



REPUBLIKA SLOVENIJA  
RAČUNSKO SODIŠČE

# **Porevizijsko poročilo**

## **Popravljalni ukrepi pri reviziji pravilnosti in učinkovitosti ravnanja s hrano**

### **Osnovne šole Šmihel**



## **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 Šmihel**

Številka: 322-4/2017/40  
Ljubljana, 13. maja 2019

# 1. UVOD

V revizijskem poročilu o pravilnosti in učinkovitosti ravnanja s hrano Osnovne šole Šmihel<sup>1</sup> (v nadaljevanju: revizijsko poročilo) je Računsko sodišče Republike Slovenije (v nadaljevanju: računsko sodišče) Osnovni šoli Šmihel (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 mag. Irena Hlača, ravnateljica šole, sta predstavljena popravljalna ukrepa.

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

V tem poročilu:

- predstavljamo nepravilnosti, ki sta bili razkriti v revizijskem poročilu in sta zahtevali ukrepanje,
- povzemamo popravljalna ukrepa in
- izrekamo mnenje o zadovoljivosti popravljalnih ukrepov.

---

<sup>1</sup> [URL: [http://www.rs-rs.si/fileadmin/user\\_upload/Datoteke/Revizije/2018/HranaOSSmihel\\_SP17/HranaOSSmihel\\_SP17.pdf](http://www.rs-rs.si/fileadmin/user_upload/Datoteke/Revizije/2018/HranaOSSmihel_SP17/HranaOSSmihel_SP17.pdf)], 3. 4. 2019.

## 2. NEPRAVILNOSTI TER POPRAVLJALNA UKREPA

### 2.1 Razmejevanje dejavnosti priprave obrokov med javno službo in tržno dejavnost

#### 2.1.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.1.2 revizijskega poročila je navedeno, da izkazovanje poslovnih dogodkov in njihove predstavitve ureja Pravilnik o računovodstvu zavoda<sup>2</sup> (v nadaljevanju: pravilnik o računovodstvu). V 102. členu pravilnika o računovodstvu je določeno, da mora šola prihodke spremljati ločeno po posameznih dejavnostih, razčlenjene po vrstah in namenih, in sicer vsaj na dejavnost, s katero pridobiva prihodke iz sredstev javnih financ, in dejavnost, s katero pridobiva prihodke na trgu. V prvem odstavku 107. člena pravilnika o računovodstvu je določeno, da je prihodke od prodaje treba deliti na prihodke iz sredstev javnih financ ter na prihodke, ustvarjene na trgu, pri čemer se upoštevajo sodila pristojnega ministrstva in ustanoviteljice, če sodil ni, pa se vsi prihodki od prodaje evidentirajo med prihodki za opravljanje javne službe, kot je navedeno v odloku o ustanovitvi. Nadalje pa prvi odstavek 111. člena pravilnika o računovodstvu določa, da je treba ob koncu poslovnega leta odhodke od poslovanja deliti na odhodke iz sredstev javnih financ in odhodke, ustvarjene iz tržne dejavnosti, pri čemer se upoštevajo sodila pristojnega ministrstva in ustanoviteljice. Če ni usmeritev pristojnega ministrstva in ustanoviteljice, pa pravilnik o računovodstvu v drugem odstavku 111. člena določa, da se lahko kot sodilo uporabi odstotek razmerja med prihodki tržne dejavnosti v celotnih prihodkih od poslovanja. Pravilnik o računovodstvu tako hkrati predpisuje dva nasprotujoča si načina ravnanja v primeru neobstoja sodil. Po 107. členu pravilnika o računovodstvu naj bi se v takšnem primeru vsi prihodki od prodaje in odhodki od poslovanja evidentirali med prihodki in odhodki za opravljanje javne službe, hkrati pa 111. člen za tak primer določa razmejevanje na podlagi razmerja med prihodki tržne dejavnosti v celotnih prihodkih poslovanja.

Kadrovski načrt za šolsko leto 2016/2017<sup>3</sup> predvideva, da se 2,66 delavca v šolskem letu 2016/2017 financira s sredstvi od prodaje blaga in storitev na trgu. Za šolsko leto 2017/2018 kadrovski načrt po virih financiranja v Letnem delovnem načrtu za šolsko leto 2017/2018<sup>4</sup> ni predstavljen. Na podlagi javno

<sup>2</sup> Sprejela ravnateljica šole 15. 4. 2010.

<sup>3</sup> Kadrovski načrt za šolsko leto 2016/2017 je sestavni del Letnega delovnega načrta za šolsko leto 2016/2017, sprejel ga je svet šole na seji 29. 9. 2016.

<sup>4</sup> Sprejel svet šole na seji 28. 9. 2017.

dostopnih podatkov<sup>5</sup> je razvidno, da je šola v letu 2017 izkazovala odhodke za plače zaposlenih iz sredstev prodaje blaga in storitev na trgu. Letno poročilo Osnovne šole Šmihel Novo mesto za poslovno leto 2017<sup>6</sup> v javno službo uvršča tudi priložnostno pripravo in dostavo jedi, drugo oskrbo z jedmi in strežbo pijač. Šola je poleg prihodkov staršev za plačila šolske prehrane med prihodki javne službe izkazala tudi prihodke od prodanih obrokov zaposlenim in zunanjim odjemalcem, česar ni možno uvrščati v okvir javne službe.

Šola je morala v odzivnem poročilu izkazati, da je pristopila k spremembi pravilnika o računovodstvu.

### 2.1.2 Izkazani popravljalni ukrep

Šola je predložila nov Pravilnik o računovodstvu zavoda Osnovna šola Šmihel, Šmihel 2, Novo mesto<sup>7</sup>, ki določa, da se prihodki in odhodki izkazujejo po dejavnostih in po virih financiranja. Dejavnosti morajo biti ločene vsaj na dejavnost javne službe in dejavnost, ki pridobiva prihodke na trgu (tržna dejavnost), če je v ustanovitvenem aktu določena razmejitev dejavnosti. Sodila za razmejevanje med tržno dejavnostjo in javno službo morajo biti sprejeta s sklepom ravnatelja. Šola je predložila tudi sklep z dne 31. 1. 2019, s katerim je ravnateljica določila sodilo za razmejevanje med tržno dejavnost in javno službo.

### 2.1.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

## 2.2 Ločeno računovodsko spremljanje dejavnosti

### 2.2.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.1.2.a revizijskega poročila je navedeno, da šola ni zagotovila ločenega računovodskega spremljanja dejavnosti na podlagi objektivno določenih sodil, čeprav je plače zaposlenih financirala iz sredstev prodaje blaga in storitev na trgu, s čimer je ravnala v nasprotju z devetim odstavkom 63. člena Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2017 in 2018<sup>8</sup>, ki je določal, če se plače zaposlenih pri posrednem uporabniku proračuna države in občine financirajo iz sredstev od prodaje blaga in storitev na trgu, morajo tudi tisti posredni uporabniki proračuna države in občine, ki niso zavezani po Zakonu o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti<sup>9</sup>, zagotoviti ločeno računovodsko spremljanje dejavnosti na podlagi objektivno določenih sodil. Tudi Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava<sup>10</sup> v 23. členu določa, da se podatki o odhodkih oziroma stroških, ki niso razvidni iz dokumentacije, ugotovijo na

<sup>5</sup> Podatki ISPAP – Informacijskega sistema za posredovanje in analizo podatkov o plačah, drugih izplačilih in številu zaposlenih v javnem sektorju, dostopen na spletnih straneh Agencije Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve.

<sup>6</sup> Z dne 20. 2. 2018. Letno poročilo je sprejel svet zavoda na seji 6. 3. 2018.

<sup>7</sup> Sprejela ravnateljica šole 12. 12. 2018.

<sup>8</sup> Uradni list RS, št. 80/16, 33/17, 59/17.

<sup>9</sup> Uradni list RS, št. 33/11.

<sup>10</sup> Uradni list RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10 (60/10-popr.), 104/10, 104/11, 86/16.

podlagi ustreznih sodil, ki jih določi pristojno ministrstvo. Če ni ustrežnejšega sodila, se kot sodilo uporabi razmerje med prihodki, doseženimi pri opravljanju posamezne vrste dejavnosti. Ker šola v poslovnih knjigah ni razmejevala prihodkov po dejavnostih, tudi ni sledila določbam Pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava, ki v 23. členu uvaja zahtevo po pripravi izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti.

Šola je morala v odzivnem poročilu izkazati, da je zagotovila ločeno računovodsko spremljanje dejavnosti na podlagi objektivno določenih sodil.

### **2.2.2 Izkazani popravljalni ukrep**

Šola je predložila izpis konto kartic prihodkov, ki jih uvršča med prihodke tržne dejavnosti, in predlog Finančnega načrta za leto 2019, iz katerega izhaja, da šola razmejuje prihodke in odhodke po vrstah dejavnosti.

### **2.2.3 Ocena popravljalnega ukrepa**

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

### 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 Šmihel izdelala Osnovna šola Šmihel. Ocenili smo, da je odzivno poročilo, ki ga je s podpisom potrdila mag. Irena Hlača, ravnateljica Osnovne šole Šmihel, 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 Šmihel, *zadovoljiva*.

Tomaž Vesel,  
generalni državni revizor

Poslano:

1. Osnovni šoli Šmihel, 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