



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

Porevizijsko poročilo

Popravljalni ukrepi pri reviziji pravilnosti poslovanja Varstveno delovnega centra Kranj



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 poslovanja Varstveno delovnega centra Kranj

Številka: 322-8/2017/47
Ljubljana, 5. aprila 2019

1. UVOD

V revizijskem poročilu o pravilnosti poslovanja Varstveno delovnega centra Kranj v letu 2016¹ (v nadaljevanju: revizijsko poročilo) je Računsko sodišče Republike Slovenije (v nadaljevanju: računsko sodišče) Varstveno delovnemu centru Kranj (v nadaljevanju: zavod) o pravilnosti poslovanja v letu 2016 izreklo negativno mnenje.

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

Zavod je v predpisanem roku 90 dni računskemu sodišču predložil odzivno poročilo. V odzivnem poročilu, ki ga je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba Mirjana Česen, direktorica zavoda, 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 popravljalne ukrepe in
- izrekamo mnenje o zadovoljivosti popravljalnih ukrepov.

¹ [URL: http://www.rs-rs.si/fileadmin/user_upload/Datoteke/Revizije/2018/VDCKranj_PP16/VDCKranj_PP16.pdf], 22. 11. 2018.

2. NEPRAVILNOSTI IN POPRAVLJALNI UKREPI

2.1 Nabava blaga, materiala in storitev – nabava živil

2.1.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.2.1.c revizijskega poročila je navedeno, da je zavod v letu 2016 izkazal stroške živil v znesku 21.151 evrov brez DDV, za dobavo katerih ni izkazal, da je dobavitelje izbral po katerem od predpisanih postopkov po Zakonu o javnem naročanju² (v nadaljevanju: ZJN-2). Glede na obseg nabav bi zavod moral oceniti vrednost javnega naročila v skladu s sedmim odstavkom 14. člena ZJN-2, na podlagi katerega mora v primeru javnih naročil za blago ali storitve, ki so dostopne na trgu, ali naročil, ki bodo predmet ponovne oddaje v določenem obdobju, izračun ocenjene vrednosti temeljiti na: a) dejanski celotni vrednosti istovrstnih zaporednih naročil, oddanih v zadnjih 12 mesecih ali v koledarskem letu, upošteva spremembe količine ali vrednosti, ki bi nastale v 12 mesecih po prvotnem naročilu, ali b) celotni ocenjeni vrednosti zaporednih naročil, oddanih v 12 mesecih po prvi dobavi ali med koledarskim letom, če to ni daljše od 12 mesecev, in izvesti ustrezen postopek, ki ga je določal prvi odstavek 24. člena ZJN-2.

Zavod je moral v odzivnem poročilu izkazati, da je začel aktivnosti za izbiro dobaviteljev živil v skladu s predpisi o javnem naročanju.

2.1.2 Izkazani popravljalni ukrep

Zavod je 7. 2. 2019 izdal Sklep o začetku postopka in objavi javnega naročila male vrednosti za nabavo prehranskega in s tem povezanega blaga za obdobje štirih let, iz katerega so razvidni način izračuna s količinskimi in cenovnimi parametri, ocenjena vrednost celotnega naročila ter višina in vir zagotovljenih sredstev za naročila, ki se bodo oddala v konkretnem postopku. Zaradi specifičnosti naročila je zavod za izvedbo tega naročila upošteval usmeritve Direktorata za javno naročanje na Ministrstvu za javno upravo.

Zavod je javno naročilo razdelil na pet sklopov:

1. prehransko blago (razen sveže meso, domači mesni izdelki, jajca, eko mleko in eko mlečni izdelki) – dostava;
2. prehransko in s tem povezano blago – osebne nabave v maloprodajnih enotah ponudnika;
3. sveže meso in domači mesni izdelki – dostava (izločen sklop);

² Velja do 31. 3. 2016; Uradni list RS, št. 12/13-UPB5, 19/14.

4. jajca – dostava (izločen sklop);
5. eko mleko in eko mlečni izdelki – dostava (izločen sklop).

Zavod bo 1. in 2. sklop oddal z navedenim javnim naročilom (prehrambno blago, prehrambno in s tem povezano blago – osebne nabave v maloprodajnih enotah ponudnika), preostale tri sklope pa je skladno z določilom petega odstavka 73. člena Zakona o javnem naročanju³ (v nadaljevanju: ZJN-3) izločil iz naročila.

Skladno z določilom 24. člena ZJN-3 je zavod ocenil vrednost javnega naročila glede na nabave in porabo v preteklem letu (po pridobljenih izpisih nabav) ter projekcijo prihodnje nabave. Strošek za nabavo živil je v letu 2018 znašal približno 24.500 evrov, od tega je bilo v Mercatorju, d. d. (sedaj 1. in 2. sklop) opravljeno za 21.000 evrov nabav, za 3.500 evrov nabav pa je bilo opravljeno v lokalni mesnici. Glede na navedeno je zavod skladno s 73. členom ZJN-3 iz javnega naročila izločil:

- sveže meso in domače mesne izdelke – ocenjena letna nabava mesa v izločenem sklopu znaša 2.500 evrov;
- jajca – ocenjena letna nabava v izločenem sklopu znaša 364 evrov;
- eko mleko – ocenjena letna nabava v izločenem sklopu znaša 1.100 evrov;
- eko mlečne izdelke (jogurte) – ocenjena letna nabava v izločenem sklopu znaša 660 evrov.

Skupna ocenjena vrednost predmetnega naročila znaša 23.600 evrov letno oziroma 94.500 evrov za celotno obdobje naročila, pri čemer je vrednost izločenih sklopov 4.600 evrov letno oziroma 18.400 evrov letno za celotno obdobje naročila.

Za nabavo prehrabnega in s tem povezanega blaga za potrebe priprave večerij v enoti institucionalnega varstva in za dejavnosti, ki se izvajajo v vseh enotah vodenja varstva in zaposlitve pod posebnimi pogoji zavoda, je zavod 12. 2. 2019 na portalu javnih naročil objavil povabilo k oddaji ponudb za javno naročilo s predmetom in oznako: Nabava prehrabnega in s tem povezanega blaga za obdobje 4 let⁴, od 1. 4. 2019 do 31. 3. 2023.

2.1.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

2.2 Nabava blaga, materiala in storitev – storitve zavarovanja

2.2.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.2.1.d revizijskega poročila je navedeno, da je zavod v letu 2016 izkazal stroške zavarovalnih premij v znesku 17.201 evro. Zavarovanje motornih vozil je zavod naročil z letno naročilnico pri Adriatic Slovenica, d. d., ostala zavarovanja pa pri Zavarovalnici Triglav, d. d. Požarno zavarovanje, zavarovanje splošne odgovornosti, vlomsko zavarovanje in zavarovanje stekla je sklenil na podlagi triletnih

³ Velja od 1. 4. 2016; Uradni list RS, št. 91/15.

⁴ NMV 001/2019.

zavarovalnih polic, kolektivno nezgodno zavarovanje uporabnikov pa na podlagi 10-letne zavarovalne police in letne naročilnice. Glede na obseg stroškov za zavarovalne premije ter večletnih pogodb z dvema izvajalcema bi moral zavod oceniti vrednost javnega naročila v skladu s točko č) osmega odstavka 14. člena ZJN-2 in izvesti ustrezen postopek, ki ga je določal prvi odstavek 24. člena ZJN-2.

Zavod je moral v odzivnem poročilu izkazati začetek aktivnosti za izbiro dobaviteljev zavarovanj v skladu s predpisi o javnem naročanju.

2.2.2 Izkazani popravljalni ukrep

Direktorica zavoda je 12. 12. 2018 sprejela Interna priporočila za izvajanje postopkov javnega naročanja t. i. evidenčnih naročil in pripadajoči obrazec – predlog za evidenčno naročilo, kjer je natančno opisan postopek nabave – od predloga, odobritve in končne realizacije naročila.

Skladno s sprejetimi Internimi priporočili za izvajanje postopkov javnega naročanja t. i. evidenčnih naročil je zavod izbral najugodnejšega ponudnika za sklenitev vseh zavarovanj. Upoštevajoč vrednost navedenih storitev v preteklem letu, je zavod ocenil, da objava naročila in ravnanje po določbah ZJN-3 nista potrebna, saj zavod že od leta 2017 zavarovalne posle sklepa le za tekoče leto, zato je vrednost teh poslov bistveno manjša in gre za evidenčno naročilo, ki ga je zavod razdelil v tri sklope (zavarovanje vozil, premoženjsko zavarovanje in kolektivno nezgodno zavarovanje uporabnikov). V postopku oddaje naročila je zavod glede na postavljene pogoje in zahtevana kritija pridobil ponudbe štirih zavarovalnic in z najugodnejšo sklenil letno zavarovalno polico (za skupni znesek 10.202 evra).

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 poslovanja Varstveno delovnega centra Kranj v letu 2016 izdelal Varstveno delovni center Kranj. Ocenili smo, da je odzivno poročilo, ki ga je s podpisom in pečatom potrdila Mirjana Česen, direktorica zavoda, verodostojno.

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

Ocenjujemo, da so izkazani popravljalni ukrepi, opisani v točkah 2.1 in 2.2, ki jih je sprejel Varstveno delovni center Kranj, *zadovoljivi*.

Tomaž Vesel,
generalni državni revizor

Poslano:

1. Varstveno delovnemu centru Kranj, 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