

## **Nadzorni odbor**

**MESTNA OBČINA NOVO MESTO**

Seidlova cesta 1  
8000 Novo mesto

Številka: 032-13/2019-2

Datum: 3. 12. 2019

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi (ZLS-UPB Uradni list RS št. 94/2007, 76/08, 79/09, in 51/10), 35., 38. in 42. člena Statuta Mestne občine Novo mesto (Dolenjski uradni list, št. 14/2019) in 8. člena Poslovnika o delu Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto (Dolenjski uradni list, št. 35/16) ter določil Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora (Uradni list RS št. 23/09) je Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto na 11. redni seji dne 3. 12. 2019 sprejel

### **KONČNO POROČILO**

#### **O OPRAVLJENEM NADZORU NAD IZBRANIMI STORITVAMI ZUNANJIH IZVAJALCEV V JAVNEM ZAVODU OSNOVNA ŠOLA OTOČEC ZA LETO 2018**

##### **Nadzorni odbor v sestavi:**

1. mag. Marko Vrhovšek, predsednik
2. Marjetka Kastrevc, namestnica predsednika
3. mag. Drago Cerovšek, član
4. Anton Repovž, član
5. mag. Mitja Sadek, član
6. Martina Vrhovnik, članica
7. mag. Klementina Zeme, članica

##### **Izvajalci nadzora:**

- Marjetka Kastrevc, mag. Drago Cerovšek, mag. Mitja Sadek, mag. Marko Vrhovšek

##### **Nadzorovani organ:**

- Osnovna šola Otočec, Šolska cesta 20, 8222 Otočec

##### **Odgovorna oseba nadzorovanega organa:**

- Mateja Rožman, ravnateljica

## **1. UVOD**

### **1. Pravna podlaga za izvedbo nadzora**

Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto (v nadaljevanju: NO) predstavlja v skladu s 38. členom Statuta MO Novo mesto (Dolenjski uradni list, št. 14/19 z dne 24. 4. 2019) najvišji organ nadzora javne porabe v občini. V skladu z zakonom opravlja nadzor nad razpolaganjem s premoženjem občine, nadzoruje namenskost in smotrnost porabe sredstev občinskega proračuna ter nadzoruje finančno poslovanje uporabnikov proračunskih sredstev.

Nadzor, ki je predmet tega poročila, je bil izveden na podlagi sklepa o izvedbi nadzora št. 032-13/2019 z dne 5. 8. 2019 in Programa nadzora Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto za leto 2019, ki je bil sprejet na 2. redni seji odbora dne 6. 3. 2019.

### **2. Predmet, vsebina in namen nadzora**

Predmet nadzora je poslovanje javnega zavoda Osnovna šola Otočec z zunanjimi izvajalci storitev. Javni zavod se delno financira tudi iz občinskega proračuna Mestne občine Novo mesto (v nadaljevanju MONM). MONM med drugim subvencionira stroške prehrane za učence. Namen nadzora je preveriti načelo gospodarnosti in učinkovitosti porabe sredstev, pravilnost ravnanja naročnika pri javnem naročanju in naročanju storitev manjših vrednosti ter ugotoviti pravilnost poslovanja šole v letu 2018, v delu, ki se nanaša na storitev nabave živil, mesa in mesnih izdelkov ter prevozov učencev v šolo. Namen nadzora je podati tudi priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje.

### **3. Kraj in čas nadzora**

Nadzor je bil opravljen v času od 5. septembra do 21. oktobra 2019 v sodelovanju z ravnateljico OŠ Otočec, go. Matejo Rožman in podsekretarko za šolstvo in izobraževanje na Uradu za družbene dejavnosti MONM, go. Tončko Novak. Nadzor je potekal v obliki pregledovanja zahtevane dokumentacije in dodatnih pojasnil, ki jih je NO prejel preko elektronske pošte.

### **4. Predstavitev nadzorovane osebe**

MONM je OŠ Otočec ustanovila z Odlokom o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda OŠ Otočec (v nadaljevanju: odlok) leta 2008. Šolo zastopa ravnateljica ga. Mateja Rožman. OŠ Otočec je samostojna matična enota brez podružnic.

Glavna dejavnost šole je v skladu s 4. členom odloka izobraževanje, med stranske dejavnosti šole pa med drugim sodijo priložnostna priprava in dostava jedi in druga oskrba z jedmi. Šola opravlja javno veljaven izobraževalni program, ki je sprejet na način in po postopkih določenimi z zakonom.

Organi šole, ki jih določa 6. člen odloka, so: svet zavoda, ravnatelj, strokovni organi, svet staršev.

Najvišji organ zavoda je svet zavoda, ki ima štiriletni mandat. Sestavljajo ga trije predstavniki ustanovitelja, trije predstavniki staršev ter pet predstavnikov delavcev zavoda. Svet zavoda odloča o zadevah, ki jih določajo zakoni, odlok o ustanovitvi ali drugi predpisi ter opravlja druge z zakonom in drugimi splošnimi akti zavoda določene naloge. Svet zavoda sprejema letni delovni načrt in poročilo o njegovi uresničitvi, kot to določa 48. člen Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja. V letnem delovnem načrtu morajo biti opredeljene vzgojno-izobraževalne dejavnosti, povezane s prehrano, in dejavnosti, s katerimi bo šola spodbujala zdravo prehranjevanje, kot to določa sedmi odstavek 4. člena Zakona o šolski prehrani. Svet šole sprejme pravila šolske prehrane. Tudi prevozi učencev v šolo so sestavni del letnega delovnega načrta, ki jih posebej ureja Zakon o osnovni šoli (ZOsn), ki v 56. členu določa, da ima učenec pravico do brezplačnega prevoza, če je njegovo prebivališče od šole oddaljeno več kot 4 kilometre in ne glede na oddaljenost njegovega prebivališča od osnovne šole v prvem razredu, v ostalih razredih pa, če pristojni organ za preventivo v cestnem prometu ugotovi, da je ogrožena varnost učenca na poti v šolo.

Ravnatelj je pedagoški vodja in poslovodni organ zavoda. Ravnatelj zavoda organizira in vodi delo in poslovanje zavoda, predstavlja in zastopa zavod in je odgovoren za zakonitost njegovega dela. Vodi tudi strokovno delo zavoda in je odgovoren za strokovnost dela zavoda. Ravnatelja imenuje in razrešuje svet zavoda po postopku določenem z zakonom.

Strokovni organi v šoli so učiteljski zbor, ki ga sestavljajo vsi strokovni delavci, oddelčni učiteljski zbor, ki opravlja vzgojno-izobraževalno delo v posameznem oddelku, razrednik ter strokovni aktivni, ki jih sestavljajo učitelji istih predmetnih področij. Za sestavo in pristojnost strokovnih organov zavoda se uporabljajo zakonske določbe in pravila zavoda.

Za organizirano uresničevanje interesa staršev se v zavodu oblikuje svet staršev, ki je sestavljen tako, da ima v njem vsak oddelk po enega predstavnika, ki ga izvolijo starši na roditeljskem sestanku oddelka. Pravice in obveznosti ter način delovanja sveta staršev določajo zakon in pravila zavoda ali drugi splošni akti zavoda. Predlog pravil šolske prehrane obravnava svet staršev skladno s tretjim odstavkom 6. člena ZŠolPre-1. Svet staršev podaja mnenje o letnem delovnem načrtu, ki mora vsebovati tudi določbe o nalogah šole, ki so povezane s prehrano in šolskimi prevozi.

Zavod skladno s 23. členom odloka pridobiva sredstva za delo iz sredstev državnega proračuna, sredstev ustanovitelja, prispevkov učencev oziroma staršev, sredstev od prodaje storitev in izdelkov, iz donacij, prispevkov sponzorjev, sredstev pridobljenih z javnimi razpisi in iz drugih virov v skladu z zakonom.

V šolskem letu 2018/2019 je bilo v OŠ Otočec vpisanih 253 učencev. Šola ima lastno kuhinjo, v kateri pripravlja malice, kosila in popoldansko malico. Šola ima sistemizirano delovno mesto organizatorke šolske prehrane. Prav tako ima šola za prevoz učencev v šolo lasten kombi.

Konec leta 2018 je bilo v zavodu po kriteriju 40-urnega delovnika zaposlenih 36 delavcev.

Finančni podatki za leto 2017 in 2018:

Leto	Prihodki v EUR	Odhodki v EUR	Presežek v EUR
2017	1.209.785	1.205.154	4.631
2018	1.294.497	1.290.292	4.205

Zavod se je v letu 2018 financiral iz naslednjih virov:

Vir	Prihodki	Delež
Prihodki Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport	1.068.059	82,5%
Prihodki od učencev in staršev	136.728	10,6%
Prihodki Mestne občine Novo mesto	73.730	5,7%
Zavod za šport RS Planica, Agencija za kmetijske trge	11.892	0,9%
Sponzorska sredstva	2.680	0,2%
Drugi prihodki	1.408	0,1%
<b>Skupaj</b>	<b>1.294.497</b>	<b>100,0%</b>

Prihodki MONM za financiranje dejavnosti osnovnošolskega izobraževanja so bili namenjeni za:

Prihodki	Znesek	Delež
Tekoče materialne stroške	42.946	58,7%
Energetske prihranke	18.388	25,1%
Prevoz učencev v osnovno šolo	5.549	7,6%
Kosila učencev	3.406	4,7%
Kulturne in naravoslovne dni	1.336	1,8%
Pokroviteljstva in prireditve	850	1,2%
Šolska športna tekmovanja	648	0,9%
<b>Skupaj</b>	<b>73.123</b>	<b>100%</b>

Način financiranja osnovnošolskega izobraževanja je MONM izvajala na naslednji način:

- sredstva za materialne stroške je nakazovala mesečno po dejanskih mesečnih zahtevkih in v skladu s Pogodbo o zagotavljanju sredstev iz proračuna MONM za leto 2018 z dne 13. 3. 2018 in Aneksa št. 1 k pogodbi z dne 21. 6. 2018,
- sredstva za kulturne in naravoslovnih dni je zavodu nakazovala na podlagi izračunov (letnega in mesečnih),
- sredstva za kosila učencev je MONM zavodu nakazovala na osnovi mesečnih zahtevkov,
- sredstva za prevoze s šolskim kombijem je nakazovala mesečno in so vezani na ceno, število prevoženih kilometrov in število dni pouka,
- sredstva za tekmovanja MONM nakazuje glede na posredovane podatke o izvedenih tekmovanjih,

- sredstva za energetske prihranke: po izvedbi energetskih sanacij MONM povrne zavodu zaračunani predvideni energetski prihranek, ki ga zaračuna Petrol d.d. za šolski del.

## 5. Področna zakonodaja, standardi, metodologija in druga pravila

Preverjanje pravilnosti naročanja živil je temeljilo na ugotavljanju skladnosti postopkov in poslovnih dogodkov z zakonodajo področja javnega naročanja in v tem okviru tudi določb o zelenem javnem naročanju živil. Upoštevali smo določbe Zakona o javnem naročanju (ZJN-2, UL RS, št. 91/15 in 14/18) ter Uredbe o zelenem javnem naročanju (UL RS, št. 51/17). Preverili smo tudi skladnost nabav s pogodbenimi določili ter obstoj drugih pravnih podlag za nabavo, zaračunavanje in plačila dobav živil.

Področje prevozov učencev v šolo v letu 2018 je temeljilo na podatkih, ki jih je pripravil Urad za družbene dejavnosti MONM in podatki, ki jih je posredovala šola.

Področje nadzora urejajo:

- Odlok o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovna šola Otočec (Uradni list RS, št. 75/2008),
- Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovna šola Otočec (Uradni list RS, št. 53/2010),
- Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovna šola Otočec (Uradni list RS, št. 7/2013),
- Pogodbo o zagotavljanju sredstev iz proračuna MONM za leto 2018 z dne 13. 3. 2018 in Aneksa št. 1 k pogodbi z dne 21. 6. 2018,
- Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (Uradni list RS, št. 16/07-UPB5, z dopolnitvami in spremembami),
- Zakon o osnovni šoli (Uradni list RS, št. 81/06, z dopolnitvami in spremembami),
- Zakon o šolski prehrani (Uradni list RS, št. 43/10, 62/10 – ZUPJS, 40/12 – ZUJF in 3/13 – ZŠolPre-1),
- Uredba o zelenem javnem naročanju (Uradni list RS, št. 51/17),
- Zakon o zavodih (Uradni list RS, št. 12/91, 8/96, 36/00 – ZPDZC in 127/06 – ZJZP),
- Zakon o sistemu plač v javnem sektorju (Uradni list RS, št. 108/09, z dopolnitvami in spremembami),
- Dogovor o plačah in drugih stroških dela v javnem sektorju (Uradni list RS, št. 80/18),
- Dogovor o ukrepih na področju stroškov dela in drugih ukrepih v javnem sektorju (Uradni list RS, št. 88/16),
- Zakon o javnem naročanju (Uradni list RS, RS, št. 91/2015 in 14/18),
- Zakon o lokalni samoupravi (ZLS-UPB Uradni list RS št. 94/2007, 76/08, 79/09, in 51/10),
- Statut Mestne občine Mestne občine Novo mesto (Dolenjski uradni list, št. 14/2019),
- Odlok o proračunu Mestne občine Novo mesto za leto 2018 (Dolenjski uradni list, št. 6/2017, 25/2017 in 1/2018),
- Zaključni račun proračuna Mestne občine Novo mesto za leto 2018 (Dolenjski uradni list, št. 12/2019),

- Zakon o integriteti in preprečevanju korupcije (Uradni list RS, št. 69/11 – uradno prečiščeno besedilo),
- Sklep o izvedbi nadzora NO MONM št.: 032-13/2019 z dne 5. 8. 2019,
- Program dela NO MONM za leto 2019,
- Poslovník o delu NO MONM (Dolenjski uradni list, št. 35/16),
- Zakon o javnih finančah (Uradni list RS št. 79/99, z dopolnitvami in spremembami),
- Zakon o financiranju občin (Uradni list RS, št. 123/06, 57/08, 36/11 in 14/15 – ZUUJFO),
- Pravilnik o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora (Uradni list RS, št. 23/09),
- Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE),
- Zakon o javnem naročanju (Uradni list RS, št. 91/15 in 14/18),
- Pravilnik o oddaji javnih naročil, katerih ocenjena vrednost je nižja od meje vrednosti za uporabo zakona o javnem naročanju – št.: 007-5/2017 z dne 7. 3. 2017.

## 2. UGOTOVITVENI DEL

NO je v predpisanem roku in v okviru nadzornega postopka prejel naslednjo dokumentacijo:

1. Zaključni račun za leto 2018 – postavke 4133, 4023, 4323, 4205, 4208, 4323.
2. Seznam zakonov, interni pravilniki in navodila, ki urejajo delovanje zavoda -povezava na spletno mesto.
3. Letno poročilo zavoda za leto 2018.
4. Pogodbe o financiranju oz. sofinanciranju med MONM in zavodom za leto 2018 in pripadajoči aneks.
5. Finančni načrt zavoda za leto 2018.
6. Materialni stroški po dobaviteljih za leto 2018.
7. Prejeti računi za stroške, ki so predmet financiranja oz. sofinanciranja MONM za leto 2018.
8. Izpis stroškov po stroškovnih mestih.
9. Pravilnik o računovodstvu.
10. Poročilo internega revizorja o nadzoru zavoda za leto 2018.
11. Zapisniki sej sveta zavoda za leto 2018 in 2019.
12. Konto kartice za leto 2018 in obdobje januar- junij 2019 za zunanje storitve, ki so predmet financiranja oz. sofinanciranja MONM.
13. Odprte postavke dobaviteljev na dan 31.12. 2018.
14. Okvirni sporazumi z dobavitelji mesa in mesnih izdelkov za obdobje od 1. 9. 2015 do 1. 9. 2019 s ceniki.
15. Konto kartice dobaviteljev mesa.
16. Računi vseh dobaviteljev mesa za leto 2018.
17. Zahtevki Mestni občini Novo mesto za nakazilo za mesec junij 2018 skladno s pogodbo o zagotavljanju sredstev iz proračuna.
18. Izpis zaloge mesa in mesnih izdelkov na dan 31.12. 2018.
19. Izračun sredstev za prevoz učencev v OŠ Otočec s šolskim kombijem za junij 2018.

NO je zaprosil tudi za dodatna pojasnila in dokumente, ki jih je nadzorovani organ posredoval v najkrajšem času. Sodelovanje med NO in nadzorovanim organom je bilo korektno.

Nadzorovani organ se je na osnutek poročila o opravljenem nadzoru nad izbranimi storitvami zunanjih izvajalcev v javnem zavodu osnovna šola Otočec za leto 2018 skladno s pozivom NO odzval v zakonitem roku z Odzivnim poročilom št. 061-1/2019/4 z dne 5. 11. 2019, v katerem je podal pojasnila in odgovore k posameznim ugotovitvam iz osnutka poročila. NO MONM jih je proučil in smiselno povzel pri vsakem priporočilu, kot je navedeno v nadaljevanju. Navedbe iz odzivnega poročila nadzorovanega organa so zapisane v poševnem tisku.

## 2.1 Nabava živil

Šola je v letu 2018 ustvarila 1.293.089 EUR prihodkov od poslovanja ter realizirala 4.205 EUR presežka prihodkov nad odhodki.

V letu 2018 je šola ustvarila 1.290.292 EUR celotnih odhodkov, od tega je bilo za 160.018 EUR (12,4 odstotkov) stroškov materiala. Stroški živil so znašali 79.478 EUR oziroma 49,7 odstotka vseh stroškov materiala. Stroški nabave mesa in mesnih ter perutninskih izdelkov so v letu 2018 znašali 17.113,72 EUR, kar predstavlja 21,5 odstotkov vseh stroškov živil kuhinje.

Meso in ostala živila je šola od 1. 9. 2015 nabavljala po izvedenem javnem razpisu za sukcesivno dobavo konvencionalnih in ekoloških živil po sklopih. Razpis je bil objavljen na Portalu javnih naročil št. JN2426/2015 z dne 17. 4. 2015, Obvestilo o naročilu (EU 2-SL) 2015/S 078-137659. Na podlagi zapisnika komisije o izboru sta bila dne 16. 7. 2015 izbrana dva dobavitelja mesa in mesnih izdelkov. Z njima je zavod sklenil okvirna sporazuma, ki sta bila veljavna od 1. 9. 2015 do 31. 8. 2019. Izbrana dobavitelja mesa in mesnih izdelkov po tem razpisu sta bila:

- Mesarstvo Oblak d. o. o. kot 1. dobavitelj in
- Hočevnar Agro trgovina d. o. o. kot 2. dobavitelj.

Izbrani dobavitelj za perutnino in izdelke iz perutnine pa je bilo podjetje Mesarstvo Oblak d.o.o.

Po pregledu prometov z dobavitelji in prejetih faktur za leto 2018 NO ugotavlja, da je šola nabavila skupno 17.113,72 EUR mesa in mesnih ter perutninskih izdelkov pri naslednjih dobaviteljih:

1. Hočevnar Agro trgovina d. o. o. Novo mesto v višini 9.464,02 EUR,
2. Perutnina Ptuj d. d. v višini 6.956,77 EUR,
3. Inter marketing d.o.o. Ljubljana v višini 634,52 EUR,
4. Mesarstvo Oblak d. o. o. Žiri v višini 58,41 EUR.

Osnovna šola Otočec je v letu 2018 naročala meso in mesne ter perutninske izdelke tudi pri dobaviteljih, ki niso bili izbrani po odprtem postopku oddaje javnega naročila.

Šola v sklepu o začetku postopka z dne 25. 3. 2015 ni navedla ocenjene vrednosti javnega naročila. Drugi odstavek 14. člena ZJN-2 je določal, da morata biti izračun in način izračuna ocenjene vrednosti javnega naročila, vključno z vsemi količinskimi in cenovnimi parametri, na podlagi katerih je naročnik izračunal ocenjeno vrednost naročila, razvidna iz dokumentacije. Šola pri tem ni ravnala v skladu z drugim odstavkom 14. člena ZJN-2, saj iz dokumentacije ni

razvidna ocenjena vrednost javnega naročila. Po pojasnilu ravnateljice v času nadzora podatek o vrednosti na izdanem sklepu ni bil naveden pomotoma in je dejanska vrednost javnega naročila znašala 51.980,73 EUR.

Po metodi vzorčenja smo preverili nekatere fakture dobaviteljev mesa in mesnih izdelkov za leto 2018, jih primerjali s predloženim pogodbenim cenikom in ugotovili določena odstopanja. Šola je pri izbranem dobavitelju Hočevar Agro d.o.o. naročala živila, ki niso uvrščena na pogodbeni cenik, ki je priloga okvirnega sporazuma. Prav tako smo pri pregledu fakture dobavitelja Hočevar Agro d.o.o. št. 18000692 z dne 28. 2. 2018 ugotovili, da je zaračunana cena izdelka ident 8418 sv. kare višja, kot znaša cena po pogodbenem ceniku. Zaračunana cena na enoto je 4,2 EUR/kg, cena po ceniku znaša 3,35 EUR/kg. Ugotovili smo, da je šola določene izdelke nabavljala pri dobavitelju Hočevar Agro d.o.o. kljub temu, da so bile cene izdelka višje kot pri izbranem dobavitelju št. 1 Mesarstvo Oblak d.o.o. Račun št. 180000350 z dne 31. 1. 2018, pozicija št. 9, izdelek mleto mešano meso je bilo dobavljeno po ceni 3,5 EUR/enoto, medtem ko je cena tega izdelka pri dobavitelju Mesarstvo Oblak d.o.o. znašala 3,0 EUR/enoto.

Šola je vse izdelke iz perutnine in izdelkov iz perutnine kljub podpisanemu okvirnemu sporazumu z družbo Mesarstvom oblak d.o.o. v letu 2018 nabavljala pri dobavitelju Perutnina Ptuj d.d.

Tudi pri dobavitelju Perutnina Ptuj d.d. so bili nekateri izdelki nabavljeni po višjih cenah. Na računu št. 0900959919 z dne 31. 1. 2018 je zaračunana cena artikla piščančje hrenovke po ceni 4,19 EUR, cena piščančje hrenovke po ceniku Mesarstva Oblak d.o.o. pa je znašala 3,00 EUR. Ugotovljena odstopanja kažejo na to, da šola ni imela vzpostavljenega ustreznega sistema za kontroliranje dejansko zaračunanih cen. Prav tako smo ugotovili, da za navedeno fakture šola nima naročilnice, pač pa samo dobavnico oz. prevzemnico.

#### **UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA:**

Šola je dobavitelje mesa in mesnih izdelkov izbrala po odprtem postopku javnega naročanja in z dvema sklenila okvirna sporazuma. Kljub temu, da so bile nekatere cene 1. dobavitelja Mesarstvo Oblak d.o.o. ugodnejše, je vso perutnino in izdelke iz perutnine v letu 2018 nabavljala pri tretjem dobavitelju Perutnina Ptuj d.d. v skupnem znesku 6.956,77 EUR, kar predstavlja 41,3 odstotke vseh nabav mesa, mesnih in perutninskih izdelkov. Tudi določene izdelke, ki so bili cenovno ugodnejše pri prvem izbranem dobavitelju, je nabavljala pri drugem izbranem dobavitelju po višjih cenah. S tem je pri naročanju istovrstnega blaga ravnala v nasprotju s 24. in 39. členom ZJN-3. Ugotavljamo tudi, da je šola pri dobavitelju Perutnina Ptuj d.d. nabavljala nekatere istovrstne izdelke po višjih cenah, kot so bil dogovorjene v ceniku s ponudnikom, ki je bil izbran na javnem razpisu. Ocenjujemo, da vrednostno pri navedenih nakupih mesa in mesnih ter perutninskih izdelkov ne gre za velika odstopanja, vendar obstaja tveganje, da prihaja na področju nakupov drugih vrst živilskih izdelkov do podobnih nepravilnosti.

**NO priporoča, da šola pri nabavah živilskih izdelkov dosledno spoštuje določila ZJN-3 in istovrstne izdelke naroča pri izbranem ponudniku, s katerim je sklenila okvirni**



**sporazum o sukcesivni dobavi živil in vzpostavi ustrezen sistem kontrole dejanskega izvajanja okvirnih sporazumov.**

*Nadzorovani organ v odzivnem poročilu pojasnjuje, da so bili zaposlene osebe v kuhinji in organizatorka šolske prehrane z dobavljenimi izdelki Mesarstva Oblak d.o.o. zelo nezadovoljni. Meso ni bilo dostavljeno ustrezno ohlajeno, v piščančjem mesu so bili koščki svinjskega prekajenega mesa, meso je imelo neprijeten vonj, dostavljeni so bili napačni artikli ali sploh niso bili dostavljeni, dobavljeno ni bilo ustrezne kakovosti. Pogosto so bile težave s prezgodnjo dostavo, odklenili so vhod v stavbo s ključem, ki jim ga šola ni posredovala. O navedenem ima šola ustrezno dokumentacijo. Zaradi zagotavljanja kakovostne prehrane učencem šole so naročali pri drugih dobaviteljih, kjer je bila ustrezna kakovost živil kot tudi sodelovanje z dobaviteljem.*

**NO** kljub temu meni, da gre v navedenem primeru za kršitev ZJN-3. Nadzorovani organ bi moral v primeru nekvalitetnega izvajanja javnega naročila in ob kršitvi pogodbenih določil ukrepati in skladno z 10. členom okvirnega sporazuma unovčiti menico, ki je bila dana kot zavarovanje za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti. **NO** naknadno po pregledu portala javnih naročil RS Ministrstva za javno upravo ugotavlja, da je dobavitelj Mesarstvo Oblak d.o.o. izbrani dobavitelj OŠ Otočec po postopku javnega naročanja JN 002894/2019 tudi za naslednje štiriletno obdobje od 1. 9. 2019 do 31. 8. 2023, kar pomeni dodatno tveganje. **NO** priporoča, da nadzorovani organ dosledno spoštuje podpisani okvirni sporazum z dne 26. 8. 2019 in ZNJ-3, vzpostavi ustrezen sistem kontrole kakovosti dejanskega izvajanja okvirnih sporazumov ter tako zagotavlja smotrno in učinkovito porabo proračunskih sredstev.

## **2.2 Sofinanciranje kosil**

MONM na podlagi sklenjene pogodbe med MONM ter Osnovno šolo Otočec sofinancira kosila za učence. V letu 2018 je 2. člen Pogodbe o zagotavljanje sredstev iz proračuna MONM za leto 2018 določal, da znaša višina financiranja MONM do 3.404,00 EUR, iz proračunske postavke 03091212 Sofinanciranje kosil.

Iz poročila o delu javnega zavoda OŠ Otočec za leto 2018 in na podlago finančne kartice MONM je razvidno, da je znašala višina sofinanciranja kosil s strani MONM v letu 2018 3.405,75 EUR. Sofinanciranje kosil učencev se je v letu 2018 glede na prejšnje leto povečalo zaradi večjega števila upravičencev za subvencijo.

### **UGOTOVITVE:**

**Na področju sofinanciranja kosil s strani MONM NO ni ugotovil nepravilnosti.**

## **2.3 Naročila malih vrednosti**

Šola za evidenčna naročila do zneska 20.000 EUR (brez DDV) nima vzpostavljenega kakršnega koli internega akta ali pravilnika, ki bi urejal področje oddaje javnih naročil, katerih ocenjena vrednost je nižja od mejne vrednosti za uporabo Zakona o javnem naročanju, ZJN-

3. Na področju izbora dobaviteljev za storitve nižjih vrednosti na šoli za vsako naročilo posebej izbirajo med tremi ponudbami.

#### **PRIPOROČILO:**

**NO priporoča, da šola sprejme pravilnik o oddaji javnih naročil, katerih ocenjena vrednost je nižja od mejne vrednosti za uporabo Zakona o javnem naročanju. ZJN-3. Pravilnik lahko oblikuje po zgledu, ki ga je na podlagi statuta MONM sprejel župan MONM dne 7. 3. 2017.**

*Nadzorovani organ v odzivnem poročilu pojasnjuje, da za javna naročila, katerih ocenjena vrednost je nižja od mejnih vrednosti, vedno upošteva načelo gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti ter načelo transparentnosti. Nadzorovani organ bo pripravil pravilnik o oddaji evidenčnih naročil.*

## **2.4 Zelena naročila**

Osnovna šola Otočec je dobavitelje mesa in mesnih ter perutninskih izdelkov izbrala skladno z zakonodajo s področja javnega naročanja (ZJN-3).

V segmentu mesa in mesnih izdelkov je upoštevala določila Uredbe o zelenem javnem naročanju, ki v 2. in 3. točki drugega odstavka 6. člena določa, da mora naročnik pri javnem naročilu doseči dva cilja:

1. delež ekoloških živil znaša glede na število vseh artiklov živil ali celotne predvidene količine živil najmanj 15 %;
2. delež živil, ki izpolnjujejo posamezno, več ali vse zahteve iz sheme kakovosti, zaradi česar so ta živila okoljsko manj obremenjujoča, znaša glede na število vseh artiklov živil ali celotne predvidene količine živil najmanj 15 %. V tej kvoti se upoštevajo, razen ekoloških živil, živila iz tako različnih evropskih in nacionalnih kot zasebnih shem kakovosti.

Delež nabav ekoloških mesnih izdelkov v OŠ Otočec v letu 2018 je znašal 634,52 EUR, kar predstavljal 3,7 odstotka celotne nabave mesnih izdelkov. Ekološko meso oz. mesne izdelke je dobavil Inter Marketing d.o.o. v višini 634,52 EUR. Delež ekoloških živil v celotni nabavi pa je znašal 4,45 odstotka.

#### **UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA:**

**NO ugotavlja, da šola pri nabavi živil upošteva določila Uredbe o zelenem javnem naročanju, vendar je daleč pod pragom 15 odstotkov ekoloških živil glede na število vseh izdelkov živil. To ni v nasprotju z Uredbo o zelenem naročanju, vendar pa NO priporoča, da se pogoje iz Uredbe kar v največji možni meri upošteva za vse posamezne sklope naročenih živil.**

*Nadzorovani organ v odzivnem poročilu pojasnjuje, da se zaveda, da so naročali prenizek delež ekoloških izdelkov. V prihodnje se bodo potrudili, da bodo v največji možni meri to upoštevali.*

## 2.5 Prevoz učencev v šolo

OŠ Otočec je šola v primestnem okolju Novega mesta. Šolski okoliš obsega 24 naselij. Za polovico učencev je organiziran dnevni šolski prevoz s kombijem in avtobusom.

V šolskem letu 2017/2018 je bilo v vzgojno izobraževalno delo v OŠ Otočec vključenih 239 učencev. Število vpisanih učencev se v zadnjih letih na šoli povečuje.

MONM zagotavlja sredstva za prevoz učencev v šolo in iz šole s šolskim kombijem. Skladno z 2. členom Pogodbe o zagotavljanju sredstev iz proračuna za leto 2018 je MONM stroške prevoza v šolskem letu 2017/18 obračunavala za prevoženih 79,2 km, v šolskem letu 2018/19 pa 75,2 km po ceni 0,70 EUR/km. Šola je v letu 2018 za prevoz učencev v šolo prejela 10.265,36 EUR.

Po metodi vzorčenja smo preverili izračun za mesec junij 2018. Osnova za izračun, ki ga v sodelovanju s šolo pripravi Urad za družbene dejavnosti MONM, predstavljajo število šolskih dni, cena/kilometer in dejansko število kilometrov na podlagi vozniških redov in števila učencev na posameznih progah. Izračun za mesec junij 2018 znaša 887,04 EUR. Obračun je skladen tudi s kartico finančnega knjigovodstva za leto 2018, ki na kontu 411900 - Regresiranje prevozov v šolo izkazuje pravilno stanje.

### **UGOTOVITVE:**

**NO na področju obračunavanja prevozov v šolo ni ugotovil nepravilnosti.**

## 2.6 Ugotovitve notranje revizije za leto 2018

Notranja revizija v OŠ Otočec je bila izvedena na podlagi Pogodbe o izvedbi notranje revizije, št. NR-15/19, z dne 17. 4. 2019, ki jo je izvedlo podjetje Revisa Marjan Gazvoda s.p. iz Novega mesta. Pregled je obsegal sistem gibanja in kontrol prejetih računov in spremnih listin v povezavi z evidenčnimi naročili za obdobje od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018.

Identificirana so bila ključna tveganja na naslednjih področjih:

- notranje kontrole v postopku izdaje naročilnice oziroma v postopku sklepanja pogodb niso ustrezno zasnovane,
- postopki prevzema blaga in storitev niso ustrezno zasnovani ali pa se ne izvajajo,
- sistem notranjih kontrol na področju kontrol prejetih računov in spremnih dokumentov ni vzpostavljen oz. je pomanjkljiv,
- kontrolorjem postopki notranjega kontroliranja in njihov namen nista pojasnjena,
- kontrolorji nimajo ustreznih podlag oz. listin za izvedbo notranjih kontrol,
- kontrole se izvajajo, vendar se ne dokumentirajo,
- poročanje o oddanih evidenčnih javnih naročilih se ne izvaja ali ni skladno z ZJN-3.

Ker smo nekatera navedena tveganja s področja izdajanja naročil, prevzema blaga in storitev ter prejetih računov zaznal tudi pri nabavi živil, mesa in mesnih izdelkov, ki je bila predmet nadzora, smo mnenja, da so ukrepi, ki jih je predlagala notranja revizija, utemeljeni.

### **UGOTOVITVE IN PRIPROČILA:**

Na podlagi nadzora in ugotovitev notranje revizije, ki jo je za leto 2018 opravil zunanji izvajalec podjetje Revisa Marjan Gazvoda s.p. NO predlaga, da vodstvo zavoda temeljito prouči pripombe in dosledno izvede vse ukrepe skladno s terminskim načrtom, ki ga ja določil zunanji izvajalec.

*Nadzorovani organ v odzivnem poročilu pojasnjuje, da so po opravljeni notranji reviziji pripombe pregledali ter takoj začeli z izvajanjem dogovorjenih ukrepov.*

### **3. ODZIV MONM NA OSNUTEK POROČILA**

Občinska uprava MONM je NO podala odgovore na priporočila iz osnutka poročila o opravljenem nadzoru v dopisu št. 603-105/2019 (501) z dne 28. 11. 2019, katerega vsebino dobesedno navajamo spodaj:

*V zvezi s priporočilom, ki izhaja iz omenjenega poročila o opravljenem nadzoru v OŠ Otočec za leto 2018, vam sporočamo, da:*

- *ocenjujemo, da smernice za javne zavode, ki z dobavitelji sklepajo okvirne sporazume na področju prehrane, niso potrebne, ker je zakonodaja na tem področju dovolj jasna;*
- *da bo MO NM izvedla izobraževanje za vse, ki so v javnih zavodih odgovorni za področje javnega naročanja hrane;*
- *da bomo poenotenje javnega naročanja prehrane proučili in*
- *da bomo NO MONM o vsem seznanili do 20. 3. 2020.*

### **4. ZAKLJUČEK**

Pri pregledu poslovanja OŠ Otočec z dobavitelji živil, pri katerem smo posebej izpostavili dobavitelje mesa in mesnih izdelkov, ugotavljamo, da je nadzorovana oseba pravilno izvedla postopek javnega naročila. Pri izvajanju določil okvirnih sporazumov z izbranimi dvema dobaviteljema pa ugotavljamo, da je šola nabave izvajala samo pri drugem izbranem dobavitelju, za določen segment blaga pa pri dobavitelju, ki ni bil izbrani dobavitelj, kar ni v skladu z ZJN-3. Nadzorovani organ bi moral v primeru nekvalitetnega izvajanja javnega naročila in ob kršitvi pogodbenih določil ukrepati in skladno z 10. členom okvirnega sporazuma unovčiti menico, ki je bila dana kot zavarovanje za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti. NO priporoča, da nadzorovani organ vzpostavi ustrezen sistem kontrole kakovosti dejanskega izvajanja okvirnih sporazumov ter tako zagotavlja smotrno in učinkovito porabo proračunskih sredstev.

Ugotavljamo tudi, da je delež ekoloških živil precej pod pragom 15 odstotkov, kar je cilj uredbe o zelenem naročanju in priporočamo povečanje tega deleža s poudarkom na nabavi iz lokalnega okolja.

NO priporoča, da MONM za vse javne zavode, ki z dobavitelji sklepajo okvirne sporazume na področju prehrane, izda smernice, skladne z veljavno zakonodajo s področja javnega naročanja hrane ter izvede izobraževanje za vse, ki so v javnih zavodih odgovorni za to področje. MONM prouči možnosti poenotenja javnega naročanja prehrane za vse zavode ter o svojih aktivnostih poroča NO do 31. 03. 2020.

Pri pregledu pravilnosti dodelitve proračunskih sredstev za storitve prevoza NO ugotavlja, da v letu 2018 ni bilo nepravilnosti.

Sodelovanje z nadzorovano osebo je bilo ves čas korektno. Vse odgovore in pojasnila je posredovala v najkrajšem možnem času.

Izvajalci nadzora:

Marjetka Kastrevc  
mag. Drago Cerovšek  
mag. Mitja Sadek  
mag. Marko Vrhovšek



Predsednik Nadzornega odbora  
mag. Marko Vrhovšek

Vročiti

- mag. Gregor Macedoni, župan Mestne občine Novo mesto
- Mateja Rožman, ravnateljica OŠ Otočec
- Arhiv NO



Mestna občina Novo mesto

Občinska uprava

Direktorica

Seidlova cesta 1  
8000 Novo mesto  
T: 07 39 39 202  
F: 07 39 39 208

mestna.obcina@novomesto.si  
www.novomesto.si

Številka: 603-105/2019 (501)  
Datum: 28. 11. 2019

NADZORNI ODBOR  
SEIDLOVA CESTA 1  
8000 NOVO MESTO

**ZADEVA: ODGOVOR NA PRIPOROČILA, ZAPISANA V POROČILU O OPRAVLJENEM  
NADZORU NAD IZBRANIMI STORITVAMI ZUNANJIH IZVAJALCEV V  
JAVNEM ZAVODU OŠ OTOČEC ZA LETO 2018**

ZVEZA: Poročilo št. 032-13/2019 z dne 20. 10. 2019

V zvezi s priporočilom, ki izhaja iz omenjenega poročila o opravljenem nadzoru v OŠ Otočec za leto 2018, vam sporočamo, da:

- ocenjujemo, da smernice za javne zavode, ki z dobavitelji sklepajo okvirne sporazume na področju prehrane, niso potrebne, ker je zakonodaja na tem področju dovolj jasna,
- da bo MO NM izvedla izobraževanje za vse, ki so v javnih zavodih odgovorni za področje javnega naročanja hrane,
- da bomo poenotenje javnega naročanja prehrane proučili in
- da bomo NO MO NM o vsem seznanili do 20. 3. 2020.

Lep pozdrav,

Pripravila:  
Tončka Novak,   
podsekretarka za šolstvo in izobraževanje

dr. Jana Bolta Saje   
vodja Urada za družbene dejavnosti



dr. Vida Čadonič Špelič   
direktorica

POSLANO:  
✓ 1. Naslovníku.



# OSNOVNA ŠOLA OTOČEC

Šolska cesta 20, 8222 Otočec  
T (07) 30 999 00 R (07) 30 999 01 F (07) 30 999 02  
[tajnistvo@os-otocec.si](mailto:tajnistvo@os-otocec.si)



Datum: 5.11.2019  
Štev.: 061-1/2019/4

MESTNA OBČINA NOVO MESTO  
Nadzorni odbor  
Seidlova 1

8000 Novo mesto

## ZADEVA: ODZIVNO POROČILO PO OPRAVLJENEM NADZORU

Spoštovani,

v skladu s prejetim osnutkom poročila o nadzoru št. 032-13/2019, z dne 20.10.2019 podajamo pojasnila na vaše ugotovitve.

### Sklep o začetku postopka

Na dokumentu Sklep o začetku postopka je pomotoma izpadel podatek o skupni vrednosti javnega naročila. Ocenjeno vrednost smo izračunali, vendar zneska v sklep nismo zapisali.

### Nabava živil

Pri nadzoru ste ugotovili, da v letu 2018 šola ni naročala izdelkov pri Mesarstvu Oblak, d.o.o. v predvideni vrednosti, kot izhaja iz okvirnega sporazuma.

Zaposleno osebje v kuhinji in organizatorica šolske prehrane so bile z dobavljenimi izdelki zelo nezadovoljne. Meso ni bilo dostavljeno ustrezno ohlajeno (izmerili so tudi 13 stopinj), v piščančjem mesu so bili koščki svinjskega prekajenega mesa, meso je imelo neprijeten vonj, dostavljeni so bili napačni artikli ali sploh niso bili dostavljeni, skratka dobavljeno ni bilo ustrezne kakovosti. Pogosto so bile težave s prezgodnjo dostavo, odklenili so vhod v stavbo s ključem, ki jim na ga nismo posredovali.

O navedenem ima šola ustrezno dokumentacijo.

Zaradi zagotavljanja kakovostne prehrane učencem naše šole smo naročali pri drugih dobaviteljih, kjer je bila ustrezna tako kakovost živil kot tudi sodelovanje z dobaviteljem.



k u l t u r n a š o l a

### **Naročila malih vrednosti**

Za javna naročila, katerih ocenjena vrednost je nižja od mejnih vrednosti, vedno upoštevamo načelo gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti ter načelo transparentnosti. Šola bo pripravila pravilnik o oddaji evidenčnih naročil.

### **Zelena naročila**

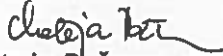
Zavedamo se, da smo v šoli naročali preizek delež ekoloških izdelkov. V prihodnje se bomo potrudili, da bomo v največji možni meri to upoštevali.

### **Ugotovitve notranje revizije za leto 2018**

Po opravljeni notranji reviziji smo pripombe pregledali ter takoj začeli z izvajanjem dogovorjenih ukrepov.

V poročilu ste zapisali, da boste Mestni občini Novo mesto predlagali, da izdajo smernice za to področje oziroma možnost poenotenja javnega naročanja. Predlagano zelo podpiramo in bi nam to bilo v veliko pomoč.

Hvala za sodelovanje in lepo pozdravljeni,

  
Mateja Rožman, ravnateljica





MESTNA OBČINA NOVO MESTO  
Nadzorni odbor  
Seidlova cesta 1  
Novo mesto 8000

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07), 38. člena Statuta Mestne občine Novo mesto (Dolenjski uradni list, št. 33/16 in 21/17), 6. člena Poslovnika Nadzornega odbora (Dolenjski uradni list, št. 35/16) ter v skladu z Letnim programom dela Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto za leto 2019 je Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto na 7. seji, dne 31. 7. 2019, sprejel

**S K L E P**  
**O IZVEDBI NADZORA**

Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto izvede

**nadzor**

**nad izbranimi storitvami zunanjih izvajalcev v Javnem zavodu Osnovna šola Otočec za leto 2018.**

1. Nadzor se opravi v Občinski upravi Mestne občine Novo mesto in Osnovni šoli Otočec.
2. Nadzor bodo izvedli člani Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto: Marjetka Kastrevc, Drago Cerovšek in Mitja Sadek.
3. Nadzor se opravi v času od 5. 9. 2019 do 31. 10. 2019.

Številka: 032-13/2019  
Datum: 5. 8. 2019



**Marko Vrhovšek**  
**Predsednik**  
**Nadzornega odbora**  
**Mestne občine Novo mesto**

*u y at*  
*po pooblastili*

Posredovano:

1. mag. Gregor Macedoni, župan Mestne občine Novo mesto
2. dr. Vida Čadonič Špelič, direktorica občinske uprave Mestne občine Novo mesto
3. Marko Vrhovšek, predsednik Nadzornega odbora MO NM
4. člani Nadzornega odbora MO NM, ki sodelujejo v nadzoru
5. Osnovni šoli Otočec