji ceni od dogovorjene, in sicer od 47,5 odstotka do 54 odstotkov.

Ugotovljena odstopanja vrednostno niso pomembna, kažejo pa na to, da šola ni imela vzpostavljenega ustreznega sistema za kontroliranje dejansko zaračunanih cen.

Šola je morala v odzivnem poročilu izkazati, da je vzpostavila ustrezen sistem kontrole dejanskega izvajanja okvirnih sporazumov/pogodb, s katerim bo zagotovila zaračunavanje živil po dogovorjenih cenah.

2.1.2 Izkazani popravljalni ukrep

Šola je predložila opis vnosa podatkov in posnetke ekrana za posamezen vnos podatkov v vzpostavljen sistem kontrole izvajanja okvirnih sporazumov/pogodb, s katerim je zagotovila zaračunavanje živil po dogovorjenih cenah.

2.1.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

2.2 Razmejevanje dejavnosti priprave obrokov med javno službo in tržno dejavnost ter zaračunavanje obrokov

2.2.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.1.2.b revizijskega poročila je navedeno, da je cenik šolske prehrane določal ceno popoldanske malice in kosila za učence ter ceno malice in kosila za zaposlene. Šola je pojasnila, da naj bi bila cena določena na podlagi stroškov, ki odpadejo na kuhinjo, in sicer stroškov živil in dela, amortizacije in drugih stroškov materiala (čistila, papirna galanterija, elektrika, plin, ogrevanje, bencin); stroškov materiala za vzdrževanje, pisarniškega materiala ter službenih oblačil; stroškov storitev (voda, telefonske storitve, poštne storitve, vzdrževanje opreme); stroškov vzdrževanja računalniških programov, popravil v kuhinji, zavarovalnih premij, storitev varstva pri delu, zdravstvenih storitev, odvoza smeti, izobraževanja, storitev podjetniških pogodb, vendar kalkulacij cen ni izdelala.

V točki 2.1.3.b revizijskega poročila je navedeno, da je šola z Osnovno šolo Frana Erjavca Nova Gorica sklenila pogodbo o dobavljanju kosil za učence in zaposlene po cenah, ki veljajo za učence in zaposlene šole. Na podlagi 6. člena pogodbe o dobavljanju kosil šola obračunava Osnovni šoli Frana Erjavca Nova Gorica 10,5-odstotni popust. Končne cene z vključenim popustom pred sklenitvijo pogodbe ni sprejel svet šole kot organ, ki je v skladu s 30. členom Zakona o zavodih² pristojen za sprejem statuta oziroma pravil in drugih splošnih aktov šole, med katere spada tudi cenik.

Šola je morala v odzivnem poročilu izkazati, da je pripravila kalkulacijo cene vseh obrokov in cenik predložila v sprejem svetu šole.

2.2.2 Izkazani popravljalni ukrep

Šola je pripravila kalkulacije cen vseh obrokov, ki jih nudi. Pri kalkulaciji cene kosila za otroke od 1. do 5. razreda, cene kosila za otroke od 6. do 9. razreda, popoldanske malice, malice in kosila za zaposlene, cene za otroke od 1. do 5. razreda Osnovne šole Frana Erjavca, cene kosila za otroke od 6. do 9. razreda Osnovne šole Frana Erjavca ter kosila za zunanje je upoštevala vse potrebne stroške.

Svet šole je sprejel cene vseh obrokov, ki jih šola nudi, in potrdil ceno kosila za otroke od 1. do 5. razreda Osnovne šole Frana Erjavca ter ceno kosila za otroke od 6. do 9. razreda Osnovne šole Frana Erjavca z vključenim popustom (svet šole je bil seznanjen s 6. členom pogodbe o dobavljanju kosil Osnovni šoli Frana Erjavca Nova Gorica, ki določa 10,5-odstotni popust) na svoji seji 30. 1. 2019.

2.2.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

² Uradni list RS, št. 12/91, 8/96.

3. MNENJE O IZKAZANIH POPRAVLJALNIH UKREPIH

Pregledali smo odzivno poročilo, ki ga je na podlagi zahteve iz revizijskega poročila o pravilnosti in učinkovitosti ravnanja s hrano Osnovne šole Milojke Štrukelj Nova Gorica izdelala Osnovna šola Milojke Štrukelj Nova Gorica. Ocenili smo, da je odzivno poročilo, ki ga je s podpisom potrdil Janez Kobe, ravnatelj Osnovne šole Milojke Štrukelj Nova Gorica, verodostojno.

Zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov smo ocenili na podlagi posredovanih opisov ukrepov in dokumentacije. Menimo, da smo pridobili zadostne in ustrezne podlage in dokaze, da lahko podamo oceno o zadovoljivosti izkazanih ukrepov.

Ocenjujemo, da sta izkazana popravljalna ukrepa, ki ju je sprejela Osnovna šola Milojke Štrukelj Nova Gorica, *zadovoljiva*.

Tomaž Vesel,
generalni državni revizor

Poslano:

1. Osnovni šoli Milojke Štrukelj Nova Gorica, priporočeno;
2. Državnemu zboru Republike Slovenije, priporočeno;
3. arhivu.

*Bdimo nad potmi
javnega denarja*

Računsko sodišče Republike Slovenije
The Court of Audit of the Republic of Slovenia
Slovenska cesta 50, 1000 Ljubljana, Slovenija
tel.: +386 (0) 1 478 58 00
fax: +386 (0) 1 478 58 91
sloaud@rs-rs.si
www.rs-rs.si