

Poročilo o notranji reviziji

OSNOVNE ŠOLE RAČE

za leto 2020

Dravograd, junij 2021

KAZALO

1	UVOD	5
1.1	CILJI, OBSEG IN PREDMET REVIZIJE	6
1.2	OMEJITVE PRI IZVEDBI NOTRANJE REVIZIJE.....	6
2	OPREDELITEV TVEGANJ IN NOTRANJIH KOTROL NA REVIDIRANEM PODROČJU	7
3	POSTOPKI IN METODE PRI IZVAJANJU REVIZIJE	7
4	PREDSTAVITEV REVIDIRANE PRAVNE OSEBE	8
5	PODROBNEJŠA RAZKRITJA, UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA.....	9
5.1	JAVNA NAROČILA.....	9
5.1.1	SUKCESIVNA DOBAVA KONVENCIONALNIH IN EKOLOŠKIH ŽIVIL.....	10
5.2	ENOSTAVNI POSTOPKI ODDAJE JAVNIH NAROČIL.....	17
5.2.1	DOBAVA ČISTIL IN PAPIRNE GALANTERIJE.....	17
5.2.2	NABAVA PLINA	18
5.2.3	NABAVA KOSILNICE.....	19
5.2.4	NABAVA UČBENIKOV	19
5.2.5	NABAVA JEDILNEGA PRIBORA IN POSODE ZA KUHINJO	19
5.2.6	NABAVA PANELNE OGRAJE IN MONTAŽA	20
6	MNENJE PREIZKUŠENE DRŽAVNE NOTRANJE REVIZORKE.....	20
7	PREJEMNIKI POROČILA IN ODZIVNO POROČILO	20

POVZETEK UGOTOVITEV IN PRIPOROČIL

Podjetje Loris, d.o.o. iz Dravograda je izvedlo **notranjo revizijo Osnovne šole Rače za leto 2020.**

Cilj revizije je bil podati zagotovilo o delovanju notranjih kontrol Osnovne šole Rače (v nadaljevanju: zavod) za leto 2020 na področju:

- preverjanja javnih naročil.

Ugotovitve in priporočila revizorjev so povzeta v spodnji tabeli:

Ugotovitev	Priporočilo	Pomembnost priporočila	Sklic na točko v poročilu
<p>Javno naročilo</p> <p>Sukcesivna dobava konvencionalnih in ekoloških živil</p> <p>Zavod je izvedel javno naročilo za izbiro dobavitelja za »sukcesivno dobavo konvencionalnih in ekoloških živil« po odprtem postopku v skladu s 40. členom ZJN-3 in sicer s sklenitvijo okvirnih sporazumov za obdobje treh let.</p> <p>Naročnik je na podlagi »ekonomsko najugodnejše ponudbe« za posamezni sklop izbral ponudbe več ponudnikov. Z izbranimi ponudniki so sklenjeni okvirni sporazumi.</p> <p>Preverili smo v vzorec izbrane račune različnih dobaviteljev za tri različne sklope. Zaračunane cene se ujemajo s ponudbenimi, razen pri sklopu 9, kjer so krušni izdelki na računih iz meseca septembra in oktobra 2020 delno zaračunani po višjih cenah, kot so določeni na ponudbenem predračunu (npr. buhtelj, žemlje bele/črne...).</p> <p>Sklop 9: Dva izdelka na predračunu sta dva artikla (žemlja bela 80 g, prerezana; žemlja črna 50 g/1) ovrednotena s ceno brez DDV 0,0000 €.</p>	<p>Zavod mora cene kontrolirati. V kolikor dobavitelj zavodu zaračunava višje cene, kot so določene v ponudbenem predračunu, mora zavod račun zavrnuti.</p> <p>V skladu z razpisno dokumentacijo bi morali ponudnika, ki je pri artiklu zapisal ceno 0,0000 € brez DDV, izločiti iz točkovanja.</p>	<p>Srednja stopnja tveganja</p> <p>Srednja stopnja tveganja</p>	<p>5.1.1</p> <p>5.1.1</p>
<p>Enostavni postopki oddaja javnih naročil</p> <p>Pregledali smo 6 naključno izbranih enostavnih postopkov oddaje javnih naročil. Izbrani so bili najugodnejši ponudniki. Zaračunana cena artiklov/storitev je bila skladno s ponudbenimi cenami, razen pri čistilih in sanitetnemu materialu.</p>			5.2.1

Zaračunana čistila in sanitetni material se ujemajo cenikom z dne 1. 9. 2019; razen nekaterih artiklov, ki so zaračunani po višji ceni (rokavice latex, sol tabletirana, milo penilo, čistilo za steklo, čistilo za tla,...), kot je določena v ponudbi.	Zavod mora cene kontrolirati. V kolikor dobavitelj zavodu zaračunava višje cene, kot so v ceniku, mora račun zavriniti.	Srednja stopnja tveganja	
--	---	--------------------------	--

Pri priporočilih pomenijo ocenjene stopnje tveganja:

- *Visoka stopnja tveganja* pomeni resno nepravilnost in zahteva takojšnjo pozornost posloводства.
- *Srednja stopnja tveganja* pomeni nepravilnosti, ki zahtevajo pozornost posloводства, takoj ko bo to mogoče (najkasneje v letu dni od opravljene notranje revizije).
- *Nizka stopnja tveganja* pomeni, da lahko sprejete aktivnosti izboljšajo poslovanje zavoda.

1 UVOD

V skladu s 100. členom Zakona o javnih financah je predstojnik neposrednega in posrednega uporabnika odgovoren za vzpostavitev in delovanje ustreznega sistema finančnega poslovanja in kontrol ter notranje revizije. Notranje revidiranje zagotavlja neodvisno preverjanje sistemov finančnega poslovanja in kontrol ter svetovanje poslovodstvu za izboljšanje njihove učinkovitosti.

Pravne podlage za izvedbo notranje revizije so:

- Zakon o javnih financah¹,
- Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ²,
- Usmeritve za notranje kontrole³,
- Usmeritve za državno notranje revidiranje⁴,
- Stališče Urada RS za nadzor proračuna s področja notranjega nadzora javnih financ⁵;
- Pogodba o izvajanju notranje revizije za leto 2021 (ZR 2020) sklenjena dne 12. 1. 2021, ki služi kot temeljna notranjerevizijska listina.

Postopek notranje revizije je opravilo podjetje Loris, d.o.o., Dravograd. Notranja revizija je potekala v maju 2021 na sedežu izvajalca, opravili sta jo preizkušena državna notranja revizorka Ema Vertačnik, mag. posl. ved., ter asistentka Irena Klemenc, dipl. ekon.

Pri notranji reviziji je s posredovanjem informacij sodeloval računovodja (B. P.)

Revidirana pravna oseba je dne 7. 6. 2021 preizkušeno državno notranjo revizorko obvestila, da na izdano predhodno poročilo nima pripomb.

¹ Uradni list RS, št. 11/11, 14/13, 101/13, 55/15, 96/15, 13/18

² Uradni list RS, št. 72/02

³ Urad RS za nadzor proračuna, 2004

⁴ Urad RS za nadzor proračuna, št. 0601-8/2014/38, september 2017

⁵ Urad RS za nadzor proračuna, št. 0601-8/2014/44, december 2017

1.1 CILJI, OBSEG IN PREDMET REVIZIJE

Splošni cilj notranje revizije je bil podati zagotovilo o uspešnosti vzpostavljenih poslovnih in kontrolnih sistemov zavoda na revidiranih področjih, ki preprečujejo, odkrivajo in odpravljajo nepravilnosti ter podati priporočila za izboljšanje finančnega poslovanja revidirane organizacije.

Predstojnik proračunskega uporabnika je odgovoren, da proračunski uporabnik dosega zastavljene cilje in s proračunskimi sredstvi in vsemi ostalimi resursi posluje skladno s predpisi in kot dober gospodar. Zato se od predstojnika zahteva vzpostavitev ustreznega sistema finančnega poslovanja in notranjih kontrol na podlagi predhodne analize tveganj. Ustrezno tveganje in še sprejemljivo stopnjo njihovega obvladovanja mora predstojnik proračunskega uporabnika vzpostaviti sistem notranjih kontrol, ki mu s sprejemljivo stopnjo zanesljivosti zagotavlja:

- doseganje poslovnih ciljev,
- poslovanje v skladu z zakoni, predpisi in navodili,
- gospodarno, uspešno in učinkovito uporabo sredstev,
- varovanje sredstev pred izgubami zaradi goljufij in malomarnega ravnanja,
- varovanje ugleda,
- zagotavljanje celovitih, pravih in pravočasnih informacij.

Notranje kontroliranje je torej sistem postopkov in metod, katerih cilj je zagotoviti spoštovanje načel zakonitosti, preglednosti, uspešnosti, učinkovitosti in gospodarnosti. Za vzpostavitev in delovanje ustreznega sistema notranjih kontrol je odgovoren predstojnik proračunskega uporabnika, vloga notranjega revizorja pa je, da vodstvu zagotavlja informacije o ustreznosti in učinkovitosti notranjih kontrol kot sredstva za obvladovanje tveganj in daje priporočila za izboljšave.

1.2 OMEJITVE PRI IZVEDBI NOTRANJE REVIZIJE

Omejitvi pri izvedbi notranje revizije sta naslednji:

- oblikovanje zaključkov na osnovi dejansko predložene dokumentacije;
- posledično bo vzorčenje in preizkušanje podatkov temeljilo zgolj na podatkih (dokumentih in prejetih pojasnilih), ki jih za ta namen posreduje zavod.

2 OPREDELITEV TVEGANJ IN NOTRANJIH KOTROL NA REVIDIRANEM PODROČJU

Poznamo tri skupine tveganj, ki skupaj sestavljajo poslovno tveganje, in sicer: finančna tveganja, operativna tveganja in tveganja neskladnosti.

Ravnatelj je posodobil register tveganj OŠ Rače dne 31. 1. 2020.

Na revidiranem področju so lahko prisotna naslednja tveganja:

- nerazumevanje ali neupoštevanje predpisov s finančnega, računovodskega in davčnega področja, kar lahko povzroči napake pri obravnavanju in evidentiranju poslovnih dogodkov, poročanju o poslovanju zavoda,
- neupoštevanje internih pravilnikov,
- neupoštevanje določil ZJN-3.

Navedeno tveganje zavod obvladuje z naslednjimi procesi:

- izobraževanjem zaposlenih,
- upoštevanjem priporočil notranje revizije,
- razmejitev pristojnosti med odredbodajalci in izvajalci funkcij v zavodu.

3 POSTOPKI IN METODE PRI IZVAJANJU REVIZIJE

Temeljni postopki notranjega revidiranja so opredeljeni v 15. členu Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ in se nanašajo na:

- načrtovanje revizije,
- preizkušanje, preiskovanje in vrednotenje podatkov in informacij,
- sporočanje rezultatov in dajanje priporočil za izboljšanje poslovanja,
- spremljanje popravni učinkov in poslovanja revidirane enote v prihodnje.

Pri izvajanju notranje revizije so bile izbrane naslednje metode:

- pridobivanje splošnih informacij o okolju revidiranja,
- pregledovanje internih dokumentov,
- pregledovanje postopkov dela,
- intervjuji z zaposlenimi, ki sodelujejo na določenem področju dela,
- pridobivanje, pregledovanje in preizkušanje notranjih kontrol na podlagi izvirne dokumentacije.

4 PREDSTAVITEV REVIDIRANE PRAVNE OSEBE

Osnovno šolo Rače je ustanovil Občinski svet Občine Rače z odlokom o ustanovitvi. Šola je ustanovljena za opravljanje osnovnošolskega izobraževanja za šolski okoliš, ki obsega območja: Zgornja Gorica, Spodnja Gorica, Brezula, Rače in del Ješence.

Organi šole so: svet šole, ravnatelj, strokovni organi in svet staršev. Šolo upravlja svet šole in ravnatelj. Ravnatelj organizira, vodi delo in poslovanje šole, predstavlja in zastopa šolo ter je odgovoren za zakonitost dela šole.

Drugi podatki o zavodu

Naziv:	OSNOVNA ŠOLA RAČE
Sedež:	Grajski trg 1, RAČE
Matična številka:	5085292000
Davčna številka:	97890898
Podračun št.:	SI56 0129 8603 0676 659 pri Upravi RS za javna plačila (UJP)
Ravnatelj:	Rolando Lašič, univ. dipl. inž. računal. in informatike.

Računovodstvo vodi strokovna služba v zavodu.

Podpisnika spletne aplikacije UJPnet za podpisovanje sta ravnatelj (R. L.) in računovodja (B. P.).

Dobavitelj programske opreme za računovodske evidence je Independent, d.o.o., Kamnica.

Zneski so v evrih (€).

5 PODROBNEJŠA RAZKRITJA, UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA

Zakonska podlaga:

- Zakon o javnih financah (v nadaljevanju: ZJF)⁶,
- Zakon za uravnoteženje javnih financ (v nadaljevanju: ZUJF)⁷,
- Zakon o zavodih (v nadaljevanju: ZZ)⁸,
- Zakon o javnem naročanju (v nadaljevanju: ZJN-3)⁹,
- Zakon o interventnih ukrepih za omilitev posledic drugega vala epidemije COVID-19 (v nadaljevanju ZIUOPDVE)¹⁰,
- Zakona o začasnih ukrepih za omilitev in odpravo posledic COVID-19 (v nadaljevanju ZZUOOP)¹¹,
- Zakon o računovodstvu (v nadaljevanju: ZR)¹²,
- Kolektivna pogodba za negospodarske dejavnosti (v nadaljevanju: KPND)¹³,
- Kolektivna pogodba za javni sektor (v nadaljevanju: KPJS)¹⁴,
- Kolektivna pogodba za dejavnost vzgoje in izobraževanja v Republiki Sloveniji¹⁵.

Z notranjo revizijo smo na posameznih pregledanih področjih izvedli kontrolne postopke, ki so opisani v nadaljevanju našega poročila.

5.1 JAVNA NAROČILA

Področje javnih naročil je urejeno od 1. 4. 2016 z ZJN-3. Vrednosti o spodnjih mejah posameznih postopkov javnih naročil so določene v 21. členu ZJN-3.

V 21. členu ZJN-3 je opredeljeno, da se določbe tega zakona ne uporabljajo za javna naročila, katerih vrednost je nižja od 20.000 € brez DDV za blago in storitve in 40.000 € brez DDV za gradnje. Za nabave do teh vrednosti ni zakonsko predpisanega naročanja. Naročnik je dolžan upoštevati načelo gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti ter načelo transparentnosti. Naročniki so glede teh naročil dolžni voditi le evidenco o njihovi oddaji, ki obsega navedbo predmeta in vrednosti javnega naročila. Naročnik vsako leto do zadnjega dne februarja na svoji spletni strani ali na portalu javnih naročil objavi seznam javnih naročil, ki so bila oddana preteklo leto in katerih ocenjena vrednost je

⁶ Uradni list RS, št. 11/11, 14/13, 101/13, 55/15, 96/15, 16/17, 13/18

⁷ Uradni list RS, od št. 40/12 do št. 77/17

⁸ Uradni list RS, št. 12/91, 8/96, 36/00, 127/06

⁹ Uradni list RS, št. 91/15, 14/18

¹⁰ Uradni list RS št. 49/20

¹¹ Uradni list RS, št. 152/20

¹² Uradni list RS, št. 23/99, 30/02, 114/06

¹³ Uradni list RS, od št. 18/91 do št. 88/16

¹⁴ Uradni list RS, od št. 57/08 do št. 69/17

¹⁵ Uradni list RS, od št. 52/94 do št. 46/17

nižja od mejnih vrednosti ter enaka ali višja od 10.000 € brez DDV, z opisom predmeta, vrsto predmeta in vrednostjo oddanega naročila brez DDV ter nazivom gospodarskega subjekta, ki mu je bilo naročilo oddano.

Zavod je na portalu javnih naročil objavil seznam v skladu z ZJN-3, katerih ocenjena vrednost je bila nižja od mejnih vrednosti ter enaka ali višja od 10.000 € brez DDV.

Dne 11. 4. 2020 je v veljavo stopil Zakon o interventnih ukrepih za zaježitev epidemije COVID-19 in omilitev njenih posledic za državljane in gospodarstvo (ZIUZEOP), ki v 90. členu določa nove mejne vrednosti za javna naročila. Ne glede na določbe Zakona o javnem naročanju se do 31. 12. 2021 po ZJN-3 upoštevajo nove mejne vrednosti: enaka ali višja od 40.000 € za javno naročilo blaga ali storitev ali projektni natečaj, in 80.000 € za javno naročilo gradenj.

Za naročila po 21. členu ZJN-3 zavod nima posebnega internega navodila.

5.1.1 SUKCESIVNA DOBAVA KONVENCIONALNIH IN EKOLOŠKIH ŽIVIL

Storitev svetovanja pri izvedbi javnega naročila za dobavo živil je za zavod izvajal SIB, d.o.o., Malečnik, na osnovi naročilnice št. 39/2020 z dne 27. 3. 2020.

5.1.1.1 Javni razpis

Zavod je objavil javno naročilo po odprtem postopku na podlagi 40. člena ZJN-3 za izbiro dobaviteljev za »Sukcesivno dobavo konvencionalnih in ekoloških živil«, s sklenitvijo okvirnih sporazumov za obdobje treh (3) let, s predvidenim pričetkom 1. 9. 2020, preko portala eJN dne 14. 5. 2020, številka objave JN003001/2020 in v Uradnem listu EU št. 2020/S 095-226431.

Merila za izbor:

- najnižja cena ponudbenega predračuna – za 3. sklop in 8. sklop;
- ekonomsko najugodnejša ponudba – za vse ostale sklope.

Opis merila za izbor:

1. Najnižja cena ponudbenega predračuna

Največje število točk je 100.

Merilo »Najnižja cena«: Naročnik bo točkoval skupno ponudbeno vrednost za ocenjeno količino z DDV do največ 100 točk, in sicer na način, da bo najugodnejši ponudnik dobil najvišje število točk, to je 100 točk, vsak naslednji pa glede na najcenejšo ponudbo sorazmerno manjše število točk.

Število točk za konkretnega ponudnika se določi po enačbi:

$\text{ŠTp} = (Px / Pi) \times 100$, pri čemer je:

ŠTp= število točk, ki jih dobi ponudnik

Px = najnižja ponudbena vrednost

Pi = ponudbena vrednost obravnavanega ponudnika

$$\text{PONUJENA VREDNOST} = \frac{\text{NAJNIŽJA PONUJENA VREDNOST}}{\text{VREDNOST OBRAVNAVANEGA PONUDNIKA}} \times 100$$

2. Ekonomsko najugodnejša ponudba:

- ponudbena vrednost: do 80 točk;

- več živil z višjo kakovostjo: do 20 točk

Največje število točk je 100.

Merilo »Ponudbena vrednost«: Naročnik bo točkoval skupno ponudbeno vrednost za ocenjeno količino z DDV do največ 80 točk, in sicer na način, da bo najugodnejši ponudnik dobil najvišje število točk, to je 80 točk, vsak naslednji pa glede na najcenejšo ponudbo sorazmerno manjše število točk.

Število točk za konkretnega ponudnika se določi po enačbi:

$\text{ŠTp} = (Px / Pi) \times 80$, pri čemer je:

ŠTp= število točk, ki jih dobi ponudnik

Px = najnižja ponudbena vrednost

Pi = ponudbena vrednost obravnavanega ponudnika

$$\text{PONUJENA VREDNOST} = \frac{\text{NAJNIŽJA PONUJENA VREDNOST}}{\text{VREDNOST OBRAVNAVANEGA PONUDNIKA}} \times 80$$

Merilo »Več živil z višjo kakovostjo«: Naročnik bo dodatno točkoval ponudbe ponudnikov, ki bodo ponudili živila z višjo kakovostjo in zanje predložili potrdila. Način dokazovanja: Ponudnik mora v obrazcu označiti, katera živila so višje kakovosti in kateri znak višje kakovosti posedujejo ter zanje predložiti navedena potrdila.

Število točk za konkretnega ponudnika se določi po enačbi:

$\text{ŠTp} = (\text{ŠTe} / \text{ŠTž}) \times 20$, pri čemer je:

ŠTp = število točk, ki jih dobi ponudnik,

ŠTe = število ponujenih vrst živil z višjo kakovostjo ponudnika,

ŠTž = število vseh razpisanih vrst živil v sklopu.

$$\text{ŽIVILA Z VIŠJO KAKOVOSTJO} = \frac{\text{ŠT. PONUJENIH VRST ŽIVIL Z VIŠJO KAKOVOSTJO}}{\text{ŠTEVILO VSEH VRST ŽIVIL V SKLOPU}} \times 20$$

Javno naročilo je razdeljeno na sklope:

- Sklop 1: Meso in mesni izdelki
- Sklop 2: Perutninsko meso
- Sklop 3: Eko meso in mesni izdelki
- Sklop 4: Zamrznjene in sveže ribe
- Sklop 5: Mleko in mlečni izdelki
- Sklop 6: Jogurti in deserti
- Sklop 7: Sladoledi
- Sklop 8. Ekološko mleko in mlečni izdelki
- Sklop 9: Kruh, krušni izdelki in slaščice
- Sklop 10: Zamrznjeni izdelki iz testa
- Sklop 11: Žita, mlevski izdelki in drugi izdelki iz žit
- Sklop 12: Sveže in suho sadje
- Sklop 13: Sveža zelenjava, stročnice in gobe
- Sklop 14: Zamrznjeno sadje in zelenjava
- Sklop 15: Sadni sokovi, sirupi in sadne pijače, voda
- Sklop 16: Čaji
- Sklop 17: Konzervirana živila
- Sklop 18: Kompoti, marmelada, džemi
- Sklop 19: Začimbe
- Sklop 20: Testenine
- Sklop 21: Splošno prehrambno blago
- Sklop 22: Diabetični in dietetični proizvodi.

Ponudnik lahko predloži ponudbo za posamezen sklop, več sklopov ali vse razpisane sklope blaga. V primeru, da ponudnik oddaja ponudbo za več sklopov, mora biti njegova ponudba predložena tako, da se lahko ocenjuje po posameznih razpisanih sklopih. Največje možno število sklopov za ponudnika, na katerega lahko ponudnik kandidira, je 22 sklopov. Ponudnik mora ponudbo izdelati v slovenskem jeziku. Ponudniki morajo ponuditi vse vrste blaga v posameznem sklopu. Naročnik bo vse ponudnike, ki ne bodo ponudili vseh vrst blaga v posameznem sklopu, izločil iz ocenjevanja ponudb. Vse opredeljene cene morajo biti višje od »0«. Pripisi v ponudbene predračune v stolpcu »artikel« niso dovoljeni.

Če je v razpisni dokumentaciji ali popisih določena blagovna znamka, lahko ponudnik ponudi tudi drugo vrsto blaga, ki je enakovredno razpisanemu blagu. Ponudnik nosi vse stroške, povezano s pripravo in predložitvijo svoje ponudbe. Z oddajo ponudbe se ponudnik strinja z vsemi pogoji javnega naročila, ki izhajajo iz razpisne dokumentacije.

Ponudnik mora navesti končno ceno v evrih. Končna cena mora vsebovati vse stroške (prevozne, špeditorske, DDV), popuste in rabate. Naknadno naročnik ne bo priznaval nobenih stroškov, ki niso zajeti v ponudbeno ceno.

Cene iz ponudbenega predračuna so fiksne za obdobje dvanajstih mesecev (razen za sklop 12. Sveže in suho sadje in sklop 13. Sveža zelenjava, stročnice in gobe, kjer so cene iz ponudbenega predračuna fiksne za obdobje štirih (4) mesecev).

Naročnik bo sklenil okvirni sporazum z največ tremi ponudniki za obdobje treh let s ponovnim odpiranjem konkurence vsakih dvanajst mesecev med sklenitelji okvirnega sporazuma, ki jih bo izbral v skladu z merilom za posamezen sklop iz razpisne dokumentacije. Naročilo za prvih dvanajst mesecev bo oddal tistemu ponudniku (enemu ponudniku), ki bo v posameznem sklopu ponudil ekonomsko najugodnejšo ponudbo.

Izjema velja za razpisana sklop 12 in sklop 13, za katera bo naročnik sklenil okvirni sporazum z največ tremi ponudniki za obdobje treh let s ponovnim odpiranjem konkurence vsake štiri mesece med sklenitelji okvirnega sporazuma, ki jih bo izbral v skladu z merilom za posamezen sklop iz razpisne dokumentacije. Naročilo za prve štiri mesece bo oddal tistemu ponudniku (enemu ponudniku), ki bo v posameznem sklopu ponudil ekonomsko najugodnejšo ponudbo.

Odpiranje je potekalo avtomatično v informacijskem sistemu e-JN, dne 16. 6. 2021. Strokovna komisija je ponudbe razvrstila glede na skupaj doseženo število točk, na podlagi opredeljenih meril.

Obvestilo o odločitvi z dne 23. 7. 2020 je podpisal ravnatelj. Dne 31. 7. 2020 je ravnatelj sprejel spremembo odločitve o oddaji javnega naročila za sklop 15 in dne 5. 8. 2020 spremembo odločitve za sklop 19 in sklop 20.

Z izbranimi ponudniki, ki do dosegli najvišje število točk, so bili sklenjeni okvirni sporazumi za dobavo živil v posameznem sklopu z veljavnostjo za obdobje treh let.

5.1.1.2 Kontrola izbranih dobaviteljev in računov

Pregledali smo postopek izbora dobaviteljev, sklepanja okvirnih sporazumov in pravilnost izstavljenih naključno izbranih računov, od veljavnosti okvirnih sporazumov (od meseca septembra 2020 naprej), za naslednje sklope:

- Sklop 1: Meso in mesni izdelki
- Sklop 9: Kruh, krušni izdelki in slaščice
- Sklop 13: Sveža zelenjava, stročnice in gobe.

Sklop 1 – Meso in mesni izdelki

Prispelo je pet ponudb:

Ponudnik	Ponudbena vrednost z DDV na leto	Št. živil višje kakovosti	Število točk		SKUPAJ število točk
			ponudbena vrednost	živila višje kakovosti	
Mesarstvo Oblak, d.o.o.	22.838,52	16	80,00	6,67	86,67
Viteo, d.o.o.	24.068,06	9	75,91	3,75	79,66
Celjske mesnine, d.o.o.	25.089,84	16	72,82	6,67	79,49
Kmetijska zadruga Rače, z.o.o.	23.135,38	0	78,97	0,00	78,97
Košaki TMI, d.o.o.	25.347,55	11	72,08	4,58	76,66

Ugotovitve komisije: Kmetijska zadruga Rače, z.o.o., je napravila računsko napako, ker je bil napačno izračunan DDV. Komisija je na podlagi soglasja napako odpravila, tako da se ponudbena cena namesto 23.173 € z DDV pravilno glasi 23.135 € z DDV.

Zavod je sklenil okvirni sporazum za dobavo živil v sklopu 1. Meso in mesni izdelki z dobavitelji Mesarstvo Oblak, d.o.o., Viteo, d.o.o. in Celjske mesnine, d.o.o., ki so dosegli najvišje število točk, za dobave za obdobje treh let, od 1. 9. 2020 dalje. Ocenjena vrednost naročila za celoten čas trajanja okvirnega sporazuma znaša 88.500 € brez DDV.

Dobavitelj za prvih dvanajst mesecev je Mesarstvo Oblak, d.o.o., Žiri, ki je dosegel najvišje število točk.

Preverili smo računa od Mesarstva Oblak, d.o.o.:

- št. 2013466, storitev 30. 9. 2020 v znesku 1.431 € z DDV;
- št. 2015562, storitev 30. 10. 2020 v znesku 859 € z DDV.

Zaračunano meso in mesni izdelki se ujemajo s predračunom dobavitelja z dne 9. 6. 2020.

Promet dobavitelja Mesarstvo Oblak, d.o.o. je v letu 2020 znašal 5.614 € z DDV.

Sklop 9 – Kruh, krušni izdelki in slaščice

Prispela je ena ponudba:

Ponudnik	Ponudbena vrednost z DDV na leto	Št. živil višje kakovosti	Število točk		SKUPAJ število točk
			ponudbena vrednost	živila višje kakovosti	
Žito, d.o.o.	14.668	8	80,00	1,78	81,78

Zavod je sklenil okvirni sporazum za dobavo živil v sklopu 9. Kruh, krušni izdelki in slaščice za dobave za obdobje treh let, od 1. 9. 2020 dalje, z dobaviteljem Žito, d.o.o., Ljubljana, ki je bil edini ponudnik. Ocenjena vrednost naročila za celoten čas trajanja okvirnega sporazuma znaša 54.000 € brez DDV.

Preverili smo računa od Žito, d.o.o.:

- št. 405016407, storitev 30. 9. 2020 v znesku 1.961 € z DDV;
- št. 2015562, storitev 31. 10. 2020 v znesku 1.439 € z DDV.

Zaračunan kruh, krušni izdelki in slaščice se ujemajo s predračunom dobavitelja, ki je bil priložen k ponudbi (ni datuma), razen buhtelj 80 g (zaračunana cena 0,4381 € brez DDV; ponudbena cena 0,27 € brez DDV), žemlja velika rezana 80 g (zaračunana cena 0,2548 € brez DDV; ponudbena cena 0,0000 € brez DDV), bombetka pirina 80 g (zaračunana cena 0,3678 € brez DDV; ponudbena cena bombetka pirina 60 g 0,20 € brez DDV – preračunano na 80 g 0,2667 € brez DDV).

Promet dobavitelja Žito, d.o.o., je v letu 2020 znašal 18.781 € z DDV.

5.1.1/1 Revizijska ugotovitev:

Cene nekaterih artiklov iz računa se ne ujemajo s ponudbenim predračunom oz. cena količinsko ni preračunana, ampak je višja.

Ocena tveganja: Operativno tveganje – srednja stopnja tveganja.

Priporočilo: Zavod mora cene kontrolirati. V kolikor dobavitelj zavodu zaračunava višje cene, kot so določene v ponudbenem predračunu, mora račun zavrnil.

5.1.1/2 Revizijska ugotovitev:

Dva izdelka (žemlja bela 80 g, prerezana; žemlja črna 50 g/1) na predračunu sta ovrednotena s ceno brez DDV 0,0000 €.

Ocena tveganja: Operativno tveganje – srednja stopnja tveganja.

Priporočilo: V skladu z razpisno dokumentacijo bi morali ponudnika, ki je pri artiklu zapisal ceno 0,0000 € brez DDV, izločiti iz točkovanja.

Sklop 13 – Sveža zelenjava, stročnice in gobe

Prispele so tri ponudbe:

Ponudnik	Ponudbena vrednost z DDV na leto	Št. živil višje kakovosti	Število točk		SKUPAJ število točk
			ponudbena vrednost	živila višje kakovosti	
Pitus, d.o.o.	3.786,51	0	80,00	0,00	80,00
S. P. Plod, d.o.o.	4.002,77	0	75,68	0,00	75,68
Geaprodukt, d.o.o.	4.230,42	0	71,61	0,00	71,61

Ugotovitve komisije: Pitus, d.o.o., je napravil računsko napako, ker je bila napačno izračunana vsota vseh vrednosti z DDV. Komisija je na podlagi soglasja napako odpravila, tako da se ponudbena cena namesto 3.484 € z DDV pravilno glasi 3.787 € z DDV.

Zavod je sklenil okvirni sporazum za dobavo živil v sklopu 13. Sveža zelenjava, stročnice in gobe za dobave za obdobje treh let, od 1. 9. 2020 dalje, z dobavitelji Pitus, d.o.o., S. P. Plod, d.o.o. in Geaprodukt, d.o.o., ki so dosegli najvišje število točk. Ocenjena vrednost naročila za celoten čas trajanja okvirnega sporazuma znaša 15.000 € brez DDV.

Dobavitelj za prvih dvanajst mesecev je Pitus, d.o.o., Maribor, ki je dosegel najvišje število točk. Preverili smo računa od Pitus, d.o.o.:

- št. 20-25-11327, storitev 30. 9. 2020 v znesku 1.129 € z DDV;
- št. 20-25-12952, storitev 31. 10. 2020 v znesku 977 € z DDV.

Zaračunana sveža zelenjava se ujema s predračunom dobavitelja z dne 16. 6. 2020.

Promet dobavitelja Pitus, d.o.o. je v letu 2020 znašal 4.493 € z DDV.

Za dobavo 13. sklopa Sveža zelenjava, stročnice in gobe je bilo v skladu z razpisom ponovno odpiranje konkurence za obdobje od 1. 5. 2021 do 31. 8. 2021, kjer je bil izbran ponudnik Geaprodukt, d.o.o.

Po pojasnilu strokovne službe seznam potrebnih živil in ustrezno količino živil pripravi kuhar v internem zvezku. Organizatorica šolske prehrane pripravi naročilnice za živila v programu materialno knjigovodstvo in jih pošlje dobaviteljem po elektronski pošti. Če dobavitelj odgovori, da nima na razpolago naročenih izdelkov, nabavijo pri naslednjem ponudniku za posamezni sklop živil, s katerim je podpisan okvirni sporazum. Praviloma v zavodu ne nabavljajo živil pri dobaviteljih, ki niso na seznamu javnega razpisa. Če pa se pojavi potreba po kakšnem živilu, se z dobaviteljem dogovorijo o dodatni ugodni ponudbi za ta izdelek.

Ob dobavi živil količino in ustreznost z dobavnico preveri kuharsko osebje, ki živila prevzame. Dobavnice vnesejo v program materialno knjigovodstvo. Z vnosom se avtomatsko kontrolirajo cene živil glede na sklenjene okvirne sporazume. To opravlja vodja prehrane.

Kvaliteto hitro pokvarljivih živil (sveže meso, mlečni izdelki, sveže sadje in zelenjava) kontrolira kuhar sproti ob vsaki dobavi in ugotovitve zapiše v HACCP obrazec.

Pokvarjena živila v zavodu zavrnejo. Sestavijo reklamacijski zapisnik z opisom razloga zavrnitve in ga pošljejo dobavitelju. Prejeli smo reklamacijski zapisnik za Pitus, d.o.o., z dne 23. 10. 2020 za dobavo kislega zelja 22. 10. 2020, ki je bilo neprimerne vonja. Dobavitelj je bil obvešččen, da bodo v zavodu ob ponavljajočih se zavrnitvah živil zaradi neustreznosti le-teh, prekinili pogodbo.

5.2 ENOSTAVNI POSTOPKI ODDAJE JAVNIH NAROČIL

Zavod je na portalu javnih naročil, katerih ocenjena vrednost je bila nižja od mejnih vrednosti ter enaka ali višja od 10.000 € brez DDV, objavil seznam v skladu z ZJN-3, ki vključuje štiri postopke za nabavo blaga in storitev:

- Dobava čistil in papirne galanterije
- Električna energija
- Nabava plina
- Zavarovalne storitve.

V vzorec kontrole smo naključno izbrali dva postopka.

5.2.1 DOBAVA ČISTIL IN PAPIRNE GALANTERIJE

Zavod ima z Barjans, d.o.o., Vrhnika z dne 24. 8. 2020 sklenjeno pogodbo o dobavi papirne galanterije, čistil in pripomočkov, za dobave od 1. 9. 2020 do 31. 8. 2021. S pogodbo je določeno, da se cene obračunajo po ponudbi, ki je priloga k pogodbi.

Po pojasnilu strokovne službe se z dobaviteljem sklene pogodba za šolsko leto.

Preverili smo račune od Barjans, d.o.o.:

- št. 20-3900-016300, storitev 9. 7. 2020, v znesku 683 € z DDV,
- št. 20-3900-022704, storitev 18. 9. 2020, v znesku 415 € z DDV,
- št. 20-3900-023098, storitev 24. 9. 2020, v znesku 461 € z DDV.

5.2.1/1 Revizijska ugotovitev:

Zaračunana čistila in sanitetni material se delno ujemajo s cenikom z dne 1. 9. 2019; nekateri artikli pa so zaračunani po višji ceni (rokavice latex, sol tabletirana, milo penilo, čistilo za steklo, čistilo za tla,...), kot je določena v ponudbi.

Ocena tveganja: *Operativno tveganje – srednja stopnja tveganja.*

Priporočilo: *Zavod mora cene kontrolirati. V kolikor dobavitelj zavodu zaračunava višje cene, kot so v ceniku, mora račun zavrni.*

Promet dobavitelja Barjans, d.o.o. je v letu 2020 znašal 16.746 € z DDV.

5.2.2 NABAVA PLINA

Zavod ima s Plinarno Maribor, d.o.o., Maribor, dne 8. 11. 2013 sklenjeni pogodbi o dobavi zemeljskega plina št. 31-2900-13-IP/ in št. 31-2902-13-IP/ za dve odjemni mesti, za namen ogrevanja in kuhanja.

Predmet pogodb je prodaja in nakup zemeljskega plina iz distribucijskega omrežja v predvideni letni porabi plina ter morebitno izvajanje dodatnih storitev. Cene za dobavljen zemeljski plin in dodatne storitve se določijo na osnovi vsakič veljavnega in potrjenega cenika, dostopnega na sedežu družbe in uradni spletni strani Plinarne Maribor, d.o.o., ki je sestavni del pogodbe. Dobavitelj kupca pisno obvesti tudi o spremembi cene zemeljskega plina v skladu z veljavno Uredbo o delovanju trga z zemeljskim plinom.

Dne 18. 12. 2019 je sklenjen Aneks št. 1 k obema pogodbama. Z aneksom se dobavitelja zavezuje, da bo odjemalcu v obdobju od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2021 dobavljal zemeljski plin po fiksni ceni, in sicer: 0,02187 €/kWh, brez dajatev.

Plinarna Maribor, d.o.o., je dne 7. 11. 2013 izdala z odločbo podjetju KRIČEJ, d.o.o., Hoče, za objekt OŠ Rače – kotlovnico (soglasje za uplinjanje notranje plinovodne instalacije). Stavba je priključena na plinovod Grajski trg v Račah.

Preverili smo računa od Plinarne Maribor, d.o.o.:

- št. 54874777, storitev 30. 11. 2020, v znesku 4.416 € z DDV,
- št. 54895523, storitev 31. 12. 2020, v znesku 5.320 € z DDV.

Zaračunane cene plina brez dajatev (0,02168 €/kWh) so nižje od zneska na aneksu (0,2187 € kWh). Tončka ali lahko pogledamo skupaj.

Promet dobavitelja Plinarna Maribor, d.o.o. je v letu 2020 znašal 24.247 € z DDV.

5.2.3 NABAVA KOSILNICE

Zavod je za nabavo kosilnice pridobil dve ponudbi:

- | | |
|---|---------------------------------------|
| - Servis kosilnic, Iztok Štiglic, s.p., Miklavž | 4.327 € + DDV = 5.279 € (15. 9. 2020) |
| - Opara Domžale, Darko Opara, s.p., Domžale | 4.857 € + DDV = 5.926 € (15. 9. 2020) |

Izbran je bil Servis kosilnic, Iztok Štiglic, s.p.

Naročilnica št. 94/2020 je bila izdana najugodnejšemu ponudniku Iztok Štiglic, s.p., dne 15. 9. 2020 na osnovi ponudbe za dobavo kosilnice v vrednosti 5.279 € z DDV. Podpisana je od ravnatelja.

Račun št. R01170000000785 za dobavo kosilnice z dne 18. 9. 2020 je v znesku 5.279 € z DDV in se ujema s ponudbo.

Promet dobavitelja Servis kosilnic, Iztok Štiglic, s.p. je v letu 2020 znašal 5.659 € z DDV.

5.2.4 NABAVA UČBENIKOV

Za nabavo kompletov učbenikov za otroke od 1. do 3. razreda, ki jih potrdi in financira Ministrstvo za šolstvo, znanost in šport, je knjižničarka dne 22. 6. 2020 poslala naročilo podjetju Kopija-nova, d.o.o., Maribor. Po pojasnilu so cene fiksirane.

Račun št. 0-00367/2020 za dobavo učbenikov z dne 29. 8. 2020 je v znesku 4.660 € z DDV.

Promet dobavitelja Kopija-nova, d.o.o., je v letu 2020 znašal 7.805 € z DDV.

5.2.5 NABAVA JEDILNEGA PRIBORA IN POSODE ZA KUHINJO

Za nabavo jedilnega pribora in posode za kuhinjo je bila podjetju Burja, Gumzej Robert, s.p., Maribor, dne 10. 10. 2021 izdana naročilnica št. 98/2020 na osnovi ponudbe z dne 8. 10. 2020. Podpisana je od ravnatelja.

Po pojasnilu strokovne službe je na naročilnici napačna letnica izdaje.

Račun št. PE1-390-866 za dobavo jedilnega pribora in posode z dne 16. 10. 2020 je v znesku 1.657 € z DDV in se ujema s ponudbo.

Promet dobavitelja Burja, Gumzej Robert, s.p., je v letu 2020 znašal 5.557 € z DDV.

5.2.6 NABAVA IN MONTAŽA PANELNE OGRAJE

Zavod je za nabavo in montažo panelne ograje pridobil tri ponudbe:

- | | |
|-----------------------------------|---------------------------------------|
| - Kvaliteta, d.o.o., Maribor | 4.098 € + DDV = 5.000 € (26. 5. 2020) |
| - Ograje Kočevar, d.o.o., Prebold | 4.918 € + DDV = 5.999 € (28. 5. 2020) |
| - Predan, d.o.o., Rače | 4.888 € + DDV = 5.963 € (30. 4. 2020) |

Izbran je bil najugodnejši ponudnik Kvaliteta, d.o.o.

Naročilnica št. 61/2020 je bila izdana podjetju Kvaliteta, d.o.o., dne 3. 7. 2020 na osnovi ponudbe za dobavo in montažo panelne ograje v vrednosti 4.999 € z DDV. Podpisana je od ravnatelja.

Račun št. 2020-233 za dobavo in montažo panelne ograje z dne 9. 7. 2020 je v znesku 5.000 € z DDV in se ujema s ponudbo.

Promet dobavitelja Klima, d.o.o., je v letu 2020 znašal 5.000 € z DDV.

6 MNENJE PREIZKUŠENE DRŽAVNE NOTRANJE REVIZORKE

Pri izvedbi notranje revizije Osnovne šole Rače za leto 2020 lahko podamo zagotovilo, da so **notranje kontrole na pregledanih področjih vzpostavljene in delujejo učinkovito**, razen na področjih, kjer so podana priporočila.

O posameznih ugotovitvah smo poročali v povzetku in v posameznih poglavjih tega poročila.

7 PREJEMNIKI POROČILA IN ODZIVNO POROČILO

Poročilo je bilo posredovano ravnatelju šole. Ravnatelj naj z izsledki poročila seznanjeni tudi svet zavoda.

Na podlagi 17. člena Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ morajo proračunski uporabniki v roku 90 dni sprejeti program ukrepov za odpravljanje nepravilnosti v poslovanju ali pomanjkljivosti in slabosti pri delovanju notranjih kontrol in pri tem obvestiti državnega notranjega revizorja z odzivnim poročilom. Odzivno poročilo mora vsebovati kratek opis nepravilnosti oziroma pomanjkljivosti, ki so bile razkrite z notranjo revizijo, ter sprejete ukrepe za izboljšanje notranjega kontrolnega sistema in poslovanja v prihodnje.

Dravograd, 8. 6. 2021

Preizkušena državna notranja revizorka:
Ema Vertačnik, mag. posl. ved.