



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

Porevizijsko poročilo

Popravljalni ukrepi pri reviziji pravilnosti in učinkovitosti ravnanja s hrano Osnovne šole Vižmarje Brod



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 Vižmarje Brod

Številka: 322-5/2017/40
Ljubljana, 13. maja 2019

1. UVOD

V revizijskem poročilu o pravilnosti in učinkovitosti ravnanja s hrano Osnovne šole Vižmarje Brod¹ (v nadaljevanju: revizijsko poročilo) je Računsko sodišče Republike Slovenije (v nadaljevanju: računsko sodišče) Osnovni šoli Vižmarje Brod (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 Nevenka Lamut, ravnateljica šole, je predstavljen popravljalni ukrep.

V porevizijskem postopku smo pregledali odzivno poročilo ter preizkusili verodostojnost in zadovoljivost izkazanega popravljalnega ukrepa.

V tem poročilu:

- predstavljamo nepravilnost, ki je bila razkrita v revizijskem poročilu in je zahtevala ukrepanje,
- povzemamo popravljalni ukrep in
- izrekamo mnenje o zadovoljivosti popravljalnega ukrepa.

¹ [URL: http://www.rs-rs.si/fileadmin/user_upload/Datoteke/Revizije/2018/HranaOSVižmarje_SP17/HranaOSVižmarje_SP17.pdf], 14. 3. 2019.

2. NEPRAVILNOST TER POPRAVLJALNI UKREP

2.1 Pogodbene cene ter predmet dobav

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, zaračunavali višje cene od dogovorjenih, ne da bi ji v potrditev posredovali spremenjene cenike. Šola je v teh dveh mesecih zaradi navedenega plačala 1.675 evrov z DDV več, kot je bilo dogovorjeno, ter s tem ravnala v nasprotju s 3. členom okvirnih sporazumov, ker je kupila živila po cenah, ki niso bile dogovorjene na način, opredeljen v okvirnem sporazumu. Odstopanja smo ugotovili v naslednjih primerih:

- družba Mercator, d. d. je en artikel zaračunavala po višji ceni od dogovorjene, in sicer za 61,9 odstotka;
- družba Mesarstvo Oblak, d. o. o. je za en artikel zaračunavala 58,7 odstotka višjo ceno od dogovorjene;
- družba Nektar natura, d. o. o. je za en artikel zaračunavala 66,6 odstotka višjo ceno od dogovorjene;
- družba Impuls Domžale, d. o. o. je za pet artiklov zaračunavala višjo ceno od dogovorjene, in sicer od 74 do 220 odstotkov;
- družba Podravka, d. o. o. je zaračunavala en artikel po 117,6 odstotka višji ceni od dogovorjene;
- družba Sipic, d. o. o. je za 21 artiklov zaračunavala višjo ceno od dogovorjene, in sicer od 5,6 do 756,8 odstotka.

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

2.1.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

Opozarjamo, da je šola vzpostavila ustrezen sistem kontrole dejanskega izvajanja okvirnih sporazumov, vendar pa šola prikazuje uresničevanje določbe okvirnih sporazumov, v skladu s katero se cene lahko

spremenijo na podlagi indeksa cen rasti življenjskih potrebščin oziroma v višini trenutnega položaja na trgu ter za katero je računsko sodišče v revizijskem poročilu menilo, da ni v skladu s 6. členom Pravilnika o načinih valorizacije denarnih obveznosti, ki jih v večletnih pogodbah dogovarjajo pravne osebe javnega sektorja², ostale določbe, ki omogočajo spremembe cen tudi v primerih, ki niso predvideni v pravilniku o valorizaciji, pa niso v skladu s sedmim odstavkom 48. člena Zakona o javnem naročanju³.

² Uradni list RS, št. 1/04.

³ Uradni list RS, št. 91/15.

3. MNENJE O IZKAZANEM POPRAVLJALNEM UKREPU

Pregledali smo odzivno poročilo, ki ga je na podlagi zahteve iz revizijskega poročila o pravilnosti in učinkovitosti ravnanja s hrano Osnovne šole Vižmarje Brod izdelala Osnovna šola Vižmarje Brod. Ocenili smo, da je odzivno poročilo, ki ga je s podpisom potrdila Nevenka Lamut, ravnateljica Osnovne šole Vižmarje Brod, verodostojno.

Zadovoljivost izkazanega popravljalnega ukrepa smo ocenili na podlagi posredovanega opisa ukrepa in dokumentacije. Menimo, da smo pridobili zadostne in ustrezne podlage in dokaze, da lahko podamo oceno o zadovoljivosti izkazanega ukrepa.

Ocenjujemo, da je izkazani popravljalni ukrep, ki ga je sprejela Osnovna šola Vižmarje Brod, *zadovoljiv*.

Tomaž Vesel,
generalni državni revizor

Poslano:

1. Osnovni šoli Vižmarje Brod, 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