



**POREVIZIJSKO POROČILO
O POPRAVLJALNIH UKREPIH
ZAVODA ZA OSKRBO NA DOMU LJUBLJANA**



*Bedimo
nad potmi
javnega
denarja*



POS LANSTVO

Računsko sodišče pravočasno in objektivno obvešča javnosti o pomembnih odkritjih revizij poslovanja državnih organov in drugih uporabnikov javnih sredstev ter svetuje, kako naj državni organi in drugi porabniki javnih sredstev izboljšajo svoje finančno poslovanje.

**POREVIZIJSKO POROČILO
O POPRAVLJALNIH UKREPIH
ZAVODA ZA OSKRBO NA DOMU LJUBLJANA**



Številka: 1214-2/2006-28

Ljubljana, 14. novembra 2007

1. UVOD

V revizijskem poročilu o računovodskih izkazih in pravilnosti poslovanja Zavoda za oskrbo na domu Ljubljana, Ambrožev trg 7, Ljubljana v letu 2005, številka 1214-2/2006-22 z dne 11. 7. 2007, je Računsko sodišče Republike Slovenije o računovodskih izkazih in pravilnosti poslovanja Zavoda za oskrbo na domu Ljubljana izreklo mnenje s pridržkom.

Ker razkrite nepravilnosti niso bile odpravljena med revizijo, smo v revizijskem poročilu podali zahtevo za predložitev odzivnega poročila.

Zavod za oskrbo na domu Ljubljana je v predpisanem roku 90 dni računskemu sodišču predložil odzivno poročilo (dopis št. 2358/07 z dne 5. 10. 2007). V odzivnem poročilu, ki ga je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba Antonija Nina Ličer, direktorica Zavoda za oskrbo na domu Ljubljana, 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.

2. NEPRAVILNOSTI IN POPRAVLJALNI UKREPI

2.1 Dodatek za delo s težje motenimi osebami in dodatek za vodenje

2.1.1 Opis nepravilnosti

Iz opisa del in nalog na posameznih delovnih mestih v pravilniku o sistemizaciji je bilo razvidno, da zaposleni na delovnih mestih pomočnica direktorice, strokovni vodja, razvojni vodja in svetovalka niso delali z oskrbovanci, zato do *dodatka za delo s težje motenimi osebami*, ki so ga prejeli vsi zaposleni, niso bili upravičeni.

Kolektivna pogodba Zavoda za oskrbo na domu Ljubljana¹ je določala, da pripada *dodatek za vodenje* delavcem, ki vodijo posamezno področje dejavnosti ali organizacijsko enoto, določeno s statutom ali pravilnikom o sistemizaciji. Ugotovili smo, da so v Zavodu za oskrbo na domu Ljubljana dodatek za vodenje na tej podlagi prejeli vsi zaposleni na tistih delovnih mestih, za katera je bil osnovni količnik določen na podlagi 10. člena Zakona o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in organih lokalnih skupnosti², pri čemer je šlo v vseh primerih za vodstvena delovna mesta (pomočnica direktorice, strokovni vodja, razvojni vodja, vodja enote in vodja socialnega servisa). V prvem odstavku 127. člena Zakona o delovnih razmerjih³ je določeno, da se osnovna plača določi upoštevaje zahtevnost dela, za katerega je delavec sklenil pogodbo o zaposlitvi. V tretjem odstavku istega člena pa je določeno, da se lahko s kolektivno pogodbo določijo dodatki za posebne pogoje dela, ki izhajajo iz posebnih obremenitev pri delu, neugodnih vplivov okolja in nevarnosti pri delu le, če niso vsebovani v zahtevnosti dela. Tudi Kolektivna pogodba za dejavnost zdravstva in socialnega varstva Slovenije (v nadaljevanju: KPDZSV)⁴ določa, da pripada dodatek za vodenje le tistim zaposlenim, ki opravljajo naloge vodenja manj kot dve tretjini delovnega časa. Če zaposleni opravljajo naloge vodenja več kot dve tretjini delovnega časa, se to upošteva pri določitvi količnika osnovne plače delovnega mesta. Če je količnik osnovne plače delovnega mesta določen tako, ni mogoče zaposlenemu priznati še dodatka za vodenje.

¹ Št. 2/2002, podpisana 10. 10. 2002.

² Uradni list RS, št. 18/94, 36/96.

³ Uradni list RS, št. 42/02.

⁴ Uradni list RS, št. 15/94, 19/96.

2.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Zavod za oskrbo na domu Ljubljana poroča, da je bilo z imenovanjem Antonije Nine Ličer za direktorico zavoda delovno mesto svetovalke izpraznjeno in je ostalo nezasedeno. Z Odlokom o spremembah in dopolnitvah odloka o ustanovitvi Zavoda za oskrbo na domu Ljubljana je od julija 2007 dalje vodenje strokovnega dela v pristojnosti direktorice, s čimer je bilo ukinjeno delovno mesto strokovnega vodje, z zaposleno na tem delovnem mestu pa je bila sklenjena nova pogodba o zaposlitvi za delovno mesto vodje organizacijske enote z veljavnostjo od 1. 10. 2007 dalje. Smiselno enaka pogodba o zaposlitvi je bila sklenjena tudi z razvojnim vodjo. S pomočnico direktorice je bila nova pogodba o zaposlitvi sklenjena že v letu 2006.

Iz navedenih razlogov se dodatek za delo s težje motenimi osebami in dodatek za vodenje na spornih delovnih mestih zaposlenim v Zavodu za oskrbo na domu Ljubljana ne obračunavata več. Zavod za oskrbo na domu Ljubljana je poleg tega upošteval tudi priporočilo računskega sodišča in določil višino dodatka za delo s težje motenimi osebami glede na merila iz 78. člena KPDZSV (sklep št. 376-80/07 z dne 15. 9. 2007).

Direktorica Zavoda za oskrbo na domu Ljubljana je 15. 9. 2007 s sklepom št. 375-79/07 odredila ukinitvev dodatka za vodenje vodjem OE, vodji socialnega servisa in vodji računovodstva s 1. 10. 2007. V utemeljitvi sklepa je zapisano, da se je dodatek vodstvenim delavcem Zavoda za oskrbo na domu Ljubljana izplačeval neutemeljeno.

2.1.3 Ocena popravljalnih ukrepov

V točki 2.1.2 opisane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot zadovoljive.

2.2 Oddaja javnih naročil

2.2.1 Opis nepravilnosti

Pri pregledu postopkov za oddajo naročil male vrednosti smo ugotovili neskladnosti s predpisi in akti, ki sicer v konkretnih primerih niso vplivala na izbiro cenovno najugodnejšega dobavitelja, obstajalo pa je tveganje, da ni bila izbrana ekonomsko najugodnejša ponudba. Posebej smo opozorili na nepravilnosti, ki so se v izvedenih postopkih večkrat pojavile:

- Zavod za oskrbo na domu Ljubljana v večini primerov ni predložil takšne razpisne dokumentacije, iz katere bi bila razvidna merila in način njihovega vrednotenja, pri odločitvi o izbiri v konkretnih postopkih pa se je skliceval na merila, ki niso bila nikjer vnaprej opredeljena. V nekaterih primerih je pri izbiri upošteval drugačna merila, kot jih je določil vnaprej.
- V večini primerov, kjer je predmet nabave predstavljalo več vrst materiala, Zavod za oskrbo na domu Ljubljana ni določil potrebne (okvirne) količine posamezne vrste materiala. Kot vrednost ponudbe je upošteval seštevek cen vseh artiklov iz ponudbe.

- Zavod za oskrbo na domu Ljubljana je v več primerih (npr. pisarniški material, sanitetni material, storitve pooblaščenega zdravnika) predmet sklenjene pogodbe, glede na predmet, opisan v postopku izbire dobavitelja, bistveno razširil.

2.2.2 Opis ukrepov

Kot popravljalni ukrep je v odzivnem poročilu navedena izdaja sklepa (št. 386-90/07 z dne 1. 9. 2007) o uporabi Navodila o postopkih pri nabavi materiala in storitev z veljavnostjo od 5. 10. 2007 dalje. Z novim notranjim aktom je vzpostavljena evidenca javnih naročil ter sklenjenih pogodb, ki se dopolnjuje s podatki o opravljenih naročilih oziroma dobavah. Z Navodilom so bili (proti podpisu) seznanjeni vsi zaposleni Zavoda za oskrbo na domu Ljubljana, ki imajo pooblastila za nabavo materiala oziroma storitev.

2.2.3 Ocena ukrepov

Izkazani popravljalni ukrepi so zadovoljivi le delno, saj Zavod za oskrbo na domu Ljubljana v odzivnem poročilu ni navedel ukrepov, s katerimi bo v prihodnosti pri izbiri dobaviteljev in vrednotenju ponudb zagotovil upoštevanje vnaprej določenih meril ter okvirnih količin.

3. MNENJE O IZKAZANIH POPRAVLJALNIH UKREPIH

Pregledali smo odzivno poročilo, ki ga je na podlagi zahteve iz revizijskega poročila o računovodskih izkazih in pravilnosti poslovanja Zavoda za oskrbo na domu Ljubljana v letu 2005 izdelal Zavod za oskrbo na domu Ljubljana. Ocenili smo, da je odzivno poročilo, ki ga je s podpisom in pečatom potrdila direktorica Zavoda za oskrbo na domu Ljubljana, verodostojno.

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

Ocenjujemo, da so ukrepi, ki jih je sprejel Zavod za oskrbo na domu Ljubljana za odpravo nepravilnosti, ugotovljenih pri določanju in obračunavanju dodatka za delo s težje motenimi osebami, dodatka za vodenje in pri oddaji javnih naročil v letu 2005, *zadovoljivi razen ukrepov v točki 2.2, ki niso v celoti zadovoljivi.*

4. OVREDNOTENJE NEZADOVLJIVO ODPRAVLJENIH NEPRAVILNOSTI

Glede na to, da je Zavod za oskrbo na domu Ljubljana izvedel nekatere aktivnosti, s katerimi je delno odpravil nepravilnosti, opisane v točki 2.2 tega poročila, za katere v odzivnem poročilu sicer niso izkazani v celoti zadovoljivi popravljalni ukrepi, ocenjujemo, da nepravilnosti v delu, v katerem niso bile zadovoljive odpravljene, niti po naravi niti po velikosti ne presegajo praga pomembnosti, ki je bil upoštevan v reviziji, v kateri so bile odkrite.

5. SKLEP O KRŠITVI OBVEZNOSTI DOBREGA POSLOVANJA

Zavod za oskrbo na domu Ljubljana v odzivnem poročilu *ni izkazal v celoti zadovoljivih ukrepov* za odpravo nepravilnosti, opisanih v točki 2.2 tega poročila. S tem je v skladu z določbami petega odstavka 29. člena ZRacS-1 in prvega odstavka 37. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije kršil obveznost dobrega poslovanja.

Igor Šoltes,
generalni državni revizor

Poslano:

1. Zavodu za oskrbo na domu Ljubljana, priporočeno;
2. Državnemu zboru Republike Slovenije, priporočeno;
3. Mestni občini Ljubljana, priporočeno;
4. arhivu, tu.



RAČUNSKO SODIŠČE REPUBLIKE SLOVENIJE · THE COURT OF AUDIT OF THE REPUBLIC OF SLOVENIA
Slovenska cesta 50, 1000 Ljubljana, Slovenija · tel.: +386 (0) 1 478 5800 · fax: + 386 (0) 1 478 5891
sloaud@rs-rs.si · www.rs-rs.si

Enota Maribor / Maribor Office

Ulica heroja Bračiča 6, 2000 Maribor, Slovenija · tel.: +386 (0) 2 250 5880 · fax: +386 (0) 2 250 5896