



REVIZIJSKO POROČILO
O RAČUNOVODSKIH IZKAZIH IN PRAVILNOSTI POSLOVANJA
ZAVODA ZA OSKRBO NA DOMU LJUBLJANA
V LETU 2005



*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.

**REVIZIJSKO POROČILO
O RAČUNOVODSKIH IZKAZIH IN PRAVILNOSTI POSLOVANJA
ZAVODA ZA OSKRBO NA DOMU LJUBLJANA
V LETU 2005**



Številka: 1214-2/2006-22

Ljubljana, 11. julija 2007



Računsko sodišče je revidiralo računovodske izkaze in pravilnost poslovanja javnega zavoda Zavod za oskrbo na domu Ljubljana, ki opravlja socialnovarstveno dejavnost kot javno službo.

Cilj revizije je bil podati mnenje o računovodskih izkazih in pravilnosti poslovanja Zavoda za oskrbo na domu Ljubljana v letu 2005.

Pri revidiranju pravilnosti evidentiranja in izkazovanja podatkov v računovodskih izkazih Zavoda za oskrbo na domu Ljubljana za leto 2005 je računsko sodišče ugotovilo naslednje napake:

- zaradi preveč obračunane amortizacije v preteklih letih za 3.394 tisoč tolarjev (14.163 evrov) in v letu 2005 za 2.158 tisoč tolarjev (9.005 evrov) ter zaradi prenizko evidentirane nabavne vrednosti podarjene opreme za 60 tisoč tolarjev (250 evrov) je izkazal za 5.612 tisoč tolarjev (23.418 evrov) prenizko vrednost opredmetenih osnovnih sredstev, za 5.552 tisoč tolarjev (23.168 evrov) prenizko vrednost obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje, ter za 60 tisoč tolarjev (250 evrov) podcenjene obveznosti za dolgoročne rezervacije;
- poleg tega je izkazal za 2.891 tisoč tolarjev (12.064 evrov) previsoko stanje obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje zaradi prenizko izkazanih stroškov amortizacije za 2.025 tisoč tolarjev (8.450 evrov) in zaradi za 4.916 tisoč tolarjev (20.514 evrov) prenizko izkazanega presežka prihodkov nad odhodki iz preteklih let, za katerega je znižal obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje, ne da bi o tem odločal ustanovitelj;
- ker ni evidentiral oziroma je napačno evidentiral terjatve do uporabnikov storitev in Mestne občine Ljubljana in ni izkazal obresti za december 2005 ter ker je izstavljal previsoke zahtevke Zavodu za pokojninsko in invalidsko zavarovanje, izkazoval zaračunane zneske GSM storitev zaposlenih za zasebne namene med stroški namesto med terjatvami ter obračunal in plačal preveč članarin, prispevkov in davka za plače in sejnine, je prenizko izkazal vrednost kratkoročnih terjatev za 2.768 tisoč tolarjev (11.551 evrov), vrednost kratkoročnih obveznosti za 1.220 tisoč tolarjev (5.091 evrov), presežek prihodkov nad odhodki iz preteklih let za 685 tisoč tolarjev (2.858 evrov) ter prenizke prihodke za 382 tisoč tolarjev (1.594 evrov) in previsoke stroške za 481 tisoč tolarjev (2.007 evrov);
- ker ni evidentiral vseh obveznosti do zaposlenih in dobaviteljev ter zaradi izstavitve previsokega zahtevka Občini Dol pri Ljubljani, evidentiranja obveznosti do dobaviteljev v napačnih časovnih obdobjih in zneskih ter zaradi drugih manjših napak, je izkazal še za 1.001 tisoč tolarjev (4.177 evrov) prenizko stanje kratkoročnih obveznosti, za 751 tisoč tolarjev (3.134 evrov) previsok presežek prihodkov nad odhodki iz preteklih let ter previsoke prihodke za 32 tisoč tolarjev (134 evrov) in prenizke stroške za 218 tisoč tolarjev (910 evrov);

- ker je v bilanci stanja 31. 12. 2005 zmanjšal presežek prihodkov nad odhodki za leto 2005 za 203 tisoč tolarjev (847 evrov) sejin zunanjih članov sveta zavoda za leto 2004, je prenizko izkazal presežek prihodkov nad odhodki za leto 2005 za 203 tisoč tolarjev (847 evrov) ter za enak znesek previsok presežek prihodkov nad odhodki iz preteklih let in
- zaradi evidentiranja stroškov materiala, storitev in dela v napačnih časovnih obdobjih, neizkazovanja ostalih drugih stroškov in izkazovanja vračila sredstev Zavodu Republike Slovenije za zaposlovanje med izrednimi odhodki je v izkazu prihodkov in odhodkov za leto 2005 izkazal za 1.705 tisoč tolarjev (7.115 evrov) previsoke stroške in za 2 tisoč tolarjev (8 evrov) previsok presežek prihodkov nad odhodki ter v bilanci stanja 31. 12. 2005 za 1.707 tisoč tolarjev (7.123 evrov) previsok presežek prihodkov nad odhodki iz preteklih let.

Računsko sodišče je ugotovilo, da razen navedenih napak revidirana računovodska izkaza za leto 2005 (bilanca stanja in izkaz prihodkov in odhodkov skupaj s prilogami) prikazujeta resnično in pošteno, to je v skladu z Zakonom o računovodstvu, Zakonom o javnih financah in Slovenskimi računovodskimi standardi, stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev na dan 31. 12. 2005 ter prihodke in odhodke za leto 2005. Zato je o računovodskih izkazih Zavoda za oskrbo na domu Ljubljana za leto 2005 izreklo *mnenje s pridržkom*.

Tudi o pravilnosti poslovanja Zavoda za oskrbo na domu Ljubljana v letu 2005 je računsko sodišče izreklo *mnenje s pridržkom*. Zavod je v letu 2005 v vseh pomembnih pogledih posloval v skladu s predpisi, razen v naslednjih primerih:

- pri določanju in obračunavanju osnovne plače, dela plače za delovno uspešnost in dodatkov zaposlenim ni upošteval Zakona o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in organih lokalnih skupnosti in zato zaposlenim neutemeljeno določil in v letu 2005 preveč obračunal osnovno plačo v znesku 191 tisoč tolarjev (797 evrov), del plače za delovno uspešnost v znesku 636 tisoč tolarjev (2.654 evrov) in dodatke v skupnem znesku 6.064 tisoč tolarjev (25.305 evrov); poleg tega pa je vodjem enot neutemeljeno izplačal 155 tisoč tolarjev (647 evrov) povračil stroškov službenih potovanj;
- tudi pri določanju in obračunavanju plače direktorice ni upošteval Zakona o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in organih lokalnih skupnosti, zaradi česar ji je določil in v letu 2005 obračunal za 3.175 tisoč tolarjev (13.249 evrov) preveč plače;
- materiala in storitev ni nabavljal v skladu z veljavnimi predpisi s področja javnega naročanja in notranjimi akti, pri čemer je zaradi pomembnih neskladij s predpisi nepravilno oddal naročilo v vrednosti 4.065 tisoč tolarjev (16.963 evrov).

Zavod za oskrbo na domu Ljubljana med izvajanjem revizije ni odpravil vseh ugotovljenih nepravilnosti pri poslovanju, zato je računsko sodišče zahtevalo predložitev *odzivnega poročila*. Odpraviti mora zlasti nepravilnosti pri določanju dodatkov zaposlenim. Na področju nabav mora izboljšati poslovanje pri oddaji javnih naročil, pri čemer se morajo popravljalni ukrepi nanašati predvsem na izboljšanje kontrolnega okolja z uvedbo novih kontrol oziroma okrepitevijo obstoječih, ki bodo v prihodnje uspešno preprečevale, odkrивale in odpravljale nepravilnosti pri javnem naročanju.

KAZALO

1. UVOD	8
2. REVIZIJA RAČUNOVODSKIH IZKAZOV ZA LETO 2005	11
2.1 OBRAZLOŽITEV REVIZIJE.....	11
2.2 RAČUNOVODSKE USMERITVE.....	12
2.3 UGOTOVITVE.....	13
2.3.1 Bilanca stanja	13
2.3.1.1 Neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva.....	13
2.3.1.2 Denarna sredstva	16
2.3.1.3 Kratkoročne terjatve	16
2.3.1.4 Aktivne časovne razmejitev.....	18
2.3.1.5 Kratkoročne obveznosti.....	18
2.3.1.6 Lastni viri in dolgoročne obveznosti.....	20
2.3.2 Izkaz prihodkov in odhodkov	22
2.3.2.1 Prihodki.....	22
2.3.2.2 Odhodki	24
2.3.2.3 Presežek prihodkov nad odhodki	29
2.3.3 Izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti.....	30
3. REVIZIJA PRAVILNOSTI POSLOVANJA V LETU 2005	32
3.1 OBRAZLOŽITEV REVIZIJE.....	32
3.2 UGOTOVITVE.....	33
3.2.1 Program dela in finančni načrt	33
3.2.2 Prihodki.....	33
3.2.3 Plače in drugi stroški dela.....	36
3.2.3.1 Osnovna plača.....	37
3.2.3.2 Del plače za delovno uspešnost	37
3.2.3.3 Dodatki.....	37
3.2.3.4 Plača direktorice.....	39
3.2.3.5 Drugi z delom povezani stroški.....	39

3.2.4	Javno naročanje materiala in storitev.....	40
4.	MNENJE	42
4.1	MNENJE O RAČUNOVODSKIH IZKAZIH ZAVODA ZA OSKRBO NA DOMU LJUBLJANA ZA LETO 2005.....	42
4.2	MNENJE O PRAVILNOSTI POSLOVANJA ZAVODA ZA OSKRBO NA DOMU LJUBLJANA V LETU 2005.....	43
5.	ZAHTEVA ZA PREDLOŽITEV ODZIVNEGA POROČILA	45

1. UVOD

Revizijo računovodskih izkazov in pravilnosti poslovanja Zavoda za oskrbo na domu Ljubljana, Ambrožev trg 7, Ljubljana (v nadaljevanju: ZOD) v letu 2005 smo izvedli na podlagi ZRacS-1 in Programa dela za izvrševanje revizijske pristojnosti Računskega sodišča Republike Slovenije v letu 2006. Sklep o izvedbi revizije¹ je bil izdan 28. 8. 2006.

Cilja revizije sta bila:

- izrek mnenja o računovodskih izkazih ZOD za leto 2005 in
- izrek mnenja o pravilnosti poslovanja ZOD v letu 2005.

Za doseg prvega cilja smo revidirali pravilnost evidentiranja in izkazovanja podatkov v:

- bilanci stanja na dan 31. 12. 2005 in
- izkazu prihodkov in odhodkov od 1. 1. do 31. 12. 2005.

Za doseg drugega cilja smo preverili pravilnost poslovanja glede na predpise, ki veljajo za ZOD kot posrednega uporabnika proračuna.

Osnovni podatki o ZOD

ZOD je bil ustanovljen z Odlokom o ustanovitvi Zavoda za oskrbo na domu Ljubljana² (nadaljevanju: odlok o ustanovitvi), ki ga je 21. 1. 2002 sprejel Mestni svet Mestne občine Ljubljana (v nadaljevanju: mestni svet). Ustanoviteljica ZOD je Mestna občina Ljubljana (v nadaljevanju: MOL), ustanoviteljske pravice in obveznosti do zavoda pa izvršuje mestni svet. ZOD je vpisan v sodni register pri Okrožnem sodišču v Ljubljani pod vložno št. 1/35912/00. Statut ZOD je sprejel svet zavoda 6. 6. 2002, MOL je soglasje podala 10. 6. 2002.

ZOD nastopa v pravnem prometu v svojem imenu in za svoj račun ter sklepa pogodbe in druge pravne posle v okviru dejavnosti, ki je vpisana v sodni register z omejitvijo, da brez soglasja ustanoviteljice ne sme sklepati pravnih poslov v zvezi z nepremičnim premoženjem. Za svoje obveznosti odgovarja s sredstvi, s katerimi lahko razpolaga. MOL odgovarja za obveznosti ZOD omejeno subsidiarno do vrednosti sredstev, ki so v njenem proračunu predvidene za opravljanje dejavnosti zavoda. ZOD mora upravljati premoženje ustanoviteljice s skrbnostjo dobrega gospodarja in je za upravljanje s premoženjem odgovoren ustanoviteljici.

¹ Št. 1214-2/2006-3.

² Odlok o ustanovitvi Zavoda za oskrbo na domu Ljubljana, št. 550-97/01-4 z dne 21. 1. 2002 s spremembo z dne 3. 6. 2002.

V odloku o ustanovitvi je določeno, da ZOD kot javno službo opravlja naslednji storitvi:

- pomoč družini na domu (gospodinska pomoč, pomoč pri vzdrževanju osebne higiene in pomoč pri ohranjanju socialnih stikov) ter
- osebna pomoč (svetovanje, urejanje in vodenje) z namenom, da bi uporabnikom storitve pomoči družini na domu omogočili razvijanje, dopolnjevanje, ohranjanje ter izboljšanje socialnih zmožnosti.

ZOD storitve osebne pomoči v letu 2005 ni opravljal.

Poleg javne službe opravlja ZOD tudi:

- dejavnost socialnega servisa, ki obsega pomoč pri hišnih in drugih opravilih ob otrokovem rojstvu, bolezni, invalidnosti, starosti, nesrečah ter drugih primerih, ko je ta pomoč potrebna za vključitev osebe v vsakdanje življenje,
- varovanje na daljavo,
- izobraževalno dejavnost in usposabljanje izvajalcev socialne oskrbe na domu,
- mentorsko dejavnost,
- informativno založniško dejavnost,
- druge dejavnosti, ki so potrebne za opravljanje dejavnosti iz prve, druge in tretje alineje,
- izvajanje praktičnega pouka socialnih oskrbovalk, bolničarjev, negovalcev in prakse študentk socialnega dela, psihološke, pedagoške in sociološke smeri.

MOL poleg javne službe zagotavlja tudi dejavnost socialnega servisa, varovanja na daljavo in informacijskega servisa za starejše in zanje subvencionira cene storitve oziroma zagotavlja sredstva za delovanje ZOD.

Svet zavoda je organ upravljanja ZOD. Sestavlja ga devet članov: pet predstavnikov ustanovitelja, dva predstavnika delavcev zavoda, en predstavnik uporabnikov, ki ga imenuje Mestna zveza upokojencev Ljubljana, in en predstavnik uporabnikov, ki ga imenuje Mestna zveza invalidov.

Direktor je poslovodni organ, ki organizira in vodi delo in poslovanje zavoda, predstavlja in zastopa zavod ter je odgovoren za zakonitost dela zavoda.

Strokovni svet zavoda je kolegijski strokovni organ zavoda, ki ga sestavlja trinajst članov, in sicer šest članov izmed strokovnih delavcev zavoda in sedem zunanjih članov. Člane imenuje svet zavoda na predlog direktorja.

ZOD pridobiva sredstva za izvajanje dejavnosti:

- od ustanoviteljice,
- od ministrstva, pristojnega za socialno varstvo, in ministrstva, pristojnega za zdravje,
- od fizičnih in pravnih oseb,
- s plačili za storitve pomoči na domu in socialnega servisa,
- s prodajo blaga in storitev na trgu,
- z darili, donacijami, sponzorstvom in mecenstvom,
- iz drugih virov, skladno z zakonom.

Ustanoviteljica in ZOD vsako leto skleneta pogodbo, s katero opredelita obseg sredstev za financiranje dejavnosti zavoda, v skladu z zakonom. V statutu je določeno, da se pri ugotavljanju obsega sredstev za plače upošteva število zaposlenih na podlagi veljavnega nacionalnega programa socialnega varstva, veljavne strategije razvoja socialnega varstva mestne občine ter obvezna izplačila po kolektivni pogodbi zavoda.

Presežek prihodkov nad odhodki iz opravljanja dejavnosti javne službe lahko ZOD uporabi le za opravljanje in razvoj te dejavnosti ter za izobraževanje in usposabljanje delavcev. Primanjkljaj sredstev za dejavnost javne službe ZOD krije iz prihodkov dejavnosti, ki niso javna služba. Če ti prihodki ne zadoščajo, se način kritja tega primanjkljaja določi v soglasju z ustanoviteljem. S presežkom prihodkov nad odhodki iz opravljanja dejavnosti, ki niso javna služba (razen v prej opisanem primeru), ZOD razpolaga samostojno v skladu z zakonom. Če ZOD ta presežek nameni skladno z zakonom za povečanje skupnega obsega sredstev za plačilo delovne uspešnosti zaposlenih v zavodu, odloča o tem svet zavoda na podlagi predhodnega mnenja ustanoviteljice.

ZOD ima organiziranih šest organizacijskih enot, in sicer upravo in pet območnih enot (Bežigrad, Center, Moste, Šiška in Vič). Notranjo organizacijo podrobneje ureja Pravilnik o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest Zavoda za oskrbo na domu Ljubljana³ iz leta 2002. Po podatkih, ki jih je posredoval ZOD, je bilo na dan 1. 1. 2005 zaposlenih 107, na dan 31. 12. 2005 pa 113 delavcev⁴.

Odgovorne osebe ZOD v obdobju, na katerega se nanaša revizija, in med izvajanjem revizije so bile:

- Vesna Venišnik Babič, direktorica ZOD, do 5. 2. 2006,
- Mateja Kožuh Novak, v. d. direktorice ZOD, od 6. 2. do 31. 10. 2006 in
- Davor Dominkuš, direktor ZOD, od 1. 11. 2006 dalje.

³ Svet zavoda ga je sprejel 10. 10. 2002.

⁴ Podatek iz Poročila o delu ZOD za leto 2005.

2. REVIZIJA RAČUNOVODSKIH IZKAZOV ZA LETO 2005

2.1 Obrazložitev revizije

Revidirali smo bilanco stanja na dan 31. 12. 2005 in izkaz prihodkov in odhodkov ZOD za leto 2005. ZOD je moral v letu 2005 voditi poslovne knjige po določilih:

- Zakona o računovodstvu (v nadaljevanju: ZR)⁵,
- Zakona o javnih financah (v nadaljevanju: ZJF)⁶,
- Pravilnika o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (v nadaljevanju: pravilnik o razčlenjevanju)⁷,
- Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (v nadaljevanju: pravilnik o enotnem kontnem načrtu)⁸,
- Pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (v nadaljevanju: pravilnik o letnih poročilih)⁹,
- slovenskih računovodskih standardov (v nadaljevanju: SRS)¹⁰ ter
- Pravilnika o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (v nadaljevanju: pravilnik o odpisu)¹¹.

Pri reviziji računovodskih izkazov ZOD smo uporabili podrobne revizijske programe, izdelane na podlagi mednarodnih standardov revidiranja, ter predpise, ki urejajo evidentiranje in izkazovanje stanja sredstev in obveznosti do virov sredstev ter prihodke in odhodke. Revizijske programe smo uporabili na primerno velikih vzorcih.

Zaradi ugotovitev revizije, ki jo je v ZOD opravila Služba za notranjo revizijo MOL in se je nanašala na finančno poslovanje ZOD v letu 2004, je ZOD ponovno evidentiral poslovne dogodke za leta 2002, 2003 in 2004 ter pripravil nove bilance stanja ter izkaze prihodov in odhodkov, ki jih je obravnaval tudi svet zavoda. Popravljeni izkazi za leta 2002, 2003 in 2004 so bili osnova za evidentiranje otvoritvenega stanja na dan 1. 1. 2005 in ugotavljanje rezultata za leto 2005. V poročilu smo za leto 2004 upoštevali stanje

⁵ Uradni list RS, št. 23/99, 30/02.

⁶ Uradni list RS, št. 79/99, 124/00, 79/01, 30/02.

⁷ Uradni list RS, št. 134/03, 34/04, 13/05.

⁸ Uradni list RS, št. 54/02, 117/02, 58/03, 134/03, 34/04, 75/04, 117/04, 141/04, 117/05.

⁹ Uradni list RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04.

¹⁰ Uradni list RS, št. 107/01.

¹¹ Uradni list RS, št. 45/05.

sredstev in obveznosti do virov sredstev, prihodke in odhodke ter presežek oziroma primanjkljaj, ki jih je ZOD izkazal v popravljenih izkazih za leto 2004 (bilanci stanja na dan 31. 12. 2004 ter izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov od 1. 1. do 31. 12. 2004).

2.2 Računovodske usmeritve

V tem poglavju so navedene posamezne računovodske usmeritve, ki bi jih ZOD moral upoštevati pri vodenju poslovnih knjig ter sestavljanju letnega poročila in so opredeljene v Pravilniku o računovodstvu¹² ter izhajajo iz temeljnih računovodskih predpostavk upoštevanja nastanka poslovnega dogodka. Sredstva in obveznosti do virov sredstev se v poslovnih knjigah zavoda pripoznavajo, merijo in prevrednotujejo v skladu z računovodskimi standardi, če ni v ZR in podzakonskih aktih določeno drugače. Odstopanja od računovodskih usmeritev, določenih v notranjem aktu ZOD, so obravnavana v ustreznih poglavjih.

Neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva

ZOD v poslovnih knjigah vrednoti opredmetena osnovna sredstva po nabavni vrednosti oziroma po ocenjeni vrednosti, če nabavna vrednost ni znana. Redni odpis obračunava posamično, z uporabo enakomernega časovnega amortiziranja in po predpisanih stopnjah. Drobni inventar, katerega doba trajanja je daljša od enega leta in katerega nabavna vrednost je manjša od tolarske protivrednosti 500 evrov, odpíše enkratno v celoti ob nabavi. Stvari drobnega inventarja, katerih posamična nabavna vrednost ne presega tolarske vrednosti 100 evrov, razporedi med material. Izredni odpis opravi, če pride do odtujitve ali uničenja osnovnih sredstev, znižanja tržnih cen za istovrstna sredstva, trajne izločitve iz uporabe ter skrajšanja predvidene življenjske dobe, ki je bila upoštevana za izračun stopnje za odpis. Oblikovani popravek vrednosti osnovnih sredstev se nadomesti v breme prihodkov in je zaračunan v ceni storitve. Za neopredmetena dolgoročna sredstva ZOD uporablja enake usmeritve kot za opredmetena osnovna sredstva.

Terjatve in obveznosti

Dolgoročne in kratkoročne terjatve in obveznosti iz poslovanja se najprej izkazujejo v vrednostih, izkazanih v ustreznih knjigovodskih listinah. Prevrednotenje dolgoročnih in kratkoročnih terjatev in obveznosti se ne opravlja.

Denarna sredstva

Denarna sredstva so gotovina, dobroimetje na računih in denar na poti. Vrednostnice se ne izkazujejo med denarnimi sredstvi, temveč se obravnavajo med kratkoročnimi časovnimi razmejitvami.

Prihodki in odhodki

Prihodke in odhodke ZOD pripoznava v skladu z načelom nastanka poslovnega dogodka.

¹² Pravilnik o računovodstvu je sprejela direktorica zavoda 12. 3. 2004.

2.3 Ugotovitve

2.3.1 Bilanca stanja

Tabela 1: Skrajšana bilanca stanja

	31. 12. 2005 v tisoč tolarjih	31. 12. 2004 ¹³ v tisoč tolarjih	Indeks 05/04
SREDSTVA			
Neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva	6.882	11.782	58
Denarna sredstva	8.279	108	7666
Kratkoročne terjatve	44.775	42.378	106
Aktivne časovne razmejitev	833	1.834	45
Zaloge	0	171	-
AKTIVA SKUPAJ	60.769	56.273	108
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV			
Kratkoročne obveznosti	45.308	46.023	98
<i>Lastni viri in dolgoročne obveznosti</i>	<i>15.461</i>	<i>10.250</i>	<i>151</i>
Dolgoročne rezervacije	172	0	-
Druge dolgoročne obveznosti	405	404	100
Obveznosti za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva	4.586	21.618	21
Presežek prihodkov nad odhodki	10.298	0	-
Presežek odhodkov nad prihodki	0	(11.772)	-
PASIVA SKUPAJ	60.769	56.273	108

Vir: bilanca stanja ZOD na dan 31. 12. 2005.

2.3.1.1 Neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva

ZOD je v bilanci stanja na dan 31. 12. 2005 izkazal opredmetena osnovna sredstva v neodpisani vrednosti 6.882 tisoč tolarjev. Opremo, katere posamična nabavna vrednost po dobaviteljevem obračunu ni presegla tolarške vrednosti 500 evrov, je zavod izkazoval kot drobni inventar ločeno od ostale opreme.

¹³ Podatki iz popravljene bilance stanja na dan 31. 12. 2004.

Tabela 2: Stanje in gibanje neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev v letu 2005

Opis	v tisoč tolarjih				
	Neopredm. dolgoročna sredstva (NDS)	Zemljišča in zgradbe ¹⁴	Oprema in druga opredm. osnovna sredstva	Skupaj opredmetena osnovna sredstva (OOS)	Skupaj NDS in OOS
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)=(3)+(4)	(6)=(2)+(5)
Nabavna vrednost					
Stanje 1. 1. 2005	67	0	28.445	28.445	28.512
Povečanje nabavne vrednosti	0	0	359	359	359
Zmanjšanje nabavne vrednosti	0	0	0	0	0
Stanje 31. 12. 2005	67	0	28.804	28.804	28.871
Popravek vrednosti					
Stanje 1. 1. 2005	67	0	16.663	16.663	16.730
Povečanje popravka vrednosti	0	0	0	0	0
Zmanjšanje popravka vrednosti	0	0	0	0	0
Amortizacija	0	0	5.259	5.259	5.259
Stanje 31. 12. 2005	67	0	21.922	21.922	21.989
Neodpisana vrednost					
Stanje 1. 1. 2005	0	0	11.782	11.782	11.782
Stanje 31. 12. 2005	0	0	6.882	6.882	6.882

Vir: letno poročilo ZOD za leto 2005 – stanje in gibanje neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev.

Med opredmetenimi osnovnimi sredstvi je izkazoval telefone Lifeline v vrednosti 2.940 tisoč tolarjev, sprejemno klicno napravo v vrednosti 2.125 tisoč tolarjev, 945 tisoč tolarjev pa je predstavljala neodpisana vrednost opredmetenih osnovnih sredstev, ki jih je ZOD 1. 5. 2002 prevzel od Doma upokojencev Center Tabor - Poljane, Ljubljana ter Centrov za socialno delo Ljubljana Center, Ljubljana Vič - Rudnik in Ljubljana Bežigrad. ZOD je v decembru 2005 povečal nabavno vrednost opredmetenih osnovnih sredstev za 359 tisoč tolarjev, kar predstavlja nabavno vrednost kupljene arhivske omare (187 tisoč tolarjev) in podarjenih GSM aparatov (172 tisoč tolarjev).

¹⁴ MOL je dala ZOD prostore za opravljanje dejavnosti vseh šestih enot v najem.

2.3.1.1.a Zaradi prenizko izkazane nabavne vrednosti opreme, prevzete od doma upokoencev in centrov za socialno delo, in uporabe previsokih stopenj amortizacije je ZOD v bilanci stanja na dan 31. 12. 2005 izkazal za 5.552 tisoč tolarjev prenizko vrednost neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (pri čemer se je 2.158 tisoč tolarjev nanašalo na leto 2005, 3.394 tisoč tolarjev pa na leta od 2002 do 2004), za enak znesek pa so bile prenizko izkazane obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje:

- ob ustanovitvi leta 2002 je ZOD od doma upokoencev ter treh centrov za socialno delo prevzel opredmetena osnovna sredstva (opremo in drobni inventar) v skupni nabavni vrednosti 26.978 tisoč tolarjev, za katera je bil že oblikovan popravek vrednosti v znesku 18.661 tisoč tolarjev. ZOD jim je dodelil inventarne številke, jih vpisal v register osnovnih sredstev ter izkazal v glavni knjigi samo tisto opremo, ki je še imela neodpisano vrednost. ZOD je neodpisano vrednost opreme evidentiral kot nabavno vrednost, za katero je povečal sredstva, prejeta v upravljanje. To vrednost je uporabil kot osnovo za obračun amortizacije. V skladu z 32. členom ZR bi moral ZOD izkazati 26.978 tisoč tolarjev nabavne vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev in 18.661 tisoč tolarjev popravka vrednosti;
- za obračun amortizacije neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev je ZOD uporabil proporcionalno metodo in stopnje, ki so določene v pravilniku o odpisu, razen:
 - za sprejemno-klicne naprave, telefone, telefaks in klimatsko napravo, za amortizacijo katerih je uporabil stopnjo v višini 25 odstotkov namesto 10 oziroma 20 odstotkov,
 - za tiskalnike in dolgoročne premoženjske pravice, za amortizacijo katerih je uporabil letno amortizacijsko stopnjo v višini 50 odstotkov namesto 25 oziroma 10 odstotkov.

2.3.1.1.b Pri pregledu dokumentacije smo ugotovili, da je Mobitel, d. d., Ljubljana (v nadaljevanju: Mobitel) ZOD v decembru 2005 podaril pet GSM aparatov v vrednosti 232 tisoč tolarjev in ne 172 tisoč tolarjev. ZOD je v bilanci stanja na dan 31. 12. 2005 zaradi napačno evidentirane vrednosti podarjenih GSM aparatov izkazal za 60 tisoč tolarjev prenizko vrednost opredmetenih osnovnih sredstev. Za isti znesek so bile prenizko izkazane obveznosti za dolgoročne rezervacije (povezava s točko 2.3.1.6.a).

2.3.1.1.c Pravilnik o odpisu v 10. členu določa, da določeni uporabniki enotnega kontnega načrta pokrivajo stroške amortizacije v breme ustreznih obveznosti do virov sredstev, če strošek amortizacije ni vračunan v ceno proizvoda ali storitve ali če ne pridobijo iz sredstev javnih financ denarnih sredstev za kritje stroškov amortizacije. ZOD je obračunano amortizacijo opredmetenih osnovnih sredstev za leto 2005 v znesku 5.259 tisoč tolarjev¹⁵ v celoti izkazal v breme obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje, čeprav je v ceno storitev varovanja na daljavo vračunal strošek amortizacije. ZOD bi moral od celotne amortizacije za leto 2005 v znesku 3.101 tisoč tolarjev¹⁶ izkazati v breme obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje, le 1.076 tisoč tolarjev. Amortizacijo v znesku 2.025 tisoč tolarjev, obračunano za osnovna sredstva, ki jih je uporabljal za opravljanje storitve varovanja na daljavo, pa bi moral ZOD izkazati v breme prihodkov. Zaradi tega so bile za 2.025 tisoč tolarjev prenizko izkazane tudi obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje.

¹⁵ Znesek amortizacije po obračunu ZOD.

¹⁶ Pravilni znesek amortizacije za leto 2005 (povezava s točko 2.3.1.1.a).

2.3.1.2 Denarna sredstva

Tabela 3: Denarna sredstva

Denarna sredstva	31. 12. 2005 v tisoč tolarjih	31. 12. 2004 v tisoč tolarjih	Indeks 05/04
Denarna sredstva v blagajni	31	0	-
Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah	8.248	108	7637
Skupaj	8.279	108	7666

2.3.1.3 Kratkoročne terjatve

Tabela 4: Kratkoročne terjatve

Kratkoročne terjatve	31. 12. 2005 v tisoč tolarjih	31. 12. 2004 v tisoč tolarjih	Indeks 05/04
Kratkoročne terjatve do kupcev	6.727	7.984	84
Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta (EKN)	35.562	31.751	112
Druge kratkoročne terjatve	2.486	2.643	94
Skupaj	44.775	42.378	106

2.3.1.3.a *Kratkoročne terjatve do kupcev* so se nanašale na zaračunane storitve pomoči na domu, socialnega servisa in varovanja na daljavo uporabnikom – fizičnim osebam. V bilanci stanja na dan 31. 12. 2005 so bile prenizko izkazane za 417 tisoč tolarjev:

- ZOD v letu 2005 na kontu terjatev do kupcev ni izkazal zaračunanih storitev uporabnikom v skupnem znesku 523 tisoč tolarjev¹⁷, vrátil preplačil uporabnikom v skupnem znesku 13 tisoč tolarjev¹⁸ in prenosa 142 tisoč tolarjev¹⁹ zaračunanih storitev varovanja na daljavo za obdobje od aprila 2003 do marca 2004 na terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta. Med terjatvami za leto 2005 je ZOD izkazal tudi 23 tisoč tolarjev za storitev varovanja na daljavo za julij 2005, ki je bila že zajeta v izdanem računu Občini Medvode;

¹⁷ 523 tisoč tolarjev je sestavljeno iz 80 tisoč tolarjev varovanja na daljavo za november in december 2005, zaračunanega uporabnikom iz Kranja in Jesenic, 443 tisoč tolarjev pomoči na domu za leto 2005, zaračunane uporabnikom iz Dola pri Ljubljani.

¹⁸ ZOD je za znesek vrátil preplačil zmanjšal prihodke, ne pa tudi terjatev do kupcev.

¹⁹ ZOD je uporabnici iz Medvod zaračunal opravljeno storitev varovanja na daljavo v obdobju od aprila 2003 do marca 2004 v znesku 142 tisoč tolarjev, ki ga je uporabnica v celoti poravnala. V aprilu 2005 je ZOD za to uporabnico prejel odločbo CSD Šiška št. 573-34/04-30 z dne 13. 4. 2005 o oprostitvi plačevanja storitev, zato je 142 tisoč tolarjev vrnil uporabnici in ga zaračunal Občini Medvode. ZOD je izkazal povečanje terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta in prihodkov od poslovanja, namesto povečanje terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta in zmanjšanja terjatev do kupcev.

- ZOD je plačila zaposlenih za uporabo GSM storitev v zasebne namene²⁰ za december 2004 (33 tisoč tolarjev)²¹ in za januar 2005 (13 tisoč tolarjev)²² v skupnem znesku 46 tisoč tolarjev izkazal v dobro terjatev do kupcev namesto terjatev do zaposlenih.

Navedene napake so vplivale tudi na presežek prihodkov nad odhodki iz preteklih let (prenizek za 33 tisoč tolarjev), na prihodke od poslovanja (prenizki za 371 tisoč tolarjev) in stroške GSM storitev (previsoki za 13 tisoč tolarjev).

Med *kratkoročnimi terjatvami do uporabnikov enotnega kontnega načrta* je ZOD izkazoval:

- terjatve do MOL za sredstva za delovanje zavoda ter subvencije k ceni storitve pomoči na domu v skupnem znesku 34.200 tisoč tolarjev,
- terjatve do Občine Medvode za doplačilo storitve varovanja na daljavo v skupnem znesku 149 tisoč tolarjev,
- terjatve do Občine Jesenice za doplačilo storitve varovanja na daljavo v skupnem znesku 97 tisoč tolarjev,
- terjatve do Mestne občine Kranj za doplačilo storitve varovanja na daljavo v skupnem znesku 69 tisoč tolarjev,
- terjatve do Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije (v nadaljevanju: ZZZS) za refundacijo nadomestil za boleznine nad 30 dni, nego in pripadajoče prispevke za socialno varnost za december in del novembra 2005 v skupnem znesku 985 tisoč tolarjev ter
- terjatve do Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje (v nadaljevanju: ZPIZ) za refundacijo invalidnine v skupnem znesku 62 tisoč tolarjev.

2.3.1.3.b ZOD je v bilanci stanja na dan 31. 12. 2005 izkazal za 934 tisoč tolarjev prenizke terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta:

- v letu 2003 med terjatvami do uporabnikov enotnega kontnega načrta in med prihodki ZOD ni izkazal 477 tisoč tolarjev sredstev, ki jih je prejel od MOL za delovanje zavoda;
- terjatve do ZPIZ za refundacijo invalidnine na 31. 12. 2005 so bile (glede na izstavljenе zahtevke) prenizko izkazane za 457 tisoč tolarjev, ker je ZOD izstavljal ZPIZ previsoke zahtevke za refundacijo invalidnine za obdobje od 2002 do 2005, medtem ko je terjatve evidentiral na podlagi podatkov iz plačilnih list (od tega se 122 tisoč tolarjev nanaša na leto 2005).

Zato je ZOD v bilanci stanja na dan 31. 12. 2005 izkazal tudi prenizke obveznosti za preplačila za 457 tisoč tolarjev in prenizek presežek prihodkov nad odhodki iz preteklih let za 477 tisoč tolarjev.

2.3.1.3.c ZOD v bilanci stanja ni izkazal *kratkoročne terjatve iz financiranja* v znesku 19 tisoč tolarjev, ki predstavlja obresti od sredstev na računu za december 2005 (povezava s točko 2.3.2.1.2).

Druge kratkoročne terjatve so se nanašale na 2.082 tisoč tolarjev terjatev do Zavoda Republike Slovenije za zaposlovanje (v nadaljevanju: ZRSZ) za subvencioniranje plač brezposelnih oseb, ki jih je ZOD vključil v

²⁰ Zaposleni so imeli v uporabi službene GSM aparate. Direktorica je določila, da ZOD posameznemu delavcu krije stroške pogovorov v znesku od 3 do 6 tisoč tolarjev na mesec, razliko do celotnih stroškov pogovorov za posamezni mesec pa mora delavec povrniti zavodu.

²¹ Izpisek Uprave Republike Slovenije za javna plačila z dne 21. 2. 2005.

²² Izpisek Uprave Republike Slovenije za javna plačila z dne 23. 3. 2005.

program izvajanja pomoči na domu, za december 2005 in 404 tisoč tolarjev terjatev do zaposlenih za uporabo GSM storitev za zasebne namene za november 2005.

2.3.1.3.d Mobitel je ZOD za leto 2005 zaračunal 9.312 tisoč tolarjev GSM storitev, ki so jih zaposleni uporabljali za službene in zasebne namene. ZOD je celotni znesek zaračunanih GSM storitev za posamezni mesec izkazal kot strošek, ki ga je naslednji mesec zmanjšal za znesek odtegljajev od plač zaposlenih. ZOD bi moral za posamezni mesec izkazati kot strošek samo znesek GSM storitev za službene namene, razliko pa kot terjatev do zaposlenih. Tako bi bilo iz računovodskih evidenc razvidno, kolikšno je stanje terjatev do zaposlenih za uporabo GSM storitev v zasebne namene. Zaradi uporabljenega načina izkazovanja zaračunanih GSM storitev so bile 31. 12. 2005 *terjatve do zaposlenih* za uporabo GSM storitev za zasebne namene prenizko izkazane za 635 tisoč tolarjev²³ (povezava s točko 2.3.2.2.1.b).

2.3.1.3.e ZOD je pri izplačilu plač za avgust 2005 obračunal in plačal za 752 tisoč tolarjev²⁴ preveč prispevkov in davkov iz in na plače ter 7 tisoč tolarjev preveč članarine za sindikat. Pri izplačilu sejnine zaposlenim je ZOD 17. 2. 2005 obračunal in plačal 4 tisoč tolarjev preveč prispevka za pokojninsko in invalidsko zavarovanje. Zaradi navedenega so bile 31. 12. 2005 *druge kratkoročne terjatve*, kratkoročne obveznosti do zaposlenih in druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja prenizke za 763 tisoč tolarjev.

2.3.1.4 Aktivne časovne razmejitve

ZOD je 31. 12. 2005 izkazoval med *aktivnimi časovnimi razmejitvami* kratkoročno odložene odhodke v znesku 833 tisoč tolarjev, ki so se nanašali predvsem na zaračunane premije za nezgodno zavarovanje zaposlenih in zavarovanje odgovornosti za del leta 2006 v skupnem znesku 755 tisoč tolarjev in letno naročnino za Uradni list Republike Slovenije za leto 2006 v znesku 29 tisoč tolarjev.

2.3.1.5 Kratkoročne obveznosti

Tabela 5: Kratkoročne obveznosti

Kratkoročne obveznosti	31. 12. 2005 v tisoč tolarjih	31. 12. 2004 v tisoč tolarjih	Indeks 05/04
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	28.489	26.646	107
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	9.343	11.499	81
Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	7.476	7.878	95
Skupaj	45.308	46.023	98

²³ 635 tisoč tolarjev je sestavljeno iz 378 tisoč tolarjev za GSM storitve za zasebne namene za december 2005, iz 90 tisoč tolarjev za storitve za julij in avgust 2005 ter iz 167 tisoč tolarjev za storitve iz leta 2004.

²⁴ ZOD je opravil poračun preveč plačanih prispevkov in davkov iz in na plače v znesku 752 tisoč tolarjev pri izplačilu plač za maj 2006.

2.3.1.5.a ZOD v bilanci stanja ni izkazal *kratkoročnih obveznosti za prejeta preplačila* v znesku 489 tisoč tolarjev, ki se nanašajo na previsoke zahtevke za refundacijo invalidnine za obdobje od leta 2002 do 2005 v znesku 457 tisoč tolarjev (povezava s točko 2.3.1.3.b) in previsoko subvencijo Občine Dol pri Ljubljani k ceni storitve pomoči na domu za november 2005 v znesku 32 tisoč tolarjev. Pri obračunu subvencije Občine Dol pri Ljubljani k ceni storitve pomoči na domu za november 2005 je ZOD 436 tisoč tolarjev subvencije občine zmanjšal za prispevek uporabnikov k ceni storitve za obdobje od januarja do oktobra 2005 v znesku 344 tisoč tolarjev²⁵ namesto 376 tisoč tolarjev. Zaradi tega je ZOD izkazal tudi za 32 tisoč tolarjev previsoke prihodke od poslovanja.

2.3.1.5.b *Kratkoročne obveznosti do zaposlenih* so se nanašale na plače in nadomestila plač, prispevke in davke iz plač in nadomestila plač ter druge obveznosti do zaposlenih (prehrana, prevoz na delo, regres za letni dopust, odpravnino in jubilejno nagrado) za december 2005. ZOD je 31. 12. 2005 izkazal za 728 tisoč tolarjev prenizko stanje obveznosti do zaposlenih, ker je:

- 31. 12. 2004 knjižil storno kratkoročnih obveznosti za boleznine nad 30 dni v znesku 416 tisoč tolarjev in storno stroškov dela namesto povečanje obveznosti za čiste plače,
- pri izplačilu plač za avgust 2005 plačal 340 tisoč tolarjev preveč prispevkov in davka iz plač,
- pri izplačilu sejin zaposlenim 17. 2. 2005 plačal 4 tisoč tolarjev preveč prispevkov iz sejin,
- 43 tisoč tolarjev povračil zaposlenemu, ki jih je izplačal 14. 9. 2005, izkazal v breme stroškov dela namesto v breme obveznosti za plače,
- pri izplačilu plače za april 2005 zaposlenemu izplačal za 11 tisoč tolarjev povračila, za katero pred tem ni izkazal obveznosti.

Zaradi navedenega so bile 31. 12. 2005 izkazane terjatve do Davčne uprave Republike Slovenije (v nadaljevanju: DURS) prenizke za 344 tisoč tolarjev in presežek prihodkov nad odhodki iz preteklih let previsok za 416 tisoč tolarjev, v izkazu prihodkov in odhodkov pa izkazani previsoki stroški dela za 32 tisoč tolarjev.

2.3.1.5.c *Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev* v znesku 9.343 tisoč tolarjev, ki so predstavljale obveznosti do dobaviteljev materiala in izvajalcev storitev, so bile v bilanci stanja ZOD na dan 31. 12. 2005 za 596 tisoč tolarjev prenizke. Navedeni znesek je sestavljen iz:

- obveznosti do dobaviteljev v znesku 261 tisoč tolarjev²⁶ za storitve, opravljene v letu 2005, ki jih je ZOD evidentiral kot obveznosti do dobaviteljev šele v letu 2006,
- obveznosti do dobaviteljev v znesku 335 tisoč tolarjev za storitve, opravljene v letih 2002 in 2003, ki jih ZOD ni evidentiral oziroma jih je evidentiral v prenizkem znesku.

Zaradi navedenega so bili na dan 31. 12. 2005 prenizko izkazani stroški storitev v znesku 261 tisoč tolarjev in previsoko izkazano stanje presežka prihodkov nad odhodki iz preteklih let v znesku 335 tisoč tolarjev.

²⁵ Zavod je v znesku 344 tisoč tolarjev upošteval prispevek uporabnikov k ceni storitve za februar 2005 v znesku 19 tisoč tolarjev namesto 74 tisoč tolarjev in dvakrat prispevek uporabnikov k ceni storitve za november 2005 v znesku 23 tisoč tolarjev.

²⁶ Znesek 261 tisoč tolarjev predstavlja vsoto naslednjih računov: Študentski servis, d. o. o., Maribor – računa št. 531163 in 531537 v skupnem znesku 72 tisoč tolarjev, Apel servis, d. o. o., Ljubljana – račun št. 2006/311 v znesku 97 tisoč tolarjev, ŠS, d. o. o., Ljubljana, račun št. 07055832/06 v znesku 90 tisoč tolarjev in Manicom, d. o. o., Ljubljana – obračun zamudnih obresti št. 1/2005 v znesku 2 tisoč tolarjev.

2.3.1.5.d *Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja* so se nanašale na obveznosti za davek in prispevke na plače, premije za dodatno pokojninsko zavarovanje, odtegljaje od prejemkov zaposlenih in članarino sindikata za december 2005. ZOD je na 31. 12. 2005 izkazoval za 408 tisoč tolarjev prenizko stanje drugih obveznosti iz poslovanja, ker je:

- 11 tisoč tolarjev prispevkov za socialno varnost od sejin zaposlenim za leto 2004²⁷ ponovno izkazal v breme stroškov dela in v dobro drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja 31. 1. 2005,
- pri izplačilu plač za avgust 2005 plačal 412 tisoč tolarjev preveč prispevkov od plač in davka na plače ter 7 tisoč tolarjev preveč članarine za sindikat.

Zaradi navedenega so bile v bilanci stanja 31. 12. 2005 druge obveznosti iz poslovanja prenizke za 408 tisoč tolarjev, terjatve do DURS prenizke za 412 tisoč tolarjev in terjatve, do sindikata prenizke za 7 tisoč tolarjev, v izkazu prihodkov in odhodkov pa previsoki stroški dela za 11 tisoč tolarjev.

2.3.1.6 Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Tabela 6: Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Lastni viri in dolgoročne obveznosti	31. 12. 2005 v tisoč tolarjih	31. 12. 2004 v tisoč tolarjih	Indeks 05/04
Dolgoročne rezervacije	172	0	-
Druge dolgoročne obveznosti	405	404	100
Obveznosti za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva	4.586	21.618	21
Presežek prihodkov nad odhodki	10.298	0	-
Presežek odhodkov nad prihodki	0	(11.772)	-
Skupaj	15.461	10.250	151

2.3.1.6.a *Dolgoročne rezervacije* v znesku 172 tisoč tolarjev predstavljajo nabavno vrednost petih podarjenih GSM aparatov, katerih dejanska nabavna vrednost je znašala 232 tisoč tolarjev (povezava s točko 2.3.1.1.b). ZOD je v bilanci stanja na 31. 12. 2005 izkazal za 60 tisoč tolarjev prenizko stanje obveznosti za dolgoročne rezervacije.

Druge dolgoročne obveznosti v znesku 405 tisoč tolarjev se nanašajo na 6 odstotkov vrednosti telefonskih aparatov, nabavljenih v juliju 2003 pri MKS Elektronski sistemi, d. o. o., Ljubljana, ki jo je ZOD zadržal kot garancijo za odpravo napak do poteka garancijske dobe (21. 7. 2006).

Obveznosti za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva so sestavljene iz neodpisane vrednosti prevzete opreme 1. 5. 2002 (8.217 tisoč tolarjev) in prejetih sredstev za nakup osnovnih sredstev

²⁷ ZOD je 31. 12. 2004 obračunal 11 tisoč tolarjev prispevkov za socialno varnost od 67 tisoč tolarjev sejin za zaposlene, ki so člani sveta zavoda. Sejnine in prispevke za socialno varnost je ZOD izkazal v stroških v letu 2004, izplačal pa 17. 2. 2005.

(14.506 tisoč tolarjev)²⁸, zmanjšanih za obračunano amortizacijo za osnovna sredstva v obdobju od 2002 do 2004 (17.794 tisoč tolarjev) in v letu 2005 (5.259 tisoč tolarjev), ter presežka prihodkov nad odhodki iz preteklih let (4.916 tisoč tolarjev)²⁹.

2.3.1.6.b Stanje obveznosti za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva je bilo 31. 12. 2005 prenizko izkazano za 2.661 tisoč tolarjev zaradi prenizko izkazane neodpisane vrednosti neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev ter stroškov amortizacije za 7.577 tisoč tolarjev (povezava s točkama 2.3.1.1.a in 2.3.1.1.c) in presežka prihodkov nad odhodki iz preteklih let v znesku 4.916 tisoč tolarjev, ki bi ga moral ZOD izkazati na postavki presežek prihodkov nad odhodki. ZR v 19. členu določa, da se presežek oziroma primanjkljaj razporeja oziroma krije v skladu z zakonom in odločitvijo ustanovitelja pravne osebe. ZOD od ustanoviteljice ni pridobil predpisanega soglasja.

Stanje *presežka prihodkov nad odhodki* na dan 31. 12. 2005 je enako presežku prihodkov nad odhodki, ki ga je ZOD navedel v izkazu prihodkov in odhodkov za leto 2005, zmanjšanem za 205 tisoč tolarjev ostalih drugih stroškov, ki jih ZOD ni vključil med odhodke v izkazu prihodkov nad odhodki za leto 2005.

2.3.1.6.c Stanje presežka prihodkov nad odhodki je bilo 31. 12. 2005 prenizko izkazano za 3.438 tisoč tolarjev, ker je ZOD:

- presežek prihodkov nad odhodki iz preteklih let v znesku 4.916 tisoč tolarjev izkazal na postavki obveznosti za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva (povezava s točko 2.3.1.6.b),
- zaradi prenizko izkazanih finančnih prihodkov v letu 2004 za 8 tisoč tolarjev (povezava s točko 2.3.2.1.2), prenizko izkazanih stroškov materiala v letih 2003 in 2004 za 587 tisoč tolarjev (povezava s točko 2.3.2.2.1.a), prenizko izkazanih stroškov storitev v letih 2002, 2003 in 2004 v znesku 466 tisoč tolarjev (povezava s točkami 2.3.1.3.d, 2.3.1.5.c in 2.3.2.2.1.b), prenizko izkazanih stroškov dela v letu 2004 za 1.110 tisoč tolarjev (povezava s točkama 2.3.1.5.b in 2.3.2.2.2), prenizko izkazanih stroškov sejnin v letu 2004 za 203 tisoč tolarjev (povezava s točko 2.3.2.2.4) in previsoko izkazanih prihodkov v letu 2004 za 95 tisoč tolarjev (povezava s točko 2.3.2.2.5) izkazal za 1.976 tisoč tolarjev previsok presežek prihodkov nad odhodki iz preteklih let,
- zaradi prenizko izkazanih prihodkov od poslovanja za 339 tisoč tolarjev (povezava s točko 2.3.2.1.1), prenizko izkazanih finančnih prihodkov za 11 tisoč tolarjev (povezava s točko 2.3.2.1.2), previsoko izkazanih stroškov materiala za 587 tisoč tolarjev (povezava s točko 2.3.2.2.1.a), previsoko izkazanih stroškov storitev za 551 tisoč tolarjev (povezava s točko 2.3.2.2.1.b), prenizko izkazanih stroškov amortizacije za 2.025 tisoč tolarjev (povezava s točkama 2.3.1.1.c in 2.3.2.2.3), previsoko izkazanih stroškov dela za 737 tisoč tolarjev (povezava s točko 2.3.2.2.2), previsoko izkazanih izrednih

²⁸ 14.506 tisoč tolarjev predstavlja zagonska sredstva MOL ob ustanovitvi ZOD (1.500 tisoč tolarjev), namenska sredstva MOL, Sveta za varstvo meščank in meščanov (527 tisoč tolarjev) in zagonska sredstva za delovanje Regijskega centra za pomoč na daljavo Ljubljana, ki so jih v letih 2002 in 2003 nakazali Ministrstvo za delo, družino in socialne zadeve (3.799 tisoč tolarjev), MOL (3.799 tisoč tolarjev), Mestna občina Kranj (1.952 tisoč tolarjev), Občina Jesenice (1.952 tisoč tolarjev) in Občina Medvode (976 tisoč tolarjev).

²⁹ Presežek prihodkov nad odhodki iz preteklih let v znesku 4.916 tisoč tolarjev se nanaša na presežek prihodkov nad odhodki za leti 2002 (8.006 tisoč tolarjev) in 2003 (8.682 tisoč tolarjev), zmanjšan za presežek odhodkov nad prihodki za leto 2004 (11.772 tisoč tolarjev).

odhodkov za 95 tisoč tolarjev (povezava s točko 2.3.2.2.5) in sejin zunanjih članov sveta zavoda za leto 2004 v znesku 203 tisoč tolarjev, za katere je ZOD neposredno v bilanci stanja zmanjšal presežek prihodkov nad odhodki za leto 2005 (povezava s točko 2.3.2.2.4), izkazal za 498 tisoč tolarjev prenizek presežek prihodkov nad odhodki za leto 2005.

2.3.2 Izkaz prihodkov in odhodkov

Tabela 7: Skrajšani izkaz prihodkov in odhodkov

	Leto 2005 v tisoč tolarjih	Leto 2004 ³⁰ v tisoč tolarjih	Indeks 05/04
PRIHODKI			
Prihodki od poslovanja	468.669	385.218	122
Finančni prihodki	187	257	73
Izredni prihodki	105	31.910	0
CELOTNI PRIHODKI	468.961	417.385	112
ODHODKI			
Stroški blaga, materiala in storitev	57.527	44.554	129
Stroški dela	400.341	382.671	105
Ostali drugi stroški	0	619	-
Finančni odhodki	41	38	108
Izredni odhodki	548	1.275	43
CELOTNI ODHODKI	458.457	429.157	107
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	10.504	0	-
PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	0	(11.772)	-

Vir: izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov ZOD od 1. 1. do 31. 12. 2005.

2.3.2.1 Prihodki

Celotni prihodki v letu 2005 so bili za 51.576 tisoč tolarjev višji od doseženih v letu 2004. Povečanje prihodkov od poslovanja je posledica višjih sredstev MOL za tekoče poslovanje zavoda (37.467 tisoč tolarjev) in višjih prihodkov od storitev pomoči na domu (18.764 tisoč tolarjev). Zmanjšanje izrednih prihodkov v letu 2005 je posledica tega, da je ZOD v letu 2004 refundacije dela plače za brezposelne osebe, vključene v javna dela (31.890 tisoč tolarjev), izkazal med izrednimi prihodki, v letu 2005 pa med prihodki od poslovanja. Prihodki od poslovanja, ki jih je ZOD pridobil z opravljanjem javne službe (97,7 odstotka) in tržne dejavnosti (2,3 odstotka), so predstavljali 99,9 odstotka vseh prihodkov. Finančne in izredne prihodke je ZOD v celoti izkazal kot prihodke od opravljanja javne službe.

³⁰ Podatki iz popravljenega izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov ZOD od 1. 1. do 31. 12. 2004.

2.3.2.1.1 Prihodki od poslovanja

Prihodki od poslovanja so se nanašali na prihodke od:

- storitve pomoči na domu (73.316 tisoč tolarjev – 15,6 odstotka vseh prihodkov),
- storitve socialnega servisa (2.015 tisoč tolarjev – 0,4 odstotka vseh prihodkov),
- storitve varovanja na daljavo (8.561 tisoč tolarjev – 1,8 odstotka vseh prihodkov),
- sredstev MOL za tekoče delovanje zavoda (356.970 tisoč tolarjev – 76,1 odstotka vseh prihodkov),
- refundacij dela plače za brezposelne osebe, ki jih je v ZOD napotil ZRSZ, (27.807 tisoč tolarjev – 6 odstotkov vseh prihodkov).

V prihodkih od storitve pomoči na domu so zajeta plačila uporabnikov ter subvencije plačil iz proračuna MOL in Občine Dol pri Ljubljani zaradi oprostitev plačila uporabnikov na podlagi odločbe centrov za socialno delo. Prihodke od storitve varovanja na daljavo sestavljajo plačila uporabnikov ter subvencije plačil iz proračuna občin Jesenice, Kranj in Medvode.

ZRSZ je na podlagi sklenjenih pogodb ZOD v letu 2005 nakazoval sredstva za subvencioniranje zaposlitev pri izvajanju programa pomoči na domu ter osebne asistencije in oskrbovanja invalidnih oseb programa – Invalidi invalidom. Predmet pogodb je bilo sofinanciranje dela plače za določeno število brezposelnih oseb, ki jih v ZOD napoti ZRSZ³¹. Osebam, ki so starejše od 50 let, in osebam, ki so brezposelne več kot 3 leta, se nadomeščajo tudi stroški malice in stroški javnega prevoza do delodajalca.

Prihodki od poslovanja za leto 2005 so bili prenizki za 339 tisoč tolarjev, kar predstavlja razliko med zaračunanimi storitvami uporabnikom v skupnem znesku 523 tisoč tolarjev, ki jih ZOD ni izkazal med prihodki, vračili preplačil uporabnikom v skupnem znesku 13 tisoč tolarjev³², ki bi ga moral ZOD evidentirati na kontu terjatev do kupcev, ter dvakrat izkazanimi prihodki od storitev varovanja v skupnem znesku 165 tisoč tolarjev³³ ter za 32 tisoč tolarjev³⁴ previsoko zaračunane subvencije Občine Dol pri Ljubljani k ceni storitve pomoči na domu za november 2005.

2.3.2.1.2 Finančni prihodki

Finančni prihodki so predstavljali prihodke od obresti od sredstev na računu (187 tisoč tolarjev) in so bili prenizko izkazani za 11 tisoč tolarjev. Navedeni znesek predstavlja razliko med obrestmi za sredstva na podračunu Uprave Republike Slovenije za javna plačila za december 2004 (8 tisoč tolarjev), ki jih je ZOD izkazal med finančnimi prihodki v letu 2005 in obrestmi za sredstva na podračunu Uprave Republike Slovenije za javna plačila za december 2005 (19 tisoč tolarjev), ki jih je ZOD izkazal med finančnimi prihodki v letu 2006.

³¹ ZRSZ se je zavezal, da bo za zaposlitev brezposelnih oseb kril subvencijo plače v višini: 100 odstotkov minimalne plače mesečno oziroma 110 odstotkov minimalne plače mesečno za invalide in 120 odstotkov minimalne plače mesečno za invalide, ki so starejši od 50 let ali imajo vsaj 80 odstotno telesno okvaro ali so gluhi in imajo vsaj 70 odstotno okvaro.

³² ZOD je za znesek vračil preplačil zmanjšal prihodke namesto plačila terjatev do kupcev.

³³ Znesek 165 tisoč tolarjev se nanaša na 23 tisoč tolarjev varovanja na daljavo za julij 2005, ki je bilo že zajeto v izdanemu računu Občini Medvode za varovanje na daljavo, in 142 tisoč tolarjev varovanja na daljavo za obdobje od aprila 2004 do marca 2005, ki ga je ZOD za to obdobje zaračunal uporabnici iz Medvod (povezava s točko 2.3.1.3.a).

³⁴ Povezava s točko 2.3.1.5.a.

2.3.2.2 Odhodki

Celotni odhodki so v letu 2005 znašali 458.457 tisoč tolarjev in so bili za 29.300 tisoč tolarjev višji od doseženih v letu 2004. Med odhodki so največjo postavko predstavljali stroški dela (87,3 odstotka) ter stroški blaga, materiala in storitev (12,5 odstotka).

2.3.2.2.1 Stroški blaga, materiala in storitev

Tabela 8: Stroški blaga, materiala in storitev

Stroški blaga, materiala in storitev	Leto 2005 v tisoč tolarjih	Leto 2004 v tisoč tolarjih	Indeks 05/04
Stroški materiala	9.811	6.122	160
Stroški storitev	47.716	38.432	124
Skupaj	57.527	44.554	129

Stroški blaga, materiala in storitev so se v primerjavi z letom 2004 povečali za 29 odstotkov.

Tabela 9: Stroški materiala

Stroški materiala	Leto 2005 v tisoč tolarjih	Leto 2004 v tisoč tolarjih	Indeks 05/04
Sanitetni material, zaščitna obleka	6.862	3.340	205
Električna energija	296	203	146
Pisarniški material	2.344	1.770	132
Strokovna literatura in naročnine časopisov	173	186	93
Stroški nadomestnih delov in pomožnega materiala	136	623	22
Skupaj	9.811	6.122	160

V *stroških materiala* so največjo postavko predstavljali stroški zaščitne obleke in obutve (59,3 odstotka), stroški pisarniškega materiala (23,9 odstotka) in stroški sanitetnega materiala (10,6 odstotka). Stroški materiala so se v primerjavi z letom 2004 povečali za 60 odstotkov. Med razlogi za to je ZOD navedel predvsem nabavo zaščitne obutve in obleke za zaposlene, ki se nabavlja občasno, v znesku 2.440 tisoč tolarjev ter večjo porabo sanitetnega materiala zaradi povečanja števila uporabnikov, ki so potrebovali do tri dnevne obiske petkrat ali večkrat na teden, in dodatne zaščite ob prisotnosti MRSE35 in drugih okužb po odpustu iz bolnišnice. ZOD je pojasnil, da je imel višje stroške pisarniškega materiala za leto 2005, ker v letu 2004 uporabnikom ni pošiljal položnic za opravljene storitve in ni tiskal obrazcev celo leto (do aprila 2004 so bile storitve za uporabnika brezplačne).

³⁵ MRSA ali meticilin rezistentni staphylococcus aureus je na antibiotike odporna bakterija, ki povzroča bolnišnične okužbe.

2.3.2.2.1.a ZOD je v letu 2005 izkazal za 587 tisoč tolarjev previsoke stroške materiala, kar predstavlja razliko med 631 tisoč tolarji materiala³⁶, nabavljenega v letih 2003 in 2004, ter 44 tisoč tolarji letne naročnine³⁷ za strokovno revijo za leto 2005, ki jo je ZOD evidentiral med stroški za leto 2004.

Tabela 10: Stroški storitev

Stroški storitev	Leto 2005 v tisoč tolarjih	Leto 2004 v tisoč tolarjih	Indeks 05/04
Storitve vzdrževanja in najema poslovnih prostorov ³⁸ in opreme	7.838	8.198	96
Telefonske, GSM in internetne storitve	5.599	6.275	89
Poštna, bančne in zavarovalniške storitve	1.689	988	171
Dopolnilno, pogodbeno in avtorsko delo	6.087	897	679
Študentske storitve	3.853	5.307	73
Intelektualne storitve	9.527	3.305	288
Zdravstvene storitve	1.130	2.385	47
Kilometrini in dnevnice	10.787	10.688	101
Ostale storitve	1.206	389	310
Skupaj	47.716	38.432	124

V stroških storitev leta 2005 so največjo postavko predstavljali stroški kilometrin in dnevnic (22,6 odstotka), stroški intelektualnih storitev (20 odstotkov), stroški vzdrževanja in najema poslovnih prostorov in opreme (16,4 odstotka), stroški dopolnilnega, pogodbenega in avtorskega dela (12,8 odstotka), stroški telefona, GSM in internetnih storitev (11,7 odstotka) ter stroški študentskih storitev (8,1 odstotka). Povečanje stroškov poštnih, bančnih in zavarovalniških storitev je predvsem posledica tega, da ZOD 551 tisoč tolarjev zavarovalnih premij za obdobje od 1. 1. do 30. 7. oziroma 21. 8. 2004, zaračunananih v letu 2003, ni izkazal kot stroške leta 2004. Višji stroški intelektualnih storitev so posledica opravljenih računovodskih storitev v znesku 4.350 tisoč tolarjev in odvetniških storitev v znesku 1.730 tisoč tolarjev. Za odpravo nepravilnosti, ki jih je ugotovila Služba za notranjo revizijo MOL, je ZOD najel Računovodski servis Košljarij in ostali,

³⁶ Znesek 631 tisoč tolarjev je sestavljen iz naslednjih računov: Rudnidis, d. o. o., Ljubljana – račun z dne 22. 12. 2003 v znesku 171 tisoč tolarjev, Sanolabor, d. d., Ljubljana – račun z dne 30. 12. 2004 v znesku 124 tisoč tolarjev, DZS, d. d., Ljubljana – račun z dne 16. 11. 2004 v znesku 147 tisoč tolarjev in DZS, d. d., Ljubljana – račun z dne 29. 12. 2004 v znesku 189 tisoč tolarjev.

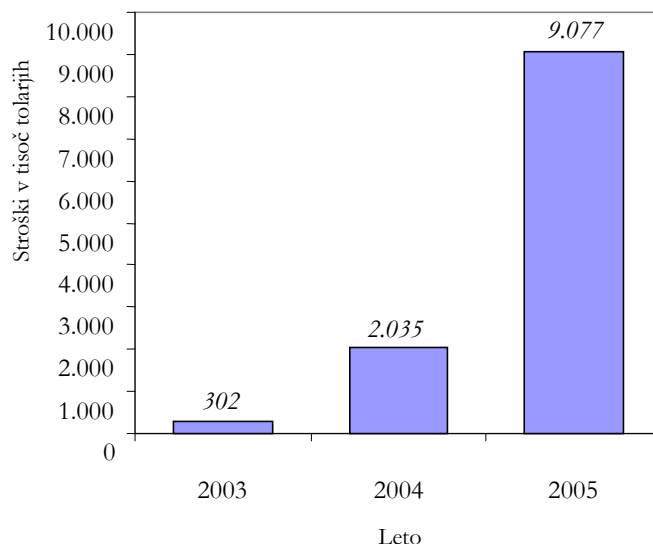
³⁷ Zveza računovodij, finančnikov in revizorjev Slovenije – račun z dne 25. 1. 2005.

³⁸ MOL je morala na podlagi 5. člena Odloka o ustanovitvi ZOD zagotoviti ustrezne poslovne prostore za opravljanje dejavnosti. MOL je zagotovila prostore za vseh šest organizacijskih enot ZOD tako, da jih je z najemnimi pogodbami prenesla v uporabo ZOD. Na podlagi sklepov Komisije za oddajanje poslovnih prostorov v najem je MOL poslovne prostore za pet enot prenesla v brezplačno uporabo ZOD (za določen čas oziroma do preklica), za enoto Vič pa v odplačno uporabo, za katero je moral ZOD plačevati MOL najemnino, določeno skladno z Odredbo o načinu oddajanja poslovnih prostorov v najem in določanju najemnin (Uradni list RS, št. 14/99) in znižano za 60 odstotkov.

računovodske storitve, d. n. o., Ljubljana, za ponovno evidentiranje poslovnih dogodkov za leta 2002, 2003 in 2004 ter svetovanje in nadziranje vodenja poslovnih knjig in opravljanje drugih računovodskih storitev za leto 2005. Odvetnica je v letu 2005, na podlagi ugotovitev notranje revizije, popravila akte zavoda in zastopala ZOD v štirih pravnih zadevah. Med stroški ostalih storitev so v letu 2005 zajeti stroški tiskarskih, steklarskih in oglaševalskih storitev ter stroški reprezentance. Povečanje stroškov ostalih storitev v letu 2005 je posledica izkazovanja stroškov tiskarskih storitev v letu 2004 med stroški pisarniškega materiala ter stroškov vezave Uradnih listov in stroškov steklarskih storitev v letu 2005. Stroški zdravstvenih storitev so se v letu 2005 glede na prejšnje leto znižali za 1.255 tisoč tolarjev, ker je ZOD v letu 2004 napotil na prvi preventivni pregled vse zaposlene.

Stroški dopolnilnega, pogodbenega in avtorskega dela so se v letu 2005 povečali predvsem zaradi višjih stroškov dopolnilnega dela. Stroški dopolnilnega dela v skupnem znesku 5.224 tisoč tolarjev so se nanašali na storitve pomoči na domu in socialnega servisa, ki so jih opravili izvajalci osebnega dopolnilnega dela. ZOD je z izvajalci sklenil dogovor o opravljanju osebnega dopolnilnega dela pri izvajanju storitev ZOD na podlagi 12. člena Zakona o preprečevanju dela in zaposlovanja na črno³⁹, Pravilnika o delih, ki se štejejo za osebno dopolnilno delo ter o postopku priglavitve teh del⁴⁰ in Pravilnika o spremembah in dopolnitvah pravilnika o standardih in normativih socialnovarstvenih storitev⁴¹. Stroški dopolnilnega dela so se v letu 2005 zvišali za 4.966 tisoč tolarjev, poleg tega pa so tudi stroški izvajanja storitev preko študentskega servisa znašali 3.853 tisoč tolarjev. Skupaj so se navedeni stroški glede na leto 2004 povišali za 346 odstotkov. ZOD v poslovnih poročilih kot razlog tolikšnega povišanja navaja velik obseg odsotnosti zaradi bolezni ter veliko število neizkoriščenih ur dela ter dni letnega dopusta iz leta 2004, ki nastajajo zaradi premajhnega števila zaposlenih socialnih oskrbovalk, in so bili preneseni v leto 2005.

Slika 1: Rast stroškov dopolnilnega dela in študentskega servisa



³⁹ Uradni list RS, št. 36/00.

⁴⁰ Uradni list RS, št. 30/00.

⁴¹ Uradni list RS, št. 19/99.

Ugotovili smo, da se je, ob povečanju števila redno zaposlenih socialnih oskrbovalk za 7 odstotkov in zmanjšanju odsotnosti iz zdravstvenih razlogov za najmanj 8 odstotkov, skupno število opravljenih učinkovitih delovnih ur v letu 2005 zvišalo le za 3,3 odstotka. Pri tem pa se je število neizkoriščenih ur dela preko polnega delovnega časa povečalo za 283 odstotkov, stroški dopolnilnega dela in dela preko študentskega servisa pa za 346 odstotkov. Ocenjujemo, da je ZOD za povečanje števila učinkovitih ur pri uporabnikih za 3.207 ur (povprečno 4,3 ure letno na uporabnika) imel za 17.000 tisoč tolarjev več stroškov dela ter za 7.042 tisoč tolarjev več stroškov dopolnilnega dela in dela preko študentskih servisov. Vsaka dodatno opravljena učinkovita ura je povzročila stroške dela v znesku 7.500 tolarjev, kar je 132 odstotkov več, kot je znašala ekonomska cena storitve pomoči na domu (3.236 tolarjev na uro).

2.3.2.2.1.b Zaradi napačnega evidentiranja različnih stroškov storitev glede na časovna obdobja, v katerih so stroški nastali, je ZOD za 551 tisoč tolarjev previsoko izkazal stroške storitev za leto 2005, kar predstavlja razliko med stroški storitev iz leta 2004, ki jih je ZOD napačno izkazal v letu 2005, in stroški storitev iz leta 2005, ki jih je ZOD napačno izkazal v letih 2004 in 2006, in sicer:

- med stroški storitev je ZOD izkazal za 3.843 tisoč tolarjev stroškov GSM storitev. Mobitel je ZOD za leto 2005 zaračunal 9.312 tisoč tolarjev GSM storitev, ki so jih zaposleni v zavodu uporabljali za službene (4.322 tisoč tolarjev) in zasebne namene (4.990 tisoč tolarjev). ZOD je celotni znesek zaračunanih GSM storitev za posamezni mesec izkazal kot strošek, ki ga je naslednji mesec zmanjšal za znesek odtegljajev od plač zaposlenih zaradi uporabe GSM storitev za zasebne namene. Plače nekaterih zaposlenih so bile že obremenjene do ene tretjine z drugimi odtegljaji, zato za večino mesecev ZOD ni mogel odtegniti celotnega zneska GSM storitev, uporabljenih za zasebne namene. Ti zaposleni so obveznosti do ZOD za GSM storitve, uporabljene v zasebne namene, poravnavali tudi z večmesečnim zamikom. ZOD bi moral za posamezni mesec izkazati kot strošek samo znesek GSM storitev, uporabljenih za službene namene, razliko pa kot terjatev do zaposlenih. Tako bi bilo v glavni knjigi razvidno, kakšno je stanje terjatev do zaposlenih zaradi uporabe GSM storitev v zasebne namene. ZOD je zaradi uporabljenega načina izkazovanja zaračunanih GSM storitev v letu 2005 stroške za GSM storitve zmanjšal za 960 tisoč tolarjev⁴² terjatev do zaposlenih za uporabo GSM storitev za zasebne namene iz leta 2004, namesto za 481 tisoč tolarjev⁴³ terjatev do zaposlenih za uporabo GSM storitev za zasebne namene iz leta 2005. Zaradi tega so bili stroški GSM storitev v letu 2005 izkazani za 479 tisoč tolarjev prenizko, presežek prihodkov nad odhodki za leto 2005 pa previsoko. Presežek odhodkov nad prihodki za leto 2004 je bil precenjen za 960 tisoč tolarjev;
- ZOD je v letu 2004 prejel računa⁴⁴ za nezgodno zavarovanje in zavarovanje odgovornosti v skupnem znesku 1.119 tisoč tolarjev. Kot stroške zavarovanja za leto 2005 je izkazal 637 tisoč tolarjev namesto 776 tisoč tolarjev. Stroški zavarovanja so bili v letu 2005 izkazani prenizko za 139 tisoč tolarjev, stroški

⁴² 960 tisoč tolarjev predstavlja 878 tisoč tolarjev terjatev do zaposlenih za uporabo GSM storitev v zasebne namene za november in december 2004, ki jih je ZOD odtegnil pri izplačilu plače za december 2004 in januar 2005, ter 82 tisoč tolarjev terjatev do zaposlenih za uporabo GSM storitev v zasebne namene za leto 2004, ki so jih zaposleni poravnali s plačilom položnic.

⁴³ 481 tisoč tolarjev je sestavljeno iz terjatev do zaposlenih za uporabo GSM storitev v zasebne namene za december 2005 v znesku 378 tisoč tolarjev, za julij in avgust 2005 v znesku 90 tisoč tolarjev, in plačila uporabe GSM storitev v zasebne namene v znesku 13 tisoč tolarjev, ki ga je ZOD 23. 3. 2005 evidentiral v dobro terjatev do kupcev.

⁴⁴ Zavarovalnica Triglav, d. d., Ljubljana – račun za nezgodno zavarovanje za obdobje od 13. 10. 2004 do 13. 10. 2005 v znesku 630 tisoč tolarjev in račun za zavarovanje odgovornosti za obdobje od 30. 7. 2004 do 30. 7. 2005 v znesku 489 tisoč tolarjev.

zavarovanja v letu 2004 pa za enak znesek previsoko. Presežek prihodkov nad odhodki za leto 2005 je bil za 139 tisoč tolarjev precenjen, presežek odhodkov nad prihodki za leto 2004 pa podcenjen;

- med stroški storitev za leto 2005 je ZOD izkazal še za 1.430 tisoč tolarjev drugih stroškov storitev⁴⁵ iz leta 2004, stroške študentskega dela za december 2005 v skupnem znesku 261 tisoč tolarjev pa je izkazal v letu 2006. Zaradi tega so bili stroški storitev v letu 2005 izkazani za 1.169 previsoko, presežek prihodkov nad odhodki pa prenizko.

2.3.2.2.2 Stroški dela

Tabela 11: Stroški dela

Stroški dela	Leto 2005 v tisoč tolarjih	Leto 2004 v tisoč tolarjih	Indeks 05/04
Plače in nadomestila plač	285.748	271.317	105
Prispevki za socialno varnost	46.679	43.750	107
Davek na izplačane plače	12.590	12.358	102
Regres za letni dopust	17.037	14.172	120
Odpravnine, jubilejne nagrade in solidarnostne pomoči	2.473	3.380	73
Drugi stroški dela	35.814	37.694	95
Skupaj	400.341	382.671	105

Struktura stroškov dela v letu 2005 se v primerjavi z letom 2004 ni spremenila. Največji delež so predstavljale plače in nadomestila plač zaposlenih (71,4 odstotka), prispevki za socialno varnost (11,7 odstotka) in drugi stroški dela (8,9 odstotka).

ZOD je 43 tisoč tolarjev povračil zaposlenim izkazal v breme stroškov dela namesto v breme obveznosti za plače, pri izplačilu plače za april 2005 pa je zaposlenemu izplačal 11 tisoč tolarjev povračil, za katera pred tem ni izkazal obveznosti. V druge stroške dela je ZOD vključil tudi 11 tisoč tolarjev prispevkov za socialno varnost, obračunanih od sejin zaposlenim za leto 2004, ki jih je že izkazal kot stroške v letu 2004. V stroških regresa za leto 2005 je ZOD izkazal za 694 tisoč tolarjev poročuna regresa za leti 2003 in 2004, ki ga je izplačal 26. 4. 2005. Glede na to, da gre za poročun regresa zaposlenim na podlagi izpolnjenih pogojev na dan 31. 12. 2004, bi ZOD moral poročun regresa izkazati v letu 2004 v breme stroškov dela in v dobro obveznosti do zaposlenih. Zaradi vsega navedenega so bili stroški dela v letu 2005 previsoko izkazani za 737 tisoč tolarjev.

⁴⁵ Račun za izobraževalne storitve z dne 26. 11. 2004 v znesku 1.198 tisoč tolarjev in avtorski honorar za prevajanje v novembru 2004 v znesku 232 tisoč tolarjev.

2.3.2.2.3 Stroški amortizacije

Stroški amortizacije v letu 2005 so bili pre nizko izkazani za 2.025 tisoč tolarjev, ker ZOD obračunane amortizacije za osnovna sredstva, ki jih uporablja za opravljanje storitve varovanja na daljavo, ni izkazal kot strošek v breme prihodkov, ampak neposredno v breme obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje (povezava s točkama 2.3.1.1.a in 2.3.1.1.c).

2.3.2.2.4 Ostali drugi stroški

ZOD je v glavni knjigi za leto 2005 izkazal druge stroške v skupnem znesku 205 tisoč tolarjev. Navedeni znesek predstavlja obračunane sejnine zunanjih članov sveta zavoda za leto 2004, ki jih je ZOD izplačal 17. 2. 2005 v znesku 203 tisoč tolarjev, in plačilo sodne takse v znesku 2 tisoč tolarjev. ZOD drugih stroškov ni izkazal v izkazu prihodkov in odhodkov za leto 2005, ampak je zmanjšal presežek prihodkov nad odhodki za leto 2005 v bilanci stanja 31. 12. 2005. Zato so bili v izkazu prihodkov in odhodkov za leto 2005 za 2 tisoč tolarjev pre nizko izkazani ostali drugi stroški, v bilanci stanja 31. 12. 2005 pa za 203 tisoč tolarjev pre nizek presežek prihodkov nad odhodki za leto 2005 ter pre nizek presežek odhodkov nad prihodki za leto 2004.

2.3.2.2.5 Izredni odhodki

Izredni odhodki so se nanašali predvsem na sredstva, ki jih je ZOD nakazal sindikatu zavoda za kulturno, športno in družabno dejavnost zaposlenih (400 tisoč tolarjev), in vračilo sredstev ZRSZ zaradi previsokega zahtevka za refundacijo dela plače za oktober 2004 (95 tisoč tolarjev). ZOD bi moral za 95 tisoč tolarjev zmanjšati prihodke v letu 2004, ne pa izkazati izredne odhodke v letu 2005, saj se vračilo previsoke refundacije dela plače z dne 19. 1. 2005 nanaša na plače za oktober 2004.

2.3.2.3 Presežek prihodkov nad odhodki

Zaradi pre nizko izkazanih prihodkov od poslovanja za 339 tisoč tolarjev (povezava s točko 2.3.2.1.1), pre nizko izkazanih finančnih prihodkov za 11 tisoč tolarjev (povezava s točko 2.3.2.1.2), previsoko izkazanih stroškov materiala za 587 tisoč tolarjev (povezava s točko 2.3.2.2.1.a), previsoko izkazanih stroškov storitev za 551 tisoč tolarjev (povezava s točko 2.3.2.2.1.b), pre nizko izkazanih stroškov amortizacije za 2.025 tisoč tolarjev (povezava s točko 2.3.2.2.3), previsoko izkazanih stroškov dela za 737 tisoč tolarjev (povezava s točko 2.3.2.2.2), pre nizko izkazanih ostalih drugih stroškov za 2 tisoč tolarjev (povezava s točko 2.3.2.2.4), previsoko izkazanih izrednih odhodkov za 95 tisoč tolarjev (povezava s točko 2.3.2.2.5) je ZOD v izkazu prihodkov in odhodkov za leto 2005 pre nizko izkazal presežek prihodkov nad odhodki za 293 tisoč tolarjev.

2.3.3 Izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti

Tabela 12: Skrajšani izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti za leto 2005

	v tisoč tolarjih		
	Za izvajanje javne službe	Od prodaje blaga in storitev na trgu	Skupaj
PRIHODKI			
Prihodki od poslovanja	458.091	10.578	468.669
Finančni prihodki	187	0	187
Izredni prihodki	105	0	105
CELOTNI PRIHODKI	458.383	10.578	468.961
ODHODKI			
Stroški blaga, materiala in storitev	56.203	1.324	57.527
Stroški dela	391.131	9.210	400.341
Finančni odhodki	40	1	41
Izredni odhodki	535	13	548
CELOTNI ODHODKI	447.909	10.548	458.457
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	10.474	30	10.504

Vir: izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti ZOD od 1. 1. do 31. 12. 2005.

ZR v 9. členu določa, da morajo poslovne knjige in poročila zagotavljati ločeno spremljanje poslovanja in prikaz izida poslovanja s sredstvi javnih financ in drugih sredstev za opravljanje javne službe od spremljanja poslovanja s sredstvi, pridobljenimi iz prodaje blaga in storitev na trgu. V skladu s 16. in 17. členom ZR je ZOD izkazal prihodke in odhodke tudi po vrstah dejavnosti in namenih iz opravljanja javne službe in dejavnosti na trgu. ZOD je v izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti v letu 2005 izkazal 10.578 tisoč tolarjev prihodkov in 10.548 tisoč tolarjev odhodkov od opravljanja dejavnosti na trgu. Prihodki ZOD od dejavnosti na trgu so v letu 2005 predstavljali 2,3 odstotka vseh prihodkov. Enak je tudi delež odhodkov od dejavnosti na trgu v vseh odhodkih ZOD.

Prihodki od dejavnosti na trgu so se v celoti nanašali na prihodke od plačil uporabnikov za storitve socialnega servisa in varovanja na daljavo ter subvencij k plačilu iz proračuna Občine Jesenice, Občine Medvode in Mestne občine Kranj. Pri delitvi odhodkov na odhodke javne službe in odhodke dejavnosti na trgu je ZOD upošteval sodilo, izračunano iz razmerja med prihodki od poslovanja, doseženimi pri opravljanju posamezne dejavnosti.

Od vseh socialnovarstvenih storitev, ki jih v skladu z odlokom o ustanovitvi opravlja ZOD, Zakon o socialnem varstvu (v nadaljevanju: ZSV)⁴⁶ kot storitve, ki se izvajajo kot javna služba, določa prvo socialno

⁴⁶ Uradni list RS, št. 36/04-UPB1.

pomoč (ki je ZOD v letu 2005 ni izvajal) in pomoč družini na domu. Ostale storitve (socialni servis in varovanje na daljavo, informacijski center) se v skladu s tretjim odstavkom 41.b člena ZSV opravljajo izven mreže javne službe. V 1. členu odloka o ustanovitvi je določeno, da MOL ustanavlja ZOD za opravljanje storitve pomoči na domu in storitve osebne pomoči. V 3. členu odloka pa je določeno, katere storitve opravlja ZOD poleg javne službe. Iz navedenih določil nedvomno izhaja, da storitvi socialnega servisa in varovanja na daljavo ne sodita v dejavnost javne službe, ter da je bil ZOD po izrecni določbi odloka ustanovljen le za opravljanje storitev javne službe (in ne tudi za opravljanje drugih dejavnosti v smislu drugega odstavka 3. člena ZZ⁴⁷). V sklenjenih pogodbah o financiranju ZOD v letu 2005 pa sta pogodbeni stranki ugotavljali, da je MOL ustanovila ZOD, ki zanjo kot javno službo opravlja storitev pomoči na domu, kot dopolnilne in razvojne storitve pa socialni servis, varovanje na daljavo in informacijski center za starejše. Poleg tega je v pogodbah dogovorjeno, da je MOL dolžna zagotavljati sredstva za financiranje nalog ZOD v skladu z 99. členom ZSV⁴⁸. Na teh podlagah se je MOL s pogodbami zavezala zagotoviti sredstva za opravljanje storitev pomoči na domu, socialnega servisa, varovanja na daljavo in informacijskega centra za starejše⁴⁹, in sicer sredstva za plače in ostale stroške, povezane z delom, za druge osebne prejemke in za druge stroške, ki so potrebni za delovanje ZOD. MOL je morala zagotavljati sredstva v višini, dogovorjeni s pogodbo. S pogodbami iz leta 2005 je bilo dogovorjeno zagotavljanje vseh prej navedenih sredstev. Iz opisanega stanja izhaja, da je ZOD dejavnosti socialnega servisa in varovanja na daljavo (dejansko) opravljal na način in pod pogoji, ki veljajo za javno službo. Za vse navedene storitve je bil način financiranja enak. Ob upoštevanju stroškov dela, stroškov materiala in storitev ter amortizacije se je določila cena storitve, ki jo je moral za posamezno storitev doplačati uporabnik. MOL pa za razliko od uporabnikov ZOD ni plačevala subvencioniranega dela cene glede na dejansko opravljene storitve, temveč je ZOD krila vse s pogodbo dogovorjene stroške za vse vrste prej naštetih storitev. Druge občine, za katere je ZOD opravljal varovanje na daljavo, so ZOD financirale v skladu z odobreno ceno, glede na število uporabnikov storitve. Vendar so tudi te občine skupaj z Ministrstvom za delo, družino in socialne zadeve (v nadaljevanju: MDDSZ) v letu 2002 sofinancirale zagonske stroške za začetek delovanja regijskega centra za pomoč na daljavo, ki deluje v okviru ZOD⁵⁰.

Ocenjujemo, da računovodski predpisi ne določajo dovolj jasno načina razmejevanja prihodkov in odhodkov po dejavnostih za primere, kakršen je ZOD. V skladu z določbo petega odstavka 17. člena Pravilnika o vsebini, členitvi in obliki računovodskih izkazov ter pojasnil k izkazom za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava⁵¹ pa bi moralo pri oblikovanju sodil za razmejevanje sodelovati tudi pristojno ministrstvo⁵², vendar MDDSZ tovrstnih navodil ni izdelalo. Vsekakor pa menimo, da prihodkov za posamezno vrsto storitve ni mogoče ločevati glede na plačnika in jih delno uvrščati med prihodke javne službe, delno pa na prihodke, dosežene na trgu.

⁴⁷ Javni zavodi se lahko ustanovijo tudi za opravljanje dejavnosti, ki niso opredeljene kot javne službe, če se opravljanje dejavnosti zagotavlja na način in pod pogoji, ki veljajo za javno službo.

⁴⁸ Iz proračuna občine se financirajo pomoč družini na domu, razvojni in dopolnilni programi, pomembni za občino, in sodelovanje z nevladnimi organizacijami.

⁴⁹ Delovanje centra je zagotavljala MOL, uporabnikom se storitve niso zaračunavale.

⁵⁰ Deleži sofinanciranja: MDDSZ in MOL po 30 odstotkov, Mestna občina Kranj in Občina Jesenice po 20 odstotkov, Občina Medvode pa 10 odstotkov.

⁵¹ Uradni list RS, št. 48/00.

⁵² Takšno razlago je ZOD dobil tudi na Ministrstvu za finance, ko je želel pridobiti mnenje o razmejevanju prihodkov in odhodkov po dejavnostih.

3. REVIZIJA PRAVILNOSTI POSLOVANJA V LETU 2005

3.1 Obrazložitev revizije

Skladnost poslovanja s predpisi smo preverjali hkrati s preizkušanjem podatkov iz računovodskih izkazov. Kot področja večjega tveganja smo opredelili predvsem določanje cene storitev, obračunavanje in izplačevanje plač, drugih stroškov dela in drugih oblik plačil za opravljeno delo ter izvajanje postopkov javnega naročanja.

Pri presoji skladnosti poslovanja s predpisi na področju prihodkov smo upoštevali predvsem naslednje predpise: ZSV, Pravilnik o standardih in normativih socialnovarstvenih storitev (v nadaljevanju: pravilnik o standardih storitev)⁵³ ter Pravilnik o metodologiji za oblikovanje cen socialnovarstvenih storitev (v nadaljevanju: pravilnik o metodologiji za oblikovanje cen)⁵⁴. Preverili smo način določanja cene storitev ter sistem zaračunavanja storitev uporabnikom in občinam.

Pri presoji skladnosti poslovanja s predpisi na področju plač, drugih stroškov dela in drugih oblik plačil za opravljeno delo smo upoštevali predpise, ki urejajo posamezno področje, predvsem pa Zakon o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in organih lokalnih skupnosti (v nadaljevanju: ZRPJZ)⁵⁵, Zakon o delovnih razmerjih (v nadaljevanju: ZDR)⁵⁶, Kolektivno pogodbo za negospodarske dejavnosti v Republiki Sloveniji (v nadaljevanju: KPND)⁵⁷, Kolektivno pogodbo za dejavnost zdravstva in socialnega varstva Slovenije (v nadaljevanju: KPDZSV)⁵⁸ in Kolektivno pogodbe Zavoda za oskrbo na domu Ljubljana (v nadaljevanju: KPZOD)⁵⁹. Preverili smo sistem obračunavanja plač in ugotovitve potrjevali na nestatistično izbranem vzorcu izplačil.

Pri presoji skladnosti poslovanja s predpisi na področju javnega naročanja smo upoštevali določila Zakona o javnih naročilih (v nadaljevanju: ZJN-1)⁶⁰ in na njegovi podlagi sprejetih notranjih aktov: Navodila o

⁵³ Uradni list RS, št. 52/95, 2/98, 61/98, 127/20, 125/04.

⁵⁴ Uradni list RS, št. 36/02, 107/02, 3/04, 84/04, 84/05, 121/05.

⁵⁵ Uradni list RS, št. 18/94, 36/96.

⁵⁶ Uradni list RS, št. 42/02.

⁵⁷ Uradni list RS, št. 18/91-I, 53/92, 34/93, 3/98.

⁵⁸ Uradni list RS, št. 15/94, 19/96.

⁵⁹ Št. 2/2002, podpisana 10. 10. 2002.

⁶⁰ Uradni list RS, št. 39/00, 102/00, 2/04.

oddaji naročil male vrednosti⁶¹ in Sklepa za izvedbo postopkov oddaje naročil male vrednosti v Zavodu za oskrbo na domu Ljubljana⁶² ter Pravilnika o oddaji javnih naročil male vrednosti⁶³.

3.2 Ugotovitve

V nadaljevanju so navedena le tista področja, kjer smo na podlagi izvedenih podrobnih preveritev ugotovili nepravilnosti in neskladja s predpisi. Nekoliko podrobneje je pojasnjen le sistem določanja cen storitev v povezavi s pridobivanjem prihodkov.

3.2.1 Program dela in finančni načrt

Direktorica ZOD je prvi predlog programa dela in finančnega načrta za leto 2005 posredovala predsednici sveta zavoda 37 dni po sprejetju proračuna MOL, ker je čakala, da ji MOL posreduje izhodišča, upoštevana pri sestavi občinskega proračuna za leto 2005. Svet zavoda na seji 23. 6. 2005 predloženega predloga ni sprejel. Direktorica je bila zadolžena za pripravo dopoljenega predloga programa dela in finančnega načrta, nekaj dni po seji sveta zavoda pa je od Oddelka za zdravstvo in socialno varstvo MOL (v nadaljevanju: Oddelek MOL) prejela tudi okvirne smernice za pripravo programa dela in finančnega načrta za leto 2005. ZOD je za svetovanje pri pripravi finančnega načrta najel zunanjega izvajalca, Abate, d. o. o., Ljubljana⁶⁴, direktorica pa je dopolnjeni predlog programa dela in finančnega načrta za leto 2005 posredovala predsednici sveta zavoda 8. 7. 2005. Oddelek MOL je podal pripombe na dopolnjeni predlog, v katerih je navedel, da predloga ne more podpreti. Kot glavni razlog je navedel predvideno povišanje prihodkov ZOD za 20 odstotkov, od tega iz proračuna MOL za 10,4 odstotka. Opozoriti je potrebno, da je ZOD v dopolnjenem predlogu načrtoval prihodke od MOL v znesku 361.000 tisoč tolarjev – enak znesek pa je bil kot transfer za delovanje ZOD predviden v sprejetem proračunu MOL za leto 2005. Svet zavoda je na seji 14. 7. 2005 sprejel sklep, da bo odločal o predlogu programa dela in finančnega načrta šele, ko od županje prejme zagotovilo, da je usklajen z ustanoviteljico. Nadaljnje aktivnosti v zvezi s sprejetjem programa dela in finančnega načrta se v ZOD niso izvajale.

Ugotavljamo, da ZOD ni imel sprejetega programa dela in finančnega načrta za leto 2005, kar predstavlja kršitev 27. člena ZJF in 30. člena ZZ.

3.2.2 Prihodki

Ugotovili smo, da je ZOD v letu 2005 obračunaval storitve po cenah⁶⁵ za leto 2004, h katerim je pridobil soglasje Oddelka MOL⁶⁶. Konec leta 2004 je ZOD podal vlogo za soglasje k cenam za storitve pomoči

⁶¹ Interni akt MOL št. 400-22/2002-1 z dne 5. 3. 2002.

⁶² Št. 1147/02-009 z dne 24. 10. 2002.

⁶³ Št. 16/05, ki ga je 31. 1. 2005 sprejela direktorica ZOD.

⁶⁴ Podjetje je zastopala N. K., ki je bila zaposlena na MOL kot notranja revizorka in je tudi sodelovala pri izredni notranji reviziji, ki jo je Služba za notranjo revizijo MOL izvedla v ZOD.

⁶⁵ Cena socialnovarstvene storitve so stroški storitve, ki jih plača uporabnik storitve (ali drug plačnik).

⁶⁶ ZSV v 101. členu določa, da izdaja soglasje k cenam socialnovarstvenih storitev pristojni organ občine. Oddelek MOL ni organ občine, temveč organizacijska enota mestne uprave. MOL je med izvajanjem revizije že uredila zadeve v zvezi s pristojnostjo za izdajo soglasja k cenam socialnovarstvenih storitev, ki sodi v pristojnost mestnega sveta.

družini na domu, socialnega servisa, varovanja na daljavo in informativnega centra za starejše⁶⁷ za leto 2005 na Oddelek MOL, vendar soglasja ni dobil.

ZOD je v prvi vlogi za soglasje k cenam za leto 2005 navedel, da podaja vlogo na podlagi 37. člena pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen. Ta člen določa postopek za pridobitev soglasja k cenam za izvajalce, ki bodo šele začeli izvajati določene socialnovarstvene storitve, zato ni bil ustrezna podlaga za pridobitev soglasja k cenam storitev za leto 2005. Pravilnik o metodologiji za oblikovanje cen določa za izvajalce, ki storitve že izvajajo, dva postopka za spremembo cene. V členih 41 do 43 je določen postopek usklajevanja cen socialnovarstvenih storitev. Gre za postopek vsakoletnega usklajevanja cen glede na rast elementov, na podlagi katerih se določa cena storitve, ki se opravi 1. februarja. Izvajalec pošlje pristojnemu organu obvestilo o višini usklajene cene. Storitve lahko začne obračunavati po usklajeni ceni po 30 dneh od posredovanja obvestila, če pristojni organ v tem času ne oporeka pravilnosti uskladitve cene. Pri opisanem postopku gre torej izključno za uskladitev cen storitev z rastjo stroškov dela in cen življenjskih potrebščin. V 40. členu pravilnika pa je določeno, da lahko izvajalec, ki že izvaja določene socialnovarstvene storitve, predlaga novo določitev cene zaradi sprememb, ki vplivajo na ceno, pa niso predmet usklajevanja cene, in sicer tako, da poda pristojnemu organu novo vlogo za pridobitev soglasja k ceni storitve. V drugi vlogi, podani 31. 1. 2005, je ZOD kot podlago navedel 41. člen pravilnika ter navedel, da Oddelku MOL pošilja cene storitev, usklajene z elementi rasti cen socialnovarstvenih storitev za leto 2005. Tako v prvi kot v drugi vlogi je ZOD predlagal spremembe cen, ki se niso nanašale le na uskladitev z elementi rasti cen, temveč tudi na druge spremembe (povečanje stroškov dela, povečanje nekaterih materialnih stroškov). Oddelek MOL je ZOD z dopisi večkrat opozoril na razliko med postopkoma za spremembo in uskladitev cen storitev. V februarju 2005 je Oddelek MOL na sestanku z ZOD pristal na povečanje števila zaposlenih socialnih oskrbovalk, ne pa tudi na druge spremembe, ki jih je predlagal ZOD in bi vplivale na ceno. Ker ZOD ni posredoval nove vloge za spremembo cene, je Oddelek MOL 21. 2. 2005 ZOD sporočil, da je uskladil potrjeno ceno za leto 2004 na podlagi indeksov rasti elementov cen socialnovarstvenih storitev⁶⁸. Ugotavljamo da, glede na določila pravilnika, Oddelek MOL ni bil pristojen za izvedbo uskladitve cen, saj cene usklajuje izvajalec storitev in ne pristojni organ občine. ZOD pri zaračunavanju storitev ni upošteval cen, ki mu jih je kot usklajene cene posredoval Oddelek MOL, temveč cene za leto 2004. Ker sta postopek usklajevanja in postopek spremembe cene dva ločena postopka, ugotavljamo, da niso obstajali utemeljeni razlogi za to, da ZOD do 1. 2. 2005 ni uskladil cen socialnovarstvenih storitev z indeksi rasti elementov cen socialnovarstvenih storitev, kot to določa 41. člen pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen. Zaradi neuskladitve cen so uporabniki plačevali manj, občine pa več, kot bi plačevale, če bi ZOD izvedel uskladitve cen z rastjo elementov cen.

Pri pregledu strukture in postopka določanja cene *storitve pomoči na domu* za leto 2004 (ki jo je ZOD uporabljal tudi v letu 2005) smo ugotovili, da ZOD cene ni določil skladno z določili pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen in sklepi Mestnega sveta MOL. V 2. členu pravilnika je določeno, da je subvencija del stroškov storitev, ki se pokriva iz proračunskih sredstev. Mestni svet MOL je 15. 12. 2003 sprejel Sklep o spremembi sklepa o subvenciji cene storitve pomoči na domu, socialnega servisa in varovanja na daljavo⁶⁹, s katerim je določil, da MOL subvencionira ceno storitve pomoči na domu v višini 70 odstotkov *stroškov za neposredno oskrbo uporabnikov*. Ne glede na navedeni sklep pa je ZOD ceno storitve na prirejenem obrazcu izračunal tako, da je od ocenjenih mesečnih stroškov neposredne oskrbe

⁶⁷ Storitve v celoti financira MOL.

⁶⁸ Objavljenih v Uradnem listu RS, št. 8/05.

⁶⁹ Št. 550-18/03-5.

uporabnikov najprej odštel subvencijo ZRSZ, ostanek stroškov pa je razdelil v razmerju 70 (krije MOL) proti 30 (krijejo uporabniki). Takšen izračun cene je vplival na višjo ceno storitve, ki so jo plačevali uporabniki, saj je MOL krila le 62 in ne 70 odstotkov stroškov za neposredno oskrbo uporabnikov. Ob pravilnem izračunu, po katerem bi MOL ceno subvencionirala v višini 70 odstotkov stroškov neposredne oskrbe, bi cena za uporabnika znašala 479 tolarjev na uro⁷⁰. Če bi ZOD do 1. 2. 2005 izpeljal uskladitev cene z indeksi rasti elementov cene, pa bi cena znašala 492 tolarjev na uro. V letu 2005 pa je ZOD dejansko zaračunaval uporabnikom storitev pomoči na domu po ceni 683 tolarjev na uro, kar je za 42,6 odstotka več od pravilno izračunane cene oziroma za 38,7 odstotka (191 tolarjev) več od pravilno izračunane in usklajene cene storitve pomoči na domu. Zaradi tega so uporabniki v letu 2005 plačali za storitev pomoči na domu skupno najmanj za 16.000 tisoč tolarjev preveč, MOL pa za isti znesek premalo. Za opisano nepravilnost sta odgovorna tako ZOD, ki je ceno predlagal, kot Oddelek MOL, ki je s ceno soglašal. Opozoriti velja, da sta na enak, torej nepravilen način, ZOD in Oddelek MOL oblikovala tudi predloge cen za leto 2005, ki pa jih ZOD ni upošteval pri poslovanju.

Uskladitev cen *varovanja na daljavo* z indeksi rasti elementov cen socialnovarstvenih storitev bi pomenila 2,6-odstotno povišanje cen. Vprašanje spremembe cene pri storitvi varovanja na daljavo je posebej problematično. Cena storitve je namreč močno odvisna od števila uporabnikov, to pa se je občutno povečalo⁷¹. Oddelek MOL je pri nepravilno izvedeni uskladitvi cene upošteval povečanje števila uporabnikov iz 86 (upoštevano pri ceni za leto 2004) na 103. Ob pravilni uskladitvi cene z elementi rasti cen bi se cena storitve sicer zvišala, ob hkratnem upoštevanju povečanja števila uporabnikov storitve pa bi se cena za uporabnike z območja MOL⁷² znižala za 16 odstotkov. Oddelek MOL je tako izračunal ceno za uporabnike storitve z območja MOL v znesku 5.069 tolarjev (cena za leto 2004 je znašala 5.909 tolarjev). ZOD je predlagal ceno 5.441 tolarjev, pri čemer je v elemente za določitev cene vključil poleg redno zaposlenih tudi delo enega študenta. Ker je ZOD v letu 2005 zaračunaval storitev uporabnikom po cenah za leto 2004, je posameznemu uporabniku z območja MOL zaračunal med 468 in 840 tolarjev mesečno oziroma med 5.613 in 10.081 tolarjev letno več za storitve varovanja na daljavo, kot bi uporabniki za navedeno storitev plačali, če bi bil izveden postopek za spremembo cene storitve. Ocenjujemo, da je skupno ZOD uporabnikom v letu 2005 zaračunal med 500 tisoč in 1.000 tisoč tolarjev več. Ker bi se zaradi povečanja števila uporabnikov znižali tudi celotni stroški na uporabnika storitev (za 2.300 do 4.200 tolarjev mesečno oziroma za 28 tisoč do 50 tisoč tolarjev letno), je uporaba cene za leto 2004 v letu 2005 vplivala tudi na plačila posameznih občin, ki subvencionirajo ceno storitev.

Kot glavni problem pri dogovarjanju glede spremembe cen, predvsem pa cene storitve pomoči na domu, ocenjujemo nedefiniranost obsega storitev, ki naj bi jih zagotavljal ZOD. Jedro sporov med Oddelkom MOL in ZOD se je nanašalo na višino stroškov dela⁷³ in drugih stroškov, vezanih na neposredno izvajanje storitve (npr. stroški kilometrin, stroški izvajanja storitev preko dopolnilnega dela in študentskega servisa). V 42. členu ZSV je predpisano, da merila, po katerih se opredeli obseg javne službe za posamezne storitve, določa socialnovarstveni program. V Nacionalnem programu socialnega varstva do leta 2005⁷⁴ je določeno, da je potrebno z mrežo javne službe izvajanja pomoči na domu zajeti 1,8 odstotka oseb, starih

⁷⁰ Gre za ceno za leto 2004, ki jo je ZOD zaračunaval uporabnikom tudi v letu 2005.

⁷¹ Iz povprečno 82,5 v letu 2003 na 102,1 v letu 2004.

⁷² Z območja MOL prihaja večina uporabnikov storitve, ostale občine same določajo delež subvencioniranja cene.

⁷³ V skladu s statutom, na katerega je podala soglasje MOL, se pri stroških dela upoštevajo določila KPZOD (glej točki 3.2.3.3.3 in 3.2.3.3.4).

⁷⁴ Uradni list RS, št. 31/00.

nad 65 let. Ob predpostavki, da je na območju MOL v letu 2005 prebivalo vsaj 42.000 oseb, starih nad 65 let, je morala MOL zagotoviti storitev pomoči na domu za najmanj 756 uporabnikov. Povprečno je ZOD storitev v letu 2005 izvajal za 738 uporabnikov mesečno⁷⁵. Pravilnik o standardih storitev v 6. členu določa kot normativ dva strokovna delavca na 200 upravičencev za naloge vodenja in koordiniranja ter 20 neposrednih izvajalcev storitve na 100 upravičencev oziroma enega izvajalca na pet upravičencev. Glede na normativ ocenjujemo, da bi ZOD za izpolnitev zahtev iz Nacionalnega programa socialnega varstva do leta 2005, v letu 2005 moral zaposlovati 7,4 strokovna sodelavca za naloge vodenja in koordiniranja ter 147,6 neposrednega izvajalca storitve – socialnih oskrbovalk. Oddelek MOL je bil ZOD pri določanju cene pripravljen priznati 6,5 zaposlenega za področje vodenja ter 88 socialnih oskrbovalk. Pri tem pa se je ves čas kot normativ pri določanju cene storitve upošteval normativ 120 učinkivnih ur mesečno na neposredno izvajalko storitve, določen v prvem odstavku 12. člena pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen, kljub temu da navedeno določilo opredeljuje tudi možnost, da občina dovoli odstopanje od tega normativa. ZOD je Oddelek MOL večkrat opozoril, da zaradi premajhnega števila zaposlenih posamezna izvajalka opravlja storitve za več kot pet uporabnikov (v letu 2004 za 10, v letu 2005 pa za 8,7 uporabnika), kar ob prometni gneči v Ljubljani pomeni, da zaradi vožnje od uporabnika do uporabnika obiski pri uporabnikih trajajo manj časa in so manj kvalitetni. Po podatkih iz Poročila o delu ZOD za leto 2005 je povprečno število učinkivnih ur na izvajalko v letu 2003 znašalo 107 ur, v letu 2004 le 101 uro in v letu 2005 le še 99 ur⁷⁶. Ocenjujemo, da bi morala MOL glede na vse navedeno dovoliti odstopanje od normativa 120 učinkivnih ur, kar bi vplivalo tudi na ceno storitve pomoči na domu. Ob upoštevanju normativa 100 učinkivnih ur bi bila usklajena cena storitve v letu 2005 za 20 odstotkov višja. Tako bi uporabniki plačali za 20 odstotkov več kot ob uporabi nerealnega normativa, transferi MOL za delovanje zavoda pa bi se znižali.

3.2.3 Plače in drugi stroški dela

Pri preveritvi izpolnjevanja pogojev za razporeditev na posamezno delovno mesto smo ugotovili, da tri zaposlene (13,6 odstotka vzorca) niso izpolnjevale pogoja strokovne izobrazbe za zasedbo delovnega mesta:

- na delovno mesto svetovalke, ki je uvrščeno v VII. tarifno skupino, je ZOD razporedil delavko s VI. stopnjo izobrazbe,
- na delovno mesto socialne oskrbovalke I, za katero je v sistemizaciji zahtevana IV. ali V. stopnja izobrazbe, pa je razporedil dve delavki s III. stopnjo izobrazbe.

Pojasnilo ZOD

ZOD je pojasnil, da se je zaposlena pod prvo alinejo izobraževala za pridobitev VII. stopnje izobrazbe, vendar šolanja v letu 2005 še ni zaključila. V času od prve razporeditve na delovno mesto svetovalke zaposlena ni napredovala. Zaposleni iz druge alineje sta bili prevzeti ob ustanovitvi ZOD, skladno z določbami sporazumov o prevzemu delavcev in prenosu opreme⁷⁷.

⁷⁵ Vir: Poročilo o delu ZOD za leto 2005.

⁷⁶ Pri tem velja navesti tudi, da je ZOD opravil le nekaj več kot 50 odstotkov ur iz dogovorov, sklenjenih z uporabniki.

⁷⁷ Sklenjenimi med ZOD in centri za socialno delo oziroma domovi za starejše občane.

Z razporejanjem na delovna mesta, za katera zaposlene niso izpolnjevale pogojev, določenih v sistemizaciji, je bil kršen 20. člen ZDR.

3.2.3.1 Osnovna plača

ZOD je v svojih aktih določil delovna mesta, ki niso bila določena v ZRPJZ. Podlago za določitev osnovnih količnikov atipičnih delovnih mest predstavlja 10. člen ZRPJZ. Ugotovili smo, da je bil v KPZOD za delovno mesto vodja socialnega servisa, ki je bilo razvrščeno v VI. tarifno skupino, določen izhodiščni količnik delovnega mesta 3,25. V skladu s prilogo ZRPJZ je najvišji izhodiščni količnik delovnega mesta v VI. tarifni skupini 3,00. Zaposlena na navedenem delovnem mestu je v celotnem revidiranem obdobju prejela za 0,25 količnika previsoko osnovno plačo. Vrednost nepravilnosti ocenjujemo na 191 tisoč tolarjev.

3.2.3.2 Del plače za delovno uspešnost

Ugotovili smo, da je bil del plače za delovno uspešnost od januarja do junija 2005⁷⁸ obračunan od osnove, ki je bila sestavljena iz osnovne plače za redno delo ter vseh nadomestil z izjemo boleznin. Glede na to, da je ZOD kot obračunsko osnovo za nadomestila uporabljal celotno plačo preteklega meseca (razen boleznin), je bil del plače za delovno uspešnost za ure odsotnosti z dela obračunan dvakrat (v nadomestilu in v delu plače za delovno uspešnost tekočega meseca). Ocenjujemo, da je bilo zaradi uporabe nepravilne osnove v prvi polovici leta 2005 za delovno uspešnost zaposlenim obračunano 636 tisoč tolarjev preveč.

3.2.3.3 Dodatki

3.2.3.3.1 Dodatek za delo s težje motenimi osebami

V 96. členu KPZOD je določeno le, da pripada dodatek za delo s težje motenimi osebami do 8 odstotkov glede na osnovno plačo delavca. KPZOD določa višino dodatka, ne pa tudi meril za določitev višine dodatka posameznemu zaposlenemu. ZOD je vsem zaposlenim obračunaval dodatek v maksimalni višini. Priporočamo, da ZOD za določitev višine dodatka za delo s težje motenimi osebami izdela kriterije, saj delo ni enako intenzivno ter časovno obsežno na vseh delovnih mestih, na katerih zaposleni prihajajo v stik z motenimi uporabniki. Do morebitne vključitve posebnih kriterijev v KPZOD bi bilo smiselno višino dodatka za posamezna delovna mesta določiti ob upoštevanju kriterijev iz 78. člena KPDZSV.

Iz opisa del in nalog na posameznih delovnih mestih v pravilniku o sistemizaciji je razvidno, da zaposleni na delovnih mestih pomočnica direktorice, strokovni vodja, razvojni vodja in svetovalka ne delajo z oskrbovanci, zato do dodatka za delo s težje motenimi osebami niso bili upravičeni. Ocenjujemo, da je ZOD v revidiranem obdobju zaposlenim na navedenih delovnih mestih neutemeljeno izplačal skupno 1.204 tisoč tolarjev dodatka po 96. členu KPZOD.

⁷⁸ Z julijem 2005 je ZOD prešel na nov računalniški program za obračun plač.

3.2.3.3.2 Povečan obseg dela

ZOD je v letu 2005 nekaterim zaposlenim obračunal povečan obseg dela v višini 10 oziroma 15 odstotkov osnovne plače. Sklepe o tem je izdala direktorica, kot pravna podlaga pa je v sklepih naveden 96. člen Zakona o javnih uslužbencih (v nadaljevanju: ZJU)⁷⁹. Glede na to, da ZJU za posredne proračunske uporabnike velja le v členih od 1 do 21, pri čemer izplačil za povečan obseg dela ne določa niti KPDZSV niti KPZOD, za izplačila povečanega obsega dela ZOD v letu 2005 ni imel podlage. V celotnem revidiranem obdobju je ZOD, v nasprotju s tretjim odstavkom 16. člena ZJU, zaposlenim obračunal skupno 365 tisoč tolarjev za povečan obseg dela.

3.2.3.3.3 Dodatek za vodenje

KPZOD določa, da pripada dodatek za vodenje delavcem, ki vodijo posamezno področje dejavnosti ali organizacijsko enoto, določeno s statutom ali pravilnikom o sistemizaciji. Dodatek je določen v višini od 0,50 do 1,00 količnika. V prvem odstavku 127. člena ZDR je določeno, da se osnovna plača določi upošteva je 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 KPDZSV določa, da pripada dodatek za vodenje v višini do 1,00 količnika le tistim zaposlenim, ki opravljajo naloge vodenja manj kot 2/3 delovnega časa. Če zaposleni opravlja naloge vodenja več kot 2/3 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.

Ugotovili smo, da so v ZOD dodatek za vodenje prejemali ravno zaposleni na tistih delovnih mestih, za katera je bil osnovni količnik določen na podlagi 10. člena ZRPJZ, pri čemer gre v vseh primerih za vodstvena delovna mesta (pomočnica direktorice, strokovni vodja, razvojni vodja, vodja enote in vodja socialnega servisa). Ocenjujemo, da je ZOD v letu 2005 v nasprotju s tretjim odstavkom 127. člena ZDR izplačal 4.495 tisoč tolarjev dodatka za vodenje.

3.2.3.3.4 Dodatek za zahtevnost in izpostavljenost ter dodatek za posebne obremenitve in odgovornosti

Oba dodatka sta opredeljena tudi v KPDZSV, ki v členih 89.b in 89.c natančno določa merila in višino posameznega dodatka. KPZOD pa pri obeh navedenih dodatkih določa le, da pripadata v višini 1,00–2,00 količnika oziroma 0,10–0,15 količnika. ZOD je zaposlenim določil višino dodatkov v pogodbi o zaposlitvi. Opravili smo primerjavo med skupno višino dodatkov, ki jih je ZOD določil zaposlenim na podlagi KPZOD, ter višino dodatkov, ki bi zaposlenim pripadala na podlagi KPDZSV⁸⁰. Primerjava je pokazala, da je ZOD na podlagi določb KPZOD v povprečju izplačeval 0,30 količnika dodatkov na zaposlenega več, kot bi jim

⁷⁹ Uradni list RS, št. 56/02 in 23/05.

⁸⁰ V tako določeni višini dodatkov po KPDZSV smo upoštevali (poleg dodatkov po 89.b in 89.c členu) tudi korekcijski dodatek, ki ga za zaposlene določa Aneks h KPDZSV, vendar ga ZOD zaposlenim v letu 2005 ni obračunaval.

pripadlo na podlagi KPDZSV. V kolikor bi ZOD plače določal po KPDZSV, bi pri izplačilih navedenih dodatkov po naši oceni v letu 2005 prihranil 21.500 tisoč tolarjev.

3.2.3.4 Plača direktorice

Plača direktorice je bila določena v pogodbi o zaposlitvi, sklenjeni 31. 7. 2002, ki jo je za zavod kot delodajalca podpisala predsednica sveta zavoda. Količnik osnovne plače je bil direktorici določen skladno z odredbo ministra za delo, družino in socialne zadeve⁸¹. MOL je bila s sestavinami plače direktorice in njihovo višino seznanjena.

3.2.3.4.a ZOD je direktorici od januarja do junija izplačeval plačo na postavki uspešnost v %-direktor v višini 33 odstotkov od osnove. Pri plačah za julij in avgust je prejela izplačilo na postavki uspešnost v višini 33 odstotkov od osnove. Od septembra dalje pa je prejela izplačila na postavki nadpovprečna delovna obremenitev v višini količnika 2,14. Od januarja do vključno julija so bila navedena izplačila obračunana od previsoke osnove (povezava s točko 3.2.3.2). Zaradi uporabe nepravilne osnove je bilo v letu 2005 na navedenih postavkah direktorici obračunano za 327 tisoč tolarjev preveč. Ker svet zavoda o višini dela plače za delovno uspešnost direktorice za leto 2005 ni odločal, za izplačilo dela za delovno uspešnost zaradi nadpovprečne delovne obremenjenosti kot dodatka⁸² pa v predpisih in kolektivnih pogodbah ni bilo podlage, je ZOD direktorici ta del plače določil neutemeljeno. Glede na to obravnavamo celotna izplačila, ki so v letu 2005 skupno znašala 1.345 tisoč tolarjev, kot nepravilnost.

3.2.3.4.b ZOD je na podlagi pogodbe o zaposlitvi direktorici izplačeval tudi dodatek za prepovedi in omejitve iz 3. člena pogodbe (konkurenčna klavzula) v višini 1,30 količnika ter dodatek za vrednotenje delovnih izkušenj v višini 0,96 količnika. Ker navedeni dodatki niso imeli podlage v predpisih in kolektivnih pogodbah, je ZOD z izplačilom dodatkov v skupni višini 1.472 tisoč tolarjev kršil 19. člen ZRPJZ.

3.2.3.4.c V pogodbi o zaposlitvi je bilo določeno tudi, da direktorici pripada dodatek za zahtevnost in izpostavljenost dela v višini 2,03 količnika. V skladu z 89.b členom KPDZSV znaša dodatek za zahtevnost in izpostavljenost za količnik 6,40 (najbližji količniku 6,50) 1,48 količnika. Dodatek v višini 2,03 količnika pa pripada za količnik osnovne plače 9,00. V predpisih in kolektivnih pogodbah ni bilo podlage za določitev višjega dodatka. V celotnem revidiranem obdobju je bil direktorici tako obračunan za 0,55 količnika previsok dodatek, skupni znesek nepravilnosti ocenjujemo na 358 tisoč tolarjev.

Skupno je ZOD direktorici v letu 2005 izplačal za 3.175 tisoč tolarjev preveč plače.

3.2.3.5 Drugi z delom povezani stroški

ZOD je v letu 2005 vodjem enot izplačal 155 tisoč tolarjev kilometrine za obiske na domu bolj oddaljenih uporabnikov. Za izplačilo kilometrine ni predložil potnih nalogov in evidence o opravljenih obiskih uporabnikov. Vodjem enot je ZOD kilometrino izplačeval pavšalno, vnaprej določenih zneskih. Za tak

⁸¹ Št. 404-03-027/02-02vkl-03 z dne 13. 5. 2002.

⁸² Tako je bil ta del plače opredeljen v pogodbi o zaposlitvi.

način obračunavanja stroškov kilometrine v Zakonu o višini povračil stroškov v zvezi z delom in nekaterih drugih prejemkov⁸³ ni bilo podlage, zato je ZOD z izplačilom 155 tisoč tolarjev kilometrine kršil 4. člen navedenega zakona.

Ukrep ZOD

Direktor ZOD je izdal sklep⁸⁴ z veljavnostjo od 26. 4. 2007 dalje, s katerim je določil, da je podlaga za izplačilo kilometrine za vodje organizacijskih enot in koordinatorje pomoči na domu izključno potni nalog in evidenca o opravljenih obiskih na domu pri uporabnikih. Izplačilo kilometrine je možno le za obiske na domu pri uporabnikih, ki živijo izven območja ljubljanskega potniškega prometa.

3.2.4 Javno naročanje materiala in storitev

3.2.4.a ZOD je pri Sanolaborju, d. d., Ljubljana (v nadaljevanju: Sanolabor) nabavljal zaščitna sredstva in sanitetni material. Promet v letu 2005 je znašal 4.065 tisoč tolarjev. Na podlagi v letu 2002 izvedenega postopka za oddajo naročila male vrednosti za nabavo artiklov za izvajanje osebne higijene je ZOD s Sanolaborjem sklenil kupoprodajno pogodbo z veljavnostjo enega leta (od 31. 5. 2002 do 31. 5. 2003). ZOD ni predložil nobene druge oziroma novejša pogodbe, sklenjene s Sanolaborjem za dobavo sanitetnega materiala in zaščitnih sredstev. Glede na navedeno ugotavljamo, da Sanolabor za dobave v letu 2005 ni bil izbran skladno s postopkom, določenim v notranjem aktu ZOD. Celotno vrednost nabav, ki jih je ZOD v letu 2005 ustvaril s Sanolaborjem, zato obravnavamo kot nepravilnost.

3.2.4.b Pri pregledu postopkov za oddajo naročil male vrednosti smo ugotovili neskladnosti s predpisi in akti, ki po naši oceni v konkretnih primerih niso vplivala na izbiro cenovno najugodnejšega dobavitelja, obstaja pa tveganje, da ni bila izbrana ekonomsko najugodnejša ponudba. Na nepravilnosti, ki so se v izvedenih postopkih večkrat pojavile, zato posebej opozarjamo:

- notranja akta za izvedbo naročil male vrednosti sta jasno določala, da je potrebno merila za izbiro ekonomsko najugodnejše ponudbe določiti vnaprej. ZOD v večini primerov ni predložil takšne razpisne dokumentacije, iz katere bi bila razvidna merila in način njihovega vrednotenja. Pri odločitvi o izbiri se je skliceval na merila, ki niso bila nikjer vnaprej opredeljena. V drugih primerih pa je pri izbiri upošteval drugačna merila, kot pa jih je določil vnaprej. Določanje meril v fazi priprave razpisane dokumentacije in njihovo upoštevanje pri izbiri najugodnejše ponudbe je za izvajanje postopkov oddaje javnih naročil ključnega pomena, saj je le tako mogoče zagotoviti enakopravnost in konkurenco med ponudniki ter gospodarno, učinkovito in transparentno porabo javnih sredstev;
- v večini primerov, kjer je predmet nabave predstavljalo več vrst materiala, ZOD ni določil potrebne (okvirne) količine posamezne vrste materiala. Kot vrednost ponudbe je tako upošteval seštevek cen vseh artiklov iz ponudbe. Vrednost celotnega naročila, s tem pa tudi vrednost posamezne ponudbe, predstavlja zmnožek cen in predvidenih potrebnih količin razpisanih artiklov. Seštevek cen brez upoštevanja količin ne predstavlja prave vrednosti ponudbe, takšen način vrednotenja ponudb pa lahko privede do izbire ponudnika, ki je (ob upoštevanju ne le cen temveč tudi količin artiklov) manj ugoden;

⁸³ Uradni list RS, št. 87/97, 9/98, 48/01.

⁸⁴ Št. 336-40/07 z dne 20. 4. 2007.

- v 6. členu ZJN-1 je določeno, da se sredstva lahko porabijo le v okviru pogodbe in predmeta pogodbe, sklenjene na podlagi izvedenega postopka javnega naročila. To določilo pomeni, da mora biti predmet nabave, opredeljen pri izvajanju postopka javnega naročila, enak predmetu na podlagi tega postopka sklenjene pogodbe. ZOD je v več primerih (npr. pisarniški material, sanitetni material, storitve pooblaščenega zdravnika) predmet sklenjene pogodbe, glede na predmet postopka izbire, bistveno razširil. Ugotovili smo, da je bil obseg dejanskih nabav dodanih storitev oziroma materiala manj pomemben, vendar pa ZOD opozarjamo, da vse nabave storitev in materiala, ki niso bile zajete kot predmet naročila v ustreznem postopku, niso bile v skladu s predpisi o javnem naročanju.

4. MNENJE

Revidirali smo bilanco stanja na dan 31. 12. 2005, izkaz prihodkov in odhodkov od 1. 1. do 31. 12. 2005 skupaj s prilogami ter pravilnost poslovanja Zavoda za oskrbo na domu Ljubljana v letu 2005. Za pripravo računovodskih izkazov in pravilnost poslovanja je bila odgovorna direktorica Zavoda za oskrbo na domu Ljubljana, za določitev plače direktorice v pogodbi o zaposlitvi pa svet zavoda. Naša naloga je na podlagi opravljene revizije izreči mnenje o teh izkazih in o pravilnosti poslovanja v letu 2005.

Revidiranje smo izvedli v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja, ki jih določa Napotilo za izvajanje revizij⁸⁵. Revizijski postopki so obsegali pridobivanje, pregledovanje, analiziranje in presojanje podatkov o poslovanju Zavoda za oskrbo na domu Ljubljana ter dokumentiranje revizijskih ugotovitev. Menimo, da smo pridobili ustrezne in zadostne dokaze za izrek mnenja o računovodskih izkazih in pravilnosti poslovanja Zavoda za oskrbo na domu Ljubljana v letu 2005⁸⁶.

4.1 Mnenje o računovodskih izkazih Zavoda za oskrbo na domu Ljubljana za leto 2005

Pri revidiranju pravilnosti evidentiranja in izkazovanja podatkov v računovodskih izkazih Zavoda za oskrbo na domu Ljubljana za leto 2005 smo ugotovili naslednje napake:

- zaradi preveč obračunane amortizacije v preteklih letih za 3.394 tisoč tolarjev (14.163 evrov) in v letu 2005 za 2.158 tisoč tolarjev (9.005 evrov) ter zaradi prenizko evidentirane nabavne vrednosti podarjene opreme za 60 tisoč tolarjev (250 evrov) je izkazal za 5.612 tisoč tolarjev (23.418 evrov) prenizko vrednost opredmetenih osnovnih sredstev, za 5.552 tisoč tolarjev (23.168 evrov) prenizko vrednost obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje, ter za 60 tisoč tolarjev (250 evrov) podcenjene obveznosti za dolgoročne rezervacije – točki 2.3.1.1.a in 2.3.1.1.b;
- poleg tega je izkazal za 2.891 tisoč tolarjev (12.064 evrov) previsoko stanje obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje zaradi prenizko izkazanih stroškov amortizacije za 2.025 tisoč tolarjev (8.450 evrov) in zaradi prenizko izkazanega presežka prihodkov nad odhodki iz preteklih let za 4.916 tisoč tolarjev (20.514 evrov), za katerega je znižal obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje, ne da bi o tem odločal ustanovitelj – točki 2.3.1.6.b in 2.3.2.2.3;
- ker ni evidentiral oziroma je napačno evidentiral terjatve do uporabnikov storitev in Mestne občine Ljubljana in ni izkazal obresti za december 2005 ter ker je izstavljal previsoke zahtevke Zavodu za

⁸⁵ Uradni list RS, št. 41/01.

⁸⁶ Kadar je v izreku mnenja računskega sodišča nepravilnost izražena v denarni enoti tolar, je hkrati prikazan še preračun v denarni enoti evro. Preračun je opravljen na podlagi Zakona o uvedbi eura (Uradni list RS, št. 114/06), po tečaju zamenjave 1 evro je 239,640 tolarja.

pokojninsko in invalidsko zavarovanje, izkazoval zaračunane zneske GSM storitev zaposlenih za zasebne namene med stroški namesto med terjatvami ter obračunal in plačal preveč članarin, prispevkov in davka za plače in sejnine, je prenizko izkazal vrednost kratkoročnih terjatev za 2.768 tisoč tolarjev (11.551 evrov), vrednost kratkoročnih obveznosti za 1.220 tisoč tolarjev (5.091 evrov), presežek prihodkov nad odhodki iz preteklih let za 685 tisoč tolarjev (2.858 evrov) ter prenizke prihodke za 382 tisoč tolarjev (1.594 evrov) in previsoke stroške za 481 tisoč tolarjev (2.007 evrov) – točke 2.3.1.3.a do 2.3.1.3.e;

- ker ni evidentiral vseh obveznosti do zaposlenih in dobaviteljev ter zaradi izstavitve previsokega zahtevka Občini Dol pri Ljubljani, evidentiranja obveznosti do dobaviteljev v napačnih časovnih obdobjih in zneskih ter zaradi drugih manjših napak, je izkazal še za 1.001 tisoč tolarjev (4.177 evrov) prenizko stanje kratkoročnih obveznosti, za 751 tisoč tolarjev (3.134 evrov) previsok presežek prihodkov nad odhodki iz preteklih let ter previsoke prihodke za 32 tisoč tolarjev (134 evrov) in prenizke stroške za 218 tisoč tolarjev (910 evrov) – točke 2.3.1.5.a do 2.3.1.5.d;
- ker je v bilanci stanja 31. 12. 2005 zmanjšal presežek prihodkov nad odhodki za leto 2005 za 203 tisoč tolarjev (847 evrov) sejin zunanjih članov sveta zavoda za leto 2004, je prenizko izkazal presežek prihodkov nad odhodki za leto 2005 za 203 tisoč tolarjev (847 evrov) ter za enak znesek previsok presežek prihodkov nad odhodki iz preteklih let – točka 2.3.2.2.4 in
- zaradi evidentiranja stroškov materiala, storitev in dela v napačnih časovnih obdobjih, neizkazovanja ostalih drugih stroškov in izkazovanja vračila sredstev Zavodu Republike Slovenije za zaposlovanje med izrednimi odhodki je v izkazu prihodkov in odhodkov za leto 2005 izkazal za 1.705 tisoč tolarjev (7.115 evrov) previsoke stroške in za 2 tisoč tolarjev (8 evrov) previsok presežek prihodkov nad odhodki ter v bilanci stanja 31. 12. 2005 za 1.707 tisoč tolarjev (7.123 evrov) previsok presežek prihodkov nad odhodki iz preteklih let – točke 2.3.2.2.1.a, 2.3.2.2.1.b, 2.3.2.2.2, 2.3.2.2.4 in 2.3.2.2.5.

Razen napak, navedenih v prvem odstavku, po našem mnenju revidirana računovodska izkaza Zavoda za oskrbo na domu Ljubljana za leto 2005 (bilanca stanja in izkaz prihodkov in odhodkov skupaj s prilogami) prikazujeta resnično in pošteno, to je v skladu z Zakonom o računovodstvu in Slovenskimi računovodskimi standardi, stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev na dan 31. 12. 2005 ter prihodke in odhodke za leto 2005 (*mnenje s pridržkom*).

4.2 Mnenje o pravilnosti poslovanja Zavoda za oskrbo na domu Ljubljana v letu 2005

Zavod za oskrbo na domu Ljubljana je v letu 2005 posloval nepravilno v naslednjih primerih:

- pri določanju in obračunavanju osnovne plače, dela plače za delovno uspešnost in dodatkov zaposlenim ni upošteval Zakona o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in organih lokalnih skupnosti in zato zaposlenim neutemeljeno določil in v letu 2005 preveč obračunal osnovno plačo v znesku 191 tisoč tolarjev (797 evrov), del plače za delovno uspešnost v znesku 636 tisoč tolarjev (2.654 evrov) in dodatke v skupnem znesku 6.064 tisoč tolarjev (25.305 evrov); poleg tega pa je vodjem enot neutemeljeno izplačal 155 tisoč tolarjev (647 evrov) povračil stroškov službenih potovanj – točke 3.2.3.1, 3.2.3.2, 3.2.3.3.1, 3.2.3.3.2, 3.2.3.3.3 in 3.2.3.5;
- tudi pri določanju in obračunavanju plače direktorice ni upošteval Zakona o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in organih lokalnih skupnosti, zaradi česar ji je določil in v letu 2005 obračunal za 3.175 tisoč tolarjev (13.249 evrov) preveč plače – točka 3.2.3.4;

- materiala in storitev ni nabavljal v skladu z veljavnimi predpisi s področja javnega naročanja in notranjimi akti, pri čemer je zaradi pomembnih neskladij s predpisi nepravilno oddal naročilo v vrednosti 4.065 tisoč tolarjev (16.963 evrov) – točka 3.2.4.a.

Razen v navedenih primerih je Zavod za oskrbo na domu Ljubljana v letu 2005 v vseh pomembnih pogledih posloval v skladu s predpisi (*mnenje s pridržkom*).

5. ZAHTEVA ZA PREDLOŽITEV ODZIVNEGA POROČILA

Zavod za oskrbo na domu Ljubljana mora v roku 90 dni po prejemu revizijskega poročila predložiti računskemu sodišču odzivno poročilo.

Odzivno poročilo mora vsebovati:

1. navedbo revizije, na katero se nanaša,
2. kratek opis nepravilnosti v poslovanju, ki so bile ugotovljene z revizijo, in
3. izkaz popravljalnih ukrepov.

Izkaz popravljalnih ukrepov mora obsegati navedbo popravljalnih ukrepov in ustrezna dokazila o izvedenih popravljalnih ukrepih za odpravo ugotovljenih nepravilnosti. ZOD mora v odzivnem poročilu izkazati odpravo nepravilnosti pri:

1. določanju dodatka za delo s težje motenimi osebami (točka 3.2.3.3.1) in dodatka za vodenje – točka 3.2.3.3.3 ter
2. oddajanju javnih naročil – popravljalni ukrepi se morajo nanašati na izboljšanje kontrolnega okolja z uvedbo novih kontrol oziroma okrepitvijo obstoječih, ki bodo v prihodnje uspešno preprečevale, odkrivale in odpravljale nepravilnosti, s posebnim poudarkom na nepravilnostih, opisanih v točki 3.2.4.b.

Po drugem odstavku 29. člena ZRacS-1 je odzivno poročilo uradna listina, ki jo potrди odgovorna oseba uporabnika javnih sredstev s svojim podpisom in pečatom.

Računsko sodišče bo ocenilo verodostojnost odzivnega poročila, to je resničnost navedb o popravljalnih ukrepih, in po potrebi opravilo revizijo odzivnega poročila na podlagi četrtega odstavka 29. člena ZRacS-1. Prav tako bo ocenilo zadovoljivost sprejetih popravljalnih ukrepov.

Če odzivno poročilo ne bo predloženo v roku, določenem v tem revizijskem poročilu, stori odgovorna oseba uporabnika javnih sredstev prekršek po tretjem odstavku 38. člena ZRacS-1. Če uporabnik javnih sredstev, ki bi moral predložiti odzivno poročilo, niti v roku 15 dni po izteku roka za predložitev odzivnega poročila računskemu sodišču ne predloži odzivnega poročila, se šteje, da uporabnik javnih sredstev krši obveznost dobrega poslovanja⁸⁷. Prav tako opozarjamo, da se neresnične navedbe v odzivnem poročilu obravnavajo kot neresnične navedbe v uradni listini (drugi odstavek 29. člena ZRacS-1).

⁸⁷ Tretja točka prvega odstavka 37. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije, Uradni list RS, št. 91/01.

Če bo računsko sodišče v porevizijskem postopku ugotovilo, da zavod krši obveznost dobrega poslovanja, bo ravnalo v skladu s sedmim do štirinajstim odstavkom 29. člena ZRacS-1.

Pravni pouk

Tega poročila na podlagi tretjega odstavka 1. člena ZRacS-1 ni dopustno izpodbijati pred sodišči niti pred drugimi državnimi organi.

Tomaž Vesel,
prvi namestnik predsednika

Poslano:

1. Zavodu za oskrbo na domu Ljubljana, priporočeno s povratnico;
2. Vesni Venišnik Babič, priporočeno;
3. Državnemu zboru Republike Slovenije, priporočeno;
4. Mestni občini Ljubljana, priporočeno;
5. Ministrstvu za delo, družino in socialne zadeve, priporočeno;
6. 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