



REPUBLIKA SLOVENIJA  
**RAČUNSKO SODIŠČE**

Na podlagi 2. odstavka 24. člena Zakona o Računskem sodišču, 24. in 25. člena Poslovnika Računskega sodišča (v nadaljevanju: poslovnik) prvostopenjski senat (v nadaljevanju: senat I) v sestavi:

Ana Praprotnik, predsednica, pooblaščenka revizorka  
Dr. Etelka Korpič-Horvat, poročevalka  
Martin Jakše, član

izdaja naslednje

**POROČILO O NADZORU  
NA  
ZAVODU ZA PRESTAJANJE KAZNI ZAPORA MARIBOR  
Maribor, Vošnjakova 16**

Št. 1205-3/95-13

Ljubljana, 14. 6. 1996

## I. UVOD

V programu dela Računskega sodišča je bil uvrščen nadzor na Upravi za izvrševanje kazenskih sankcij Ljubljana, sektor Zavod za prestajanje kazni zapora Maribor. Članica Računskega sodišča dr. Etelka Korpič-Horvat (v nadaljevanju: pristojna članica Računskega sodišča) je, v skladu s poslovníkom, izdala sklep o izvedbi nadzora št. 1205/3-95-1, z dne 3. 10. 1995. Nadzor je zajemal pregled poslovanja v letu 1995 in sicer:

- pregled prihodkov in odhodkov Zavoda za prestajanje kazni zapora Maribor,
- pregled prihodkov in odhodkov gospodarske enote - Proizvodno podjetje Kozjak,
- inventuro,
- sistemizacijo in zaposlene,
- notranjo organizacijo in število zaprtih oseb,
- osnovna sredstva.

Na sedežu Zavoda za prestajanje kazni zapora Maribor (v nadaljevanju: Zavod) so bila opravljena ustrezna nadzorna dejanja: pogovori z odgovornimi osebami, pregled listin ipd. Opravili sta jih: revizijska sodelavka Irena Vidovič in revizijska asistentka Tatjana Kolenc (v nadaljevanju: revizorki). Pristojna članica Računskega sodišča je izdala predhodno poročilo o nadzoru, št. 1205-3/95-7, z dne 7. 2. 1996.

Na predhodno poročilo sta pripombe vložila Uprava za izvrševanje kazenskih sankcij (v nadaljevanju: Uprava) št. 403-239/95-0006-13, z dne 22. 2. 1996 in Zavod, št. 04.I/1-179/76-2, z dne 22. 2. 1996. Obravnaval jih je prvostopenjski senat v sestavi:

- Ana Praprotnik, predsednica, pooblaščená revizorka
- dr. Etelka Korpič-Horvat, poročevalka
- Martin Jakše, član

Uprava je v pripombah pojasnjevala ugotovitve iz predhodnega poročila o:

- statusu Zavoda za prestajanje kazni zapora Maribor,
- izkazovanju prihodkov iz naslova lastne dejavnosti,
- pogodbah o zaposlitvi,
- dodatku za posebne pogoje dela, v višini 20%,
- obračunavanju nadomestil za čas odsotnosti z dela zaradi bolezni,
- izračunavanju dodatka za delovno dobo.

Zavod je v pripombah pojasnjeval status Zavoda za prestajanje kazni zapora Maribor in izpodbijal ugotovitve iz predhodnega poročila:

- nabavo osnovnih sredstev iz sredstev za materialne stroške,
- izkazovanje prihodkov iz naslova lastne dejavnosti,
- sklepanje pogodb o zaposlitvi,
- dodatke za posebne pogoje dela,
- obračunavanje nadomestil za čas odsotnosti z dela zaradi bolezni in
- pogodbe o delu.

## II. UGOTOVITVE

### 1. STATUSNE IN ORGANIZACIJSKE SPREMEMBE V ZAVODU ZA PRESTAJANJE KAZNI MARIBOR IN UPRAVI ZA IZVRŠEVANJE KAZENSKIH SANKCIJ LJUBLJANA

V postopku nadzora je bilo ugotovljeno, da je bila pravna podlaga za delovanje Zavoda od 1. 1. 1995 do 31. 3. 1995 Zakon o izvrševanju kazenskih sankcij (Ur. l. RS, št. 17/78, 12-13/92 in 58/93). Citirani zakon v 21. členu v točki 3 določa Odprti kazenski poboljševalni dom Rogoza - Maribor in v točki 8 Zaporji v Mariboru. Omenjena zavoda sta poslovala kot samostojna pravna subjekta.

S sprejetjem Zakona o organizaciji in delovnem področju ministrstev (Ur. l. RS, št. 71/94) se je spremenila notranja organizacija Ministrstva za pravosodje, v katerega sestavi je bila organizirana Uprava. Omenjeni zakon določa, da v treh mesecih po njegovi uveljavitvi Uprava RS za izvrševanje kazenskih sankcij, kazensko poboljševalni zavodi in prevzgojni domovi za mladoletnike nadaljujejo z delom po določbah Zakona o izvrševanju kazenskih sankcij (v nadaljevanju: ZIKS) kot notranje organizacijske enote.

Ugotovljeno je bilo, da zakonski roki glede spremembe statusa Zaporov Maribor in Odprtega kazensko poboljševalnega doma Rogoza - Maribor (v nadaljevanju: OKPD Rogoza), niso bili upoštevani, ker sta omenjena subjekta poslovala samostojno še v času izvedbe nadzora.

Uprava v pripombah pojasnjuje, da so zavodi do konca leta 1995 poslovali kot samostojne pravne osebe in so imeli še svoje žiro račune. Ti so bili ob koncu leta ukinjeni in so bili odprti izločeni računi zavodov. Tako da so vsi zavodi začeli poslovati kot notranje organizacijske enote uprave z novim letom 1996.

Zavod v svojih pripombah prav tako pojasnjuje svoj status. Zavod je v nadzorovanem obdobju posloval formalno pravno z različnima statusoma. Do 31. 3. 1995, v skladu z 21. členom ZIKS-a kot samostojen pravni subjekt. Po tem datumu pa bi moral delovati kot notranja organizacijska enota Uprave. Uprava je svoje akte o organizaciji in sistemizaciji delovnih mest uveljavila šele s 1. 7. 1995. Oba pravna subjekta (Zavod in OKPD Rogoza) sta poslovala do konca poslovnega leta 1995 samostojno. Prenos finančnega poslovanja na Upravo pa je bil opravljen šele s 1. 1. 1996.

Pravni status Zavoda in OKPD Rogoza ni bil pravočasno urejen. Pojasnila tako ne vplivajo na izrečeno mnenje.

V okviru Zavoda je organizirana gospodarska enota Proizvodno podjetje Kozjak, p.o., katere status še tudi ni urejen, posluje pa samostojno z lastnim žiro računom in knjigovodstvom.

Uprava in Zavod ne izpodbijata teh ugotovitev.

## **2. ODGOVORNE OSEBE**

Odgovorne osebe pri Upravi in Zavodu so:

- direktorica Uprave za izvrševanje kazenskih sankcij, Irena Križnik, dipl. psiholog,
- upravnik zavoda - Marko Medved, dipl. org. dela,
- svetovalec direktorice - vodja gospodarske enote - Ferdinand Matvos, dip. ekonomist.

## **3. PRIHODKI IN ODHODKI ZAVODA ZA PRESTAJANJE KAZNI ZAPORA MARIBOR**

Podlaga za ugotavljanje prihodkov in odhodkov so bili podatki periodičnega obračuna za obdobje od 1. 1. do 30. 6. 1995.

### **3.1. Prihodki Zavoda**

Zavod pridobiva sredstva za svoje poslovanje iz sredstev proračuna Republike Slovenije in iz opravljanja dejavnosti gospodarske enote - Proizvodno podjetje Kozjak, ki pridobiva sredstva za prodane proizvode in storitve preko svojega žiro računa. Prihodki iz proračuna so se prikazovali na podlagi nakazil.

Proračun za leto 1995 je bil sprejet in objavljen v Ur. l. RS, št. 40/95, z dne 13. 7. 1995. Iz proračuna izhaja, da je za Ministrstvo za pravosodje, Upravo za izvrševanje kazenskih sankcij, v katere sestavi je tudi Zavod, skupaj namenjenih za plače, prispevke delodajalca in druge prejemke 1.955.183.000 SIT ter za materialne stroške 560.394.000 SIT, kar skupaj znaša 2.515.577.000 SIT.

Zavod je prejemal sredstva na osnovi mesečnih zahtevkov, ločeno za materialne stroške in osebne prejemke. V prvem polletju leta 1995 je bilo nakazanih skupaj 174.613.345,00 SIT in sicer za bruto plače, prihodke za posebne pogoje dela, druge osebne prejemke ter prispevke delodajalca (od tega 149.990.495,00 SIT Zaporj Maribor in 24.622.850,00 SIT OKPD Rogoza).

Nakazila za materialne stroške pa je Zavod prejel na osnovi zahtevkov in sicer 33.583.546,00 SIT (od tega Zaporj Maribor 26.701.683,00 SIT, OKPD Rogoza 6.881.863,00 SIT).

Nakazila proračunskih sredstev po posameznih namenih za leto 1995 po mesecih za obdobje januar - junij so bila naslednja:

Mesec	Materialni stroški	Plače	Ostali osebni prejemki	Skupaj
januar - Skupaj	2.381.676	21.905.245	1.644.574	25.931.495
Zapori	1.694.134	21.744.283	1.464.474	24.902.891
OKPD Rogoza	687.542	160.962	180.100	1.028.604
februar-Skupaj	7.863.218	26.014.508	1.494.422	35.372.148
Zapori	6.140.269	22.313.549	1.323.744	29.777.562
OKPD Rogoza	1.722.949	3.700.959	170.678	5.594.586
marec - Skupaj	6.004.637	25.843.955	1.506.936	33.355.528
Zapori	5.205.488	21.844.410	1.331.176	28.381.074
OKPD Rogoza	799.149	3.999.545	175.760	4.974.454
april - Skupaj	7.091.231	26.295.150	1.792.540	35.178.921
Zapori	6.020.564	22.637.882	1.567.148	30.225.594
OKPD Rogoza	1.070.667	3.657.268	225.392	4.953.327
maj - Skupaj	5.080.281	31.579.492	1.498.571	38.158.343
Zapori	3.770.497	27.123.397	1.336.275	32.230.168
OKPD Rogoza	1.309.784	4.456.095	162.296	5.928.175
junij - Skupaj	5.162.503	33.954.102	1.083.851	40.200.445
Zapori	3.870.731	26.374.195	929.963	31.174.889
OKPD Rogoza	1.291.772	7.579.907	153.888	9.025.556
skupaj- Skupaj	33.583.546	165.592.451	9.020.894	208.196.890
Zapori	26.701.683	142.037.715	7.952.780	176.692.178
OKPD Rogoza	6.881.863	23.554.736	1.068.114	31.504.712

Zavod je v obdobju od 1. 1. do 30. 6. 1995 porabil naslednja proračunska sredstva:

Mesec	Materialni stroški	Plače	Ostali osebni prejemki	Skupaj
januar-skupaj	7.588.086	25.150.981	1.764.510	34.503.578
Zapori	6.407.159	21.582.473	1.593.832	29.583.464
OKPD Rogoza	1.180.927	3.568.508	170.678	4.920.114
februar-skupaj	6.275.939	25.944.213	1.533.485	33.753.637
Zapori	4.512.797	22.392.014	1.357.725	28.262.536
OKPD Rogoza	1.763.142	3.552.199	175.760	5.491.101
marec-skupaj	7.963.677	25.903.684	1.620.214	35.487.576
Zapori	5.880.935	22.209.071	1.434.513	29.524.519
OKPD Rogoza	2.082.742	3.694.613	185.701	5.963.057
april-skupaj	4.485.945	26.034.823	1.726.043	32.246.811
Zapori	4.052.019	22.505.293	1.563.747	28.121.059
OKPD Rogoza	433.926	3.529.530	162.296	4.125.752
maj - skupaj	5.754.254	31.430.960	1.510.416	38.695.629
Zapori	4.894.066	26.838.550	1.328.794	33.061.410
OKPD Rogoza	860.188	4.592.410	181.622	5.634.219
junij - skupaj	3.038.205	30.696.659	1.130.864	34.865.728
Zapori	2.076.778	26.175.238	931.027	29.183.043
OKPD Rogoza	961.427	4.521.421	199.837	5.682.685
Skupaj- skupaj	35.106.107	165.161.321	9.285.531	209.552.958
Zapori	27.823.755	141.702.639	8.209.637	177.736.031
OKPD Rogoza	7.282.352	23.458.682	1.075.894	31.816.927

Zavod je za pokrivanje materialnih stroškov porabil skupaj 35.106.107,00 SIT sredstev, kar je za 1.522.561,00 SIT več kot je dobil nakazanih sredstev iz proračuna do 30. 6. 1995. Za primanjkljaj sredstev za materialne stroške je Zavod zahteval nakazilo sredstev v mesecu juliju, ko so le-ta zapadla v plačilo. Za plače in nadomestila je bilo iz proračuna Zavodu nakazanih za 431.130,000 SIT več sredstev, kot jih je le-ta potreboval za izplačilo plač in nadomestil delavcem. Zavod je preveč nakazana sredstva vrnil v državni proračun v dveh delih in sicer 5. 8. 1995 in 5. 9. 1995, in sicer po prejemu refundacij za nadomestila plač zaradi odsotnosti z dela zaradi bolezni.

Pri pregledu polletnega obračuna za obdobje januar - junij 1995, je bilo ugotovljeno, da Zavod ni izkazal vseh prihodkov iz naslova lastne dejavnosti in sicer prihodke, ustvarjene iz naslova zdravstvenih storitev za osebe v zaporu in za prevoze obsojencev, v skupnem znesku 1.027.710,90 SIT, ampak je storniral stroške v isti višini. Tako izkazovanje je v nasprotju s 70., 71. in 72. členom Zakona o računovodstvu, ki opredeljuje vsebino kategorij prihodkov in odhodkov.

Uprava se v pripombah sklicuje na navodila Ministrstva za finance (dopis št. 401-36/94, z dne 7. 7. 1994). Prav tako se na omenjena navodila v pripombah sklicuje tudi Zavod, ki pojasnjuje, da fakturira sodiščem prevoze in zdravstvene storitve pripornikov. Na podlagi te obremenitve stornira stroške goriva, storitve zdravnikov in zdravil. Ti stroški niso zajeti v planu materialnih stroškov zopora, zato izstavlja obremenitve in postopa v skladu z navodilom Ministrstva za finance. Prav tako Zavod fakturira Zavodu za zdravstveno zavarovanje Slovenije zdravstvene storitve obsojencev. Gre za proračunskega porabnika, kateremu fakturira po neposrednih stroških. To obremenitev izkaže kot strošek pogodbenega dela zdravnika. ZZZ Slovenije pa to izkaže kot lasten strošek.

Zavod meni, da je ravnal v skladu z navodilom Ministrstva za finance, saj teh materialnih stroškov ni v planu Zavoda. Gre za fakturiranje proračunskim uporabnikom neposrednih materialnih stroških, za skupno nabavo goriva, zdravil, skupno opravljanje pogodbenih del zdravnikov, ki se delijo dalje po evidenci zdravstvenega delavca in evidenci skrbnika vozil na: Zavod za prestajanje kazni zopora Maribor, ZZZ Slovenije in sodišča.

Senat I ugotavlja, da so ugotovitve iz predhodnega poročila v zvezi s knjigovodskim izkazovanjem prihodkov in odhodkov točne. Zakon o računovodstvu v 70., 71. in 72. členu določa vsebino kategorij prihodkov in odhodkov. Na podlagi teh določil se vrednosti opravljenih storitev štejejo za prihodke in z njimi povezni stroški za odhodke. Za zaračunane storitve se ne morejo stornirati stroški in potem le razlika izkazati v poslovnih knjigah. Omenjeno navodilo ni bilo pravilno uporabljeno.

## **3.2. Odhodki Zavoda**

### **3.2.1. Materialni stroški in stroški storitev**

Zavod ima sprejet Pravilnik o računovodstvu in finančnem poslovanju, s tem pa določen tudi krogotok finančne dokumentacije in odgovornost oseb za določena ravnanja (naročanje, podpisovanje, kontroliranje itn.), kot to določa 15. člen Zakona o računovodstvu.

Pri pregledu prejetih faktur so bile le-te pregledane za obdobje januar in februar, ugotovitve so naslednje:

#### 3.2.1.1. Stroški pisarniškega materiala, čistil in razkužil

Nabava pisarniškega materiala, čistil in razkužil se izvaja skupaj za Proizvodno podjetje Kozjak, OKPD Rogozo in Zapore Maribor, z namenom, da se dosežejo ugodnejši pogoji nabave. Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

#### 3.2.1.2. Stroški porabljenih živil

Stroški živil za obsojence v Zaporu Maribor so znašali v prvem polletju leta 1995 6.924.368,35 SIT. Nabava večine živil se opravlja skupaj za Zapore Maribor in Proizvodno podjetje Kozjak, zato so Zapori 30. 6. 1995 obremenili gospodarsko enoto za porabljenih živila za malice obsojencev za 1.035.158,00 SIT.

Glavni dobavitelji živil so:

- Mlinopek Murska Sobota in Kruh - pecivo Maribor za kruh in pekarske izdelke,
- Pomurske in Mariborske mlekarnice za mleko in mlečne izdelke,
- Bistriške mesnine, Pomurka Murska Sobota in Proizvodno podjetje Kozjak, enota Rogoza za meso in mesne izdelke,
- Geaprodukt za dobavo sadja in zelenjave.

Dobaviteljev ne izbirajo z javnim razpisom, kot to določa Odredba o postopku za izvajanje javnega razpisa za oddajo javnih naročil (Ur. l. RS, št. 28/93 in 19/94). Zavod izbira ponudnike na podlagi zbiranja ponudb.

Zavod ugotovitev ne zanika in v pripombah pojasnjuje, da izbirajo najugodnejšega dobavitelja na osnovi najmanj treh ponudb in analize skladiščnih list najmanj treh dobaviteljev. Odločitev je sprejeta na osnovi kvalitetne in cenovne analize. Na nobenega dobavitelja Zavod ni vezan stalno, kar mu omogoča, da cene mesečno primerja, izbira najcenejše ponudbe in vpliva na pogoje plačila.

Senat I sprejema pojasnila Zavoda, vendar le ta ne vplivajo na mnenje v poročilu, saj gre za kršitev 38. člena Zakona o izvrševanju proračuna ter za neupoštevanje Odredbe o postopku za izvajanje javnega razpisa za oddajo javnih naročil.

#### 3.2.1.2. Stroški izobraževanja

Za stroške izobraževanja je Zavod v prvem polletju leta 1995 plačal 820.181,90 SIT in sicer za seminarje, udeležbo na vzgojni svetovalnici ter dveh tečajev nemščine za zaposlene.

Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

### 3.2.1.3. Stroški vzdrževanja

Stroški vzdrževanja hiše v Mariboru in v Murski Soboti so znašali skupaj 1.131.930,90 SIT. V Murski Soboti so se izvajala predvsem pleskarska dela ter popravilo oken in vrat. V Mariboru pa največji strošek predstavlja popravilo centralne kurjave.

### 3.2.1.4. Uporaba službenih vozil

Zavod vodi evidenco o prevoženih kilometrih in relacijah, tako da spremlja namenskost uporabe službenih vozil za naslednja službena vozila:

- TAM 80 AD, reg. št. MB 02-092,
- Mercedes S100, reg. št. MB S6-096,
- Poly Z 101, reg. št. MB A2-021,
- Citroen CD 15, reg. št. MB A2-022,
- Hunday, reg. št. CE N6-643,
- Lada Samara, reg. št. MS H9-795,
- Zastava 101, reg. št. MB K3-386,
- Golf 3D, reg. št. MB K3-490.

Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

### 3.2.1.5. Stroški pogodbenega dela

Zavod ima za opravljanje zdravstvenih storitev sklenjene pogodbe o delu po 107. in 110. členu Zakona o delovnih razmerjih (Ur. l. RS, št. 14/90, 5/91, 71/93, popr. 2/94) z zobozdravnikom, docentom primarijem, s tremi specialisti internisti, z dvema specialistoma psihiatrije in z zdravnikom splošne medicine.

Poleg tega ima sklenjeni tudi dve pogodbi o delu za opravljanje frizerskih storitev.

Zavod vodi evidence dejansko opravljenih ur in prisotnosti delavcev s katerimi ima sklenjene pogodbe o delu. Vsa plačila pogodbenega dela so se opravila na žiro račune izvajalcev del. Obračunani in odvedeni so bili tudi vsi davki in prispevki.

Stroški pogodbenega dela za 1. polletje 1995 so znašali 1.073.476,00 SIT, Zavod pa jih je dejansko izkazal v višini 253.927,70 SIT, ker jih je zmanjšal za refundacije s strani Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije, kar je v nasprotju z 70., 71. in 72. členom Zakonom o računovodstvu.

## **3.2.3. Plače, davki in prispevki ter druga namenska sredstva**

### **3.2.3.1. Plače**



Zavod obračunava plače, nadomestila plač in povračila materialnih stroškov za vse delavce, t.j. vključno z delavci, ki niso financirani iz sredstev proračuna. Za te delavce Zavod bremeni stroške gospodarske enote, obračunani pa so po enakih merilih kot za ostale delavce.

Zavod je za izplačilo plač porabil v 1. polletju 136.671.160,00 SIT.

Postavka	Zapori Maribor	OKPD Rogoza	GE Kozjak
Bruto plače	111.344.120	17.085.097,00	8.241.939,00
Štev. delavcev	120	18	12
Povp. bruto plača/delavca/mesec	154.644,00	158.194,00	114.471,00
Neto plače v SIT	63.378.066,00	10.272.000,00	5.401.934,00
Povp.neto plača/na delovca/mesec	88.025,00	95.111,00	75.027,00

Stroški za plače predstavljajo 44,2 % v strukturi vseh stroškov Zavoda.

- Dodatek za posebne pogoje dela

Zavod izplačuje delavcem dodatek za posebne pogoje dela v višini 20 %, na osnovi sklepa, št. 191-15/69 iz leta 1975, ki temelji na ZIKS-u iz leta 1973. Omenjeni zakon je prenehal veljati s sprejemom novega ZIKS-a leta 1978 in je zato pravna podlaga na katero se sklicuje omenjeni sklep nezakonita. Ta dodatek Zavod izplačuje vsem zaposlenim, ki se jim šteje zavarovalna doba s povečanjem in se jim obračunava ta dodatek stalno, ne glede na čas trajanja posebnih pogojev dela.

Uprava v pripombah podaja obrazložitev dodatka za posebne pogoje dela v višini 20 %. Sklicuje se na 112. člen ZIKS-a, ki določa, da Izvršni svet določi na predlog republiškega sekretarja za pravosodje, organizacijo uprave in proračun, dela in naloge, za katere so delavci, ki jih opravljajo v pravicah iz zdravstvenega, pokojninskega in invalidskega zavarovanja ter v drugih posebnih pravicah iz dela izenačeni s pooblaščenimi uradnimi osebami organov za notranje zadeve. Nadalje navaja, da sklep Izvršnega sveta SRS, št. 191-15/69, z dne 17. 9. 1975, določa povečanje osebnega dohodka do 20 % in priznava, da temelji na ZIKS-u iz leta 1973. Ob sprejemu ZIKS-a leta 1978 omenjeni sklep ni bil spremenjen, zato je po mnenju Uprave podlaga tudi za sedaj veljavno sistemizacijo, h kateri je dala soglasje Vlada Republike Slovenije. Zaradi navedenega Uprava meni, da sklep ni nezakonit.

Zavod pojasnjuje, da so dodatki za posebne pogoje bili v preteklosti dodeljeni na osnovi Pravilnika o organizaciji in delu ter sistemizaciji delovnih nalog v Zaporu Maribor. Sistemizacijo in pravilnik, ki sta določala delovna mesta, kjer se šteje zaravoralna doba s povečanjem, je leta 1983 sprejel Izvršni svet in dal k temu aktu soglasje.

Prav tako je bila na predlog ministrice za pravosodje leta 1994 s strani Vlade Republike Slovenije sprejeta sistemizacija delovnih mest v Zaporih Maribor, ki določa delovna mesta, kjer se šteje zavarovalna doba s povečanjem. Na osnovi teh sklepov in potrjene

sistemizacije je do 1. 7. 1995 Zavod izplačeval dodatke. Obračun dodatkov se opravlja na osnovi odločb o razporeditvi delavcev.

Senat I ugotavlja, da so v 7. členu Pravilnika o plačah in drugih prejemkih delavcev Ministrstva za notranje zadeve opredeljeni dodatki, ki so sestavni del plače, med drugim tudi dodatek za vrednotenje posebnih pogojev dela in odgovornosti pooblaščenih uradnih oseb v skladu z Zakonom o notranjih zadevah (20 % oziroma 15 %), določenih v aktu o sistemizaciji. Ta pravilnik, ki velja od 23. 4. 1994 se lahko za Zavod uporablja le ob smiselni uporabi že citiranega 112. člena ZIKS-a.

Zavod ima sprejeto sistemizacijo delovnih mest, v kateri so opredeljene pooblaščne uradne osebe. Lastnosti pooblaščenih uradnih oseb izhajajo iz 9. poglavja - 114., 115., 116. in 122. člena ZIKS-a. Ti člani med drugim določajo, kateri delavci se štejejo za pooblaščne uradne osebe. Za pooblaščne uradne osebe je osnova za delovno dobo s povečanjem v 99. členu Zakona o notranjih zadevah, ob smiselni uporabi 112. člena ZIKS-a. Vsem ostalim delavcem pa je neupravičeno priznana delovna doba, ki se šteje s povečanjem.

Dodatek za posebne pogoje dela v višini 20 % prejemajo vsi, ki imajo priznano zavarovalno dobo s povečanjem. V času nadzora je Zavod ta dodatek opravičeval s sklepom Izvršnega sveta SRS, št. 191-15/69, z dne 17. 9. 1975. Senat I ugotavlja, da ta sklep ne velja, ker temelji na ZIKS-u iz leta 1973, ki je na podlagi prehodnih in končnih določb novega ZIKS-a iz leta 1978, nehal veljati. Veljavni 112. člen ZIKS-a je določil, da Izvršni svet Skupčine SRS določi, na predlog republiškega sekretarja za pravosodje, organizacijo uprave in proračun dela oziroma naloge, za katere so delavci, ki jih opravljajo, v pravicah iz zdravstvenega, pokojninskega in invalidskega zavarovanja ter v drugih posebnih pravicah iz dela izenačeni s pooblaščenimi uradnimi osebami organov za notranje zadeve. Vendar niti Uprava niti Zavod nista razpolagala z nobenim drugim sklepom Izvršnega sveta ali Vlade, ki bi pomenil pravno podlago za izplačilo tega dodatka.

Senat I ocenjuje, da morata Uprava in Zavod ponovno preveriti in uskladiti celotno sistemizacijo z zakonskimi predpisi in narediti revizijo upravičenosti priznavanja zavarovalne dobe s povečanjem.

- Dodatek za delovno dobo

Pregled pri Zavodu je pokazal, da so dodatek za delovno dobo določali tako, da so upoštevali delovno dobo s povečanjem. V predhodnem poročilu je pristojna članica Računskega sodišča ugotovila, da je to v nasprotju s 3. točko 2. odstavka 38. člena kolektivne pogodbe za negospodarske dejavnosti (Ur. l. RS, št. 18/91, 53/92, 34/93, 12/94, 59/94, 80/94 in 39/95) ter s 1. točko stališč komisije, ki je pristojna za razlago kolektivne pogodbe za negospodarstvo, objavljeno v Ur. l. RS, št. 51/92.

V okviru pripomb je Uprava sporočila, da je omenjena nepravilnost odpravljena.

- Drugi dodatki

Zaposlenim v Zavodu se je osnovna plača povečala za 15 % in 10 % na podlagi 2., 8. in 9. člena Uredbe o količnikih za določitev osnovne plače funkcionarjev, ki jih imenuje Vlada Republike Slovenije, in drugih zaposlenih v službah Vlade RS, upravnih organih in upravnih enotah (Ur. l. RS, št. 82/94). V 2. členu omenjene uredbe je za vodje notranjih organizacijskih enot, ki nimajo statusa višjih upravnih delavcev, določeno, da se količnik za najzahtevnejša dela v organizacijski enoti poveča do 10 %. Člen 9 uredbe pa določa, da se osnovna plača poveča za 15 % za vrednotenje posebnih obremenitev, omejitev in prepovedi, ki se nanašajo med drugim tudi na delovna mesta pooblaščenih uradnih oseb kazensko popljševalnih zavodov.

Vsi navedeni dodatki se pri obračunu plač seštevajo in povečujejo osnovno plačo.

Pregled števila delavcev, ki prejemajo razne dodatke:

Dodatki	Število delavcev po sistemizaciji	%
20 % + 15 % + 10 %	36	18,6
20 % + 15 %	128	66,0
15 %	0	-
10 %	1	0,5
0 %	29	14,9
<b>s k u p a j</b>	<b>194</b>	<b>100</b>

Na osnovi podatkov Zavoda je bilo ugotovljeno, da po sistemizaciji delovnih mest pripada 164 delavcem dodatek za posebne pogoje dela v višini 20 % na osnovno plačo, 8 višjih upravnih delavcev pa prejema dodatek v višini 15 %.

Uprava, niti Zavod nimata izdelanih sodil, ki naj bi bili podlaga za priznavanje dodatkov. V postopku nadzora preveritev upravičenosti zato ni bila mogoča. Upravi se priporoča, da pripravi enotna merila priznavanja dodatkov.

- Nadurno delo

Za opravljeno nadurno delo je bilo v 1. polletju izplačanih 367.770,20 SIT. Le-to opravljajo pooblašcene uradne osebe, predvsem v enoti Murska Sobota. Nepravilnosti pri samem izračunu niso bile ugotovljene, prav tako število nadur po posameznem delavcu ni presegalo 10 ur na teden, kar je v skladu z 12. členom Zakona o delavcih v državnih organih (Ur. l. RS, št. 15/90, 2/91, 5/91, 18/91 in 22/91).

- Delovna uspešnost

Za Zavod je na podlagi 60. in 68. člena Zakona o delavcih v državnih organih (Ur. l. SRS, št. 15/91, 5/91, 18/91, 22/91 in 4/93) ter 3. člena Zakona o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in v organih lokalnih skupnosti (Ur. l. RS, št. 18/94), upravnik Zavoda, izdal Pravilnik o ugotavljanju, ocenjevanju in izplačevanju delovne uspešnosti

delavcev. Višino sredstev, ki se nameni za vrednotenje delovne uspešnosti mesečno določi pristojni organ Vlade Republike Slovenije in znaša največ 3 % sredstev za plače, za delovna mesta, ki se financirajo iz proračuna. V enaki višini (3 %) nameni sredstva za vrednotenje delovne uspešnosti gospodarske enote Kozjak, za tista delovna mesta, ki se financirajo iz sredstev gospodarske enote.

Pri obračunavanju dodatka za delovno uspešnost nepravilnosti niso bile ugotovljene.

#### 3.2.3.2. Nadomestila plač

Iz predhodnega poročila, ki ga je izdala članica Računskega sodišča izhaja, da Zavod izplačuje nadomestila plač za čas odsotnosti z dela zaradi bolezni v višini 100 % od osnove za delavce, ki se jim šteje zavarovalna doba s povečanjem. Iz dopisa Ministrstva za pravosodje št. 134-13/91-006-01, z dne 15. 5. 1992, izhaja, da pripada delavcem nadomestilo v višini 90 % osnove ob zadržanosti z dela zaradi bolezni, kar je v skladu z 31. členom Zakona o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju (Ur. l. RS, št. 9/92 in 13/93). Zavod je delavcem izplačeval 10 odstotnih točk več kot je bilo dovoljeno.

Uprava v pripombah navaja, da so zaprosili za pravno tolmačenje v zvezi z obračunavanjem nadomestila za čas bolniškega staleža Ministrstvo za notranje zadeve.

Zavod pa se v pripombah sklicuje na 112. člen ZIKS-a, ki izenačuje delavce zavodov za prestajanje kazni zapora v pravicah iz zdravstvenega, pokojninskega in invalidskega zavarovanja s pooblaščenimi delavci organov za notranje zadeve in na uporabo Pravilnika o plačah in drugih prejemkih delavcev Ministrstva za notranje zadeve, št. 0432-14-S-401/78-94, z dne 1. 8. 1994. Omenjeni pravilnik v 12. člen določa, da je nadomestilo plače delavcu, na delovnem mestu pooblaščen uradne osebe, za čas odsotnosti z dela zaradi bolezni do 30 in nad 30 dni, enako 100 % osnovi njegove plače.

Senat I ugotavlja, da so pripombe neutemeljene, ker ne obstaja pravna podlaga, ki bi dovoljevala uporabo omenjenega pravilnika za delavce Uprave oziroma Zavoda.

#### 3.2.3.3. Odpravnine ob upokojitvi

V revidiranem obdobju sta bili izplačani dve odpravnini, zaradi starostne upokojitve, v skupni višini 1.043.229,00 SIT. Zavod je kot pravno podlago za tako izplačilo navajal Zakon o notranjih zadevah (Ur. l. SRS, št. 28/80, 38/88, 27/89 in RS, št. 8/90, 19/91, 4/92, 58/93), po katerem pripada delavcu ob upokojitvi nad 20 let delovne dobe, odpravnina v višini 6 zadnjih njegovih neto plač. Po ZIKS iz leta 1978 Izvršni svet oz. Vlada ni določila del in nalog delavcev Uprave, ki bi bili izenačeni s pooblaščenimi uradnimi osebami organov za notranje zadeve. Zaradi tega takšno obračunavanje odpravnin nima pravne podlage.

Zavod ne izpodbija teh ugotovitev.

#### 3.2.3.4. Regres za letni dopust

Regres za letni dopust je Zavod izplačal v dveh delih, in sicer 152 delavcem.

Postavka	Zapori	OKPD Rogoza	Gosp.enota Kozjak
1.del - 22.5.1995	3.723.408,00	572.832,00	541.008,00
2.del - 21. 6. 1995	3.723.408,00	572.832,00	541.008,00
s k u p a j	7.446.816,00	1.145.664,00	1.082.016,00
povp. na delavca	63.648,00	63.648,00	63.648,00

Osnova za obračun in izplačilo regresa je KPNg. Ta je bil izplačan v skladu z dopisom Vlade Republike Slovenije, ki določa, da se izplačilo regresa izvede v dveh delih in sicer v 2-kratnem znesku izhodiščne plače za 1. tarifni razred, t. j. dvakrat 31.824,00 SIT. Nepravilnosti pri obračunu in izplačilu regresa za letni dopust niso bile ugotovljene.

#### 3.2.3.5. Jubilejne nagrade

V obdobju od 1. 1. do 30. 6. 1995 je bilo izplačanih 11 jubilejnih nagrad v skupni višini 501.887,00 SIT.

Ugotovljeno je bilo, da obračuni in izplačila jubilejnih nagrad temeljijo na dobi, ki se šteje s povečanjem, kar pa je v nasprotju s 40. členom KPNg in objavljenim stališčem komisije za razlago kolektivne pogodbe, objavljeno v Ur. l. RS, št. 51/92.

Zavod ne izpodbija teh ugotovitev.

#### 3.2.3.6. Stroški prehrane delavcev

Za stroške prehrane delavcem je bilo v 1. polletju izplačanih 6.114.832,20 SIT in sicer:

- za prehrano delavcev OKPD Rogoza 793.218,60 SIT
- za prehrano delavcev Zaporov Maribor 5.321.613,60 SIT.

Zavod obračunava in izplačuje regres za prehrano skupaj s plačo, v višini, ki je mesečno objavljena v Uradnem listu v okviru zneskov povračil, nadomestil in drugih prejemkov za zaposlene v republiških državnih organih, pri tem pa upošteva tudi dneve dejanske prisotnosti na delu.

Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

### **3.3. PRIHODKI IN ODHODKI GOSPODARSKE ENOTE - PROIZVODNO PODJETJE KOZJAK**

Podlaga za ugotavljanje prihodkov in odhodkov so bili podatki periodičnega obračuna za obdobje od 1. 1. do 30. 6. 1995.

### 3.3.1. Prihodki gospodarske enote

Gospodarska enota - Proizvodno podjetje Kozjak posluje kot podjetje ter ima dve notranji organizacijski enoti in sicer:

- enota Rogoza (katere dejavnost je proizvodnja živinoreje in živinorejskih proizvodov, proizvodnja poljščin, proizvodnja hmelja in gospodarjenje z gozdovi v družbeni lasti)
- enota Maribor (katere dejavnost je kovinska predelava in galvanska zaščita).

Gospodarska enota vodi knjigovodstvo po Zakonu o računovodstvu. Vpisana je v sodni register pri Temeljnem sodišču v Mariboru, pod št. Srg 547/84. Njen ustanovitelj je Republiški sekretariat za pravosodje in občo upravo SR Slovenije na podlagi sklepa Izvršnega sveta Skupščine SR Slovenije, št. 25-14/71, z dne 26. 12. 1972. Poslovati je pričela s 1. 1. 1973. Poslovanje gospodarske enote je opredeljeno s tem, da zagotavlja delo in usposabljanje za delo za vse zaprte osebe in posluje na podlagi določil ZIKS-a.

Gospodarska enota je v prvem polletju leta 1995 ustvarila za 92.707 tisoč SIT prihodkov, ki jih sestavljajo naslednje postavke:

– prihodki od prodaje proizvodov in storitev na trgu	86.149.498,30 SIT
– prihodki od subvencij, dotacij, regresov, kompenzacij	2.219.158,70 SIT
– drugi prihodki od prodaje proizvodov in storitev	4.166.981,20 SIT
– drugi prihodki od prodaje blaga in materiala	171.745,70 SIT
– prihodki od financiranja	79.715,10 SIT
– izredni prihodki	5.070.490,39 SIT

Ustvarjene prihodke gospodarska enota spremlja ločeno po notranjih organizacijskih enotah.

Gospodarska enota je v prvem polletju leta 1995 prejela za 3.108.446,10 SIT prihodkov iz naslova najemnin po pogodbi o najemu s podjetjema Contrast in Trgo jami.

### 3.2.2. Odhodki gospodarske enote

V 1. polletju je imela gospodarska enota za 97.773.719,63 SIT odhodkov in sicer za:

– materialne stroške in amortizacijo	78.307.895,66 SIT
– nematerialne stroške	9.483.609,02 SIT
– zmanjšanje vrednosti zalog	3.486.092,00 SIT
– nabavno vrednost prodanega blaga in materiala	376.000,00 SIT
– odhodke financiranja (obresti)	3.001.354,80 SIT
– izredne odhodke	3.118.768,05 SIT

#### 3.2.2.1. Popravek terjatev do kupcev

Gospodarska enota je zaradi prekoračitve roka plačila s strani posameznih kupcev, za 60 dni ali več, oblikovala popravek terjatev v skupni višini 5.134.269,20 SIT, od tega na enoti Rogoza za 2.400.709,80 in na enoti Maribor za 2.733.559,40 SIT. Za vse te terjatve

pa je gospodarska enota vložila tožbe za plačila pri pristojnih sodiščih, kar je v skladu s 7. odstavkom 50. členom Zakona o računovodstvu.

#### 3.2.2.2. Prejeti krediti

Enota Rogoza je prejela predvsem namenske kredite za financiranje poljedeljske in živinorejske proizvodnje.

Roki za vračilo kredita so potekli. Gospodarska enota je med nadzorom uredila listinsko dokumentacijo glede stanja kreditov.

#### 3.2.2.3. Strošek porabe goriva

Za stroške goriva je bilo v prvem polletju leta 1995 porabljenih 1.097.564,40 SIT. Poraba goriva se spremlja po traktorjih in po avtomobilih, za katere se spremlja evidenca o prevoženih kilometrih.

Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

#### 3.2.2.4. Stroški pogodbenega dela

V obdobju januar - junij 1995 je bilo izplačano v ta namen 1.234.765,10 SIT. Enota Rogoza ima sklenjene pogodbe o delu po Zakonu o delovnih razmerjih, za opravljanje sezonskih del v kmetijstvu. V okviru preveritev pogodb o delu, ki jih je sklenila gospodarska enota je bilo ugotovljeno, da je čas trajanja del po teh pogodbah bil daljši kot dopušča zakonska norma, t. j. 60 dni na leto.

Zavod pojasnjuje, da je pri omenjenih pogodbenih delih šlo za delo in rokovanje s kmetijskimi stroji in napravami večjih vrednosti in ker so bili pogodbeni delavci za rokovanje z njimi usposobljeni, niso prekinjali pogodb. Sporne pogodbe so zaključili in vzpostavili pravilno stanje ter imenovali projektno skupino, ki je pripravila novo rešitev za opravljanje sezonskih in drugih del v skladu z zakonom.

Senat I ugotavlja, da Zavod v pripombah ne izpodbija veljavnosti predstavljenih revizijskih dokazov in ne zavrača ugotovitev v predhodnem poročilu.

## **4. SISTEMIZACIJA IN ZAPOSLENI**

Na podlagi 3. člena Zakona o delavcih v državnih organih (Ur. l. RS, št. 15/90, 5/91, 22/91, 2/92), 2. odstavka 3. člena Pravilnika o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest Ministrstva za pravosodje in v skladu z Uredbo za notranjo organizacijo in sistemizacijo delovnih mest v upravnih organih (Ur. l. RS, št. 8/91, 82/94) je

direktorica Uprave, po predhodnem soglasju ministrice za pravosodje in v soglasju z Vlado RS, izdala Pravilnik o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v Upravi.

S tem pravilnikom je bila določena tudi nova sistemizacija delovnih mest v Zavodu, ki je začela veljati od dneva izdaje soglasja Vlade RS, t.j. od 30. 6. 1995. Zavod je opravil vse potrebne aktivnosti v zvezi z razporeditvijo delavcev po novi sistemizaciji, ki velja od 1. 7. 1995 dalje.

Po Zakonu o delovnih razmerjih mora biti sklenjena z vsakim delavcem pogodba o zaposlitvi. V 12. členu omenjenega zakona je določeno, da delavec ne more začeti delati v organizaciji ali pri delodajalcu, če ni sklenil pogodbe o zaposlitvi. To določilo velja tudi za delavce nadzorovane osebe, ker Zakon o delavcih v državnih organih v členu 1 določa, da delovna razmerja delavcev v državnih organih urejajo z delovno-pravno zakonodajo in z Zakonom o delavcih v državnih organih, če s posebnim zakonom ni drugače določeno. Niti Zakon o delavcih v državnih organih kakor tudi ne drugi posebni zakoni ne določajo izjem. Uprava je na osnovi 6. in 30. člena Zakona o delavcih v državnih organih, izdala odločbe o zaposlitvi, ki se nanašajo na uresničevanje pravic, obveznosti in odgovornosti iz delovnega razmerja, ni pa sklenila z delavci pogodb o zaposlitvi.

Uprava je sporočila, da odpravlja ugotovljeno nepravilnost.

Pregled zaposlenih delavcev in načrtovane zaposlitve:

Vir financiranja	Štev.delavcev po sistemizaciji 1.7.1995	od tega z beneficirano delovno dobo	Dejansko št. zaposlenih na dan 1.7.1995	od tega z beneficirano delovno dobo
• iz sredstev proračuna	161	154	132	124
• iz sredstev gosp. enote	33	9	14	4
s k u p a j	194	163	146	128

Iz podatkov je razvidno, da je 48 delovnih mest nezasedenih.

Zavod je na osnovi Pravilnika o napredovanju zaposlenih v državni upravi (Ur.l. RS, št. 41/94 in 33/95), navodila za prvo razporeditev zaposlenih, s strani Vlade RS Kadrovska služba, z dne 11. 7. 1994, navodila za izpolnjevanje obrazca št. 3 - predlog prve razporeditve v skladu s 25. členom Zakona o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in v organih lokalnih skupnosti, s strani Kadrovske komisije Vlade Republike Slovenije, z dne 11. 7. 1994 ter razporeditve višjih upravnih delavcev, upravnih in strokovno-tehničnih delavcev, po predlaganih razredih količnikov s strani Kadrovske službe Vlade RS, z dne 26. 6. 1994, pripravil v letu 1994 predloge napredovanj za vse zaposlene razen za upravnika.

V skladu s 25. členom Zakona o razmerjih plač (Ur. l. RS, št.18/94), s sklepom št. 131-1/94, z dne 19. 9. 1994, je predlog za napredovanje potrdila ministrica za pravosodje.



Kadrovska služba Vlade Republike Slovenije pa je, na podlagi 3. člen Uredbe o skupnih temeljih za notranjo organizacijo in sistemizacijo delovnih mest v upravnih organih (Ur. l. RS, št. 8/91) in 1. točke sklepa o postopku za dajanje soglasji k Pravilnikom o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v ministrstvih, organih v sestavi in vladnih službah (št. 015-05/93-01, z dne 18. 2. 1993), dala soglasje k spremembi sistemizacije delovnih mest v Zavodu.

Zavod ima sistemiziranih bistveno več delovnih mest, kot je zasedenih. Na dan 1. 7. 1995 je bilo nezasedenih še 48 delovnih mest, od tega 1 delovno mesto višjega upravnega delavca.

Pregled koeficientov delovnega mesta brez in z napredovanjem po novi sistemizaciji, ki velja od 1. 7. 1995 dalje:

Postavka	skupaj	Zapori Maribor	OKPD	Kozjak
- število izvajalcev	146	114	18	14
- skupni količnik DM	383,65	301,65	51,45	30,55
- skupni količnik z napredovanjem	443,00	348,80	60,30	33,90

Iz tabelaričnega pregleda, ki obsega podatke o številu delavcev, ki so napredovali izhajajo, da je od skupaj 146 delavcev napredovalo za:

– 5 plačilnih razredov	5 delavcev
– 4 plačilne razrede	27 delavcev
– 3 plačilne razrede	71 delavcev
– 2 plačilna razreda	13 delavcev
– 1 plačilni razred	13 delavcev
– ni napredovalo	10 delavcev
s k u p a j	139 delavcev

V zgornji tabeli niso upoštevana napredovanja višjih upravnih delavcev.

Ugotovljeno je bilo, da ima v Zavodu od 146 zaposlenih delavcev, 128 zaposlenih delavcev, ki jim je priznana zavarovalna doba, ki se šteje s povečanjem. Zakon o pokojninskem in invalidskem zavarovanju (Ur. l. RS, št. 12/92) v 211. členu določa, da poseben zakon določi delovna mesta na katerih se zavarovalna doba šteje s povečanjem. ZIKS v 112. členu določa, da Izvršni svet Skupščine SRS določi, na predlog republiškega sekretarja za pravosodje, organizacijo uprave in proračun dela oziroma naloge, za katere so delavci, ki jih opravljajo, v pravicah iz zdravstvenega, pokojninskega in invalidskega zavarovanja ter v drugih posebnih pravicah iz dela izenačeni s pooblaščenimi uradnimi osebami organov za notranje zadeve. Zavod se je pri tem skliceval na odločbo št. 191-15/69, z dne 17. 9. 1975, izdane s strani Izvršnega sveta Skupščine SRS, v kateri so naštetna dela za katera se šteje zavarovalna doba s povečanjem. Vendar pa omenjena odločba temelji na ZIKS-u iz leta 1973, ki je nehal veljati leta 1978.

Zavod nezakonito upošteva zavarovalno dobo s povečanjem kot osnovo pri:

- določitvi posebnih pogojev dela (20 % dodatek),
- dodatku za delovno dobo za vsako izpolnjeno leto delovne dobe,

- izračunu nadomestila zaradi odsotnosti z dela zaradi bolezni,
- določitvi trajanja letnega dopusta,
- izračunu odpravnine ob upokojitvi,
- jubilejnih nagradah.

V času nadzora so bile te nepravilnosti odpravljene.

## 5. NOTRANJA ORGANIZACIJA IN ŠTEVILO ZAPRTIH OSEB

Na osnovi Pravilnika o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v Upravi je notranja organizacija Zavoda naslednja:

- I. - oddelek za vzgojo,
- II. - oddelek za varnost in zavarovanje,
- III. - oddelek za splošne in pravne zadeve,
- IV. - oddelek za finančno-računovodske zadeve,
- V. - oddelek Murska Sobota,
- VI. - odprti oddelek Rogoza,
- VII. - gospodarska enota proizvodno podjetje Kozjak.

Število zaprtih oseb od januarja do junija 1995 po stanju konec meseca, je bilo naslednje:

Stanje	Število zaprtih oseb			
	Skupaj	Maribor	Murska Sobota	Rogoza
31. 1. 1995	128	83	16	29
28. 2. 1995	129	85	16	28
31. 3. 1995	133	88	13	32
30. 4. 1995	121	78	13	30
31. 5. 1995	120	79	15	26
30. 6. 1995	111	66	16	29
Skupaj od I.-VI.	742	479	89	174
Povprečno število zaprtih oseb od I. - VI./95 = 123,7				
31. 7. 1995	101	63	13	25
31. 8. 1995	94	57	16	21
30. 9. 1995	94	52	20	22
Skupaj od I.-IX.	1031	651	138	242
Povprečno število zaprtih oseb od I. - IX. = 114,56				

Iz podatkov o številu oskrbnih dni je bilo ugotovljeno, da je bilo v šestih mesecih leta 1995 v povprečju zaprtih 121,7 oseb, zaposlenih pa je bilo 1,21 delavca na zaprto osebo.

Na osnovi enakih podatkov evidentiranih v prvih devetih mesecih letošnjega leta je bilo evidentiranih 31.098 oskrbnih dni, povprečno pa je bilo zaprtih 113,9 oseb.

Po oceni odgovornih oseb Zavoda skupne kapacitete zadoščajo za zaprtje 366 oseb:

- zavori Maribor 250 oseb
- zavori Murska Sobota 62 oseb
- odprti oddelek Rogoza 54 oseb

Struktura obsojenih oseb pa je bila na dan 30. 6. 1995 naslednja:

	Zapori Maribor	Enota Murska Sobota	Skupaj zapori	OKPD Rogoza
- upravno kaznovani	3	-	3	-
- priporniki	39	7	46	-
- obsojenci	24	9	33	29
<b>s k u p a j</b>	<b>66</b>	<b>16</b>	<b>82</b>	<b>29</b>

## 6. OSNOVNA SREDSTVA

Vrednost objektov, opreme in drobnega inventarja Zavoda in gospodarske enote je naslednja:

I. ZAPOR Maribor in Murska Sobota (stanje 30. 6. 1995)				v SIT
Zap. št.	Naziv	Nabavna vrednost	Odpisana vrednost	Sedanja vrednost
1.	Objekti	106.421.597,20	16.458.318,00	89.963.279,20
2.	Oprema	36.556.802,40	23.154.247,20	13.402.555,20
3.	Zemljišča	17.488.034,60	0	17.488.034,60
<b>s k u p a j</b>		<b>160.466.434,20</b>	<b>39.612.565,20</b>	<b>120.853.869,00</b>
II. OKPD ROGOZA (stanje 30. 6. 1995)				
Zap. št.	Naziv	Nabavna vrednost	Odpisana vrednost	Sedanja vrednost
1.	Objekti	36.713.827,90	2.903.565,60	33.810.262,30
2.	Oprema	19.715.333,10	12.076.533,80	7.638.799,30
3.	Živina	159.600,00	0	159.600,00
<b>S k u p a j</b>		<b>56.588.761,00</b>	<b>14.980.099,40</b>	<b>42.688.387,44</b>
III. GOSPODARSKA ENOTA KOZJAK (stanje 30. 6. 1995)				
Zap. št.	Naziv	Nabavna vrednost	Odpisana vrednost	Sedanja vrednost
1.	Zemljišča	86.111.887,90	0	86.111.887,90
2.	Objekti	100.006.056,40	71.046.755,60	28.959.300,80
3.	Oprema	295.610.992,30	277.408.484,10	18.202.508,20
<b>S k u p a j</b>		<b>481.728.936,60</b>	<b>348.455.239,70</b>	<b>133.273.696,90</b>

Poleg osnovnih sredstev in drobnega inventarja, prikazanega v zgornji tabeli, ima Zavod evidentirana tudi osnovna sredstva skupne porabe - počitniški dom v Strunjanu, ki ga uporabljajo tudi vsi ostali zaposleni v Upravi.

Zavod vodi tudi izvenbilančno evidenco tistih osnovnih sredstev, ki so bila nabavljena s strani Ministrstva za pravosodje, kot so računalniki, tiskalniki in oprema za pooblašene uradne osebe.

Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

## 6.1. Nabave osnovnih sredstev v letu 1995

V letu 1995 so bila v okviru Zapora Maribor nabavljena osnovna sredstva, kot to izhaja iz spodnje tabele:

Zap. št.	Naziv osnovnega sredstva	Znesek v SIT	Datum nabave	Vir financiranja
1.	televizor (2 kom)	172.250,80	28. 2.	materialni stroški
2.	stol vrtiljak (2 kom)	80.400,00	28. 2.	materialni stroški
3.	miza za namizni tenis (1 kom)	43.313,00	30. 6.	materialni stroški
4.	monitor	47.066,00	30. 6.	materialni stroški
<b>s k u p a j nabava I. - VI.</b>		<b>343.029,80</b>		
5.	servirni voziček	34.912,50	31. 7.	materialni stroški
6.	računski stroj	75.600,00	24.8.	materialni stroški
7.	varnostna omara	479.944,00	7/95	MP - Ljubljana
8.	kamera (5 kom)	142.732,00	24. 8.	materialni storški
9.	kamera (5 kom)	147.395,00	24. 8.	materialni stroški
<b>s k u p a j nabava I. - VIII.</b>		<b>1.223.613,30</b>		

Nabava osnovnih sredstev za OKPD Rogoza v letu 1995:

Zap. št.	Naziv osnovnega sred.	Znesek v SIT	Datum nabave	Vir financiranja
1.	televizor (1 kom)	86.125,40	14.2.	materialni stroški
2.	telefon (1 kom)	66.945,00	31.1.	materialni stroški
<b>skupaj od I.- VI.</b>		<b>152.170,40</b>		
3.	pisarniška oprema	215.820,00	7.8.	materialni stroški
4.	računski stroj (2 kom)	30.240,00	4.8.	materialni stroški
<b>s k u p a j od I.-VIII. 1995</b>		<b>399.230,4</b>		

V gospodarski enoti Kozjak so bila v letu 1995 nabavljena naslednja osnovna sredstva:

Zap. št.	Naziv osnovnega sred.	Znesek v SIT	Datum nabave	Vir financiranja
1.	minitest	189.420,00	12.1.	amortizacija
2.	kad za kislino	49.873,00	11.4.	amortizacija
3.	osebni avto subaru	2.336.923,00	30. 5.	leasing - 100% odpis
4.	mešalec za gnoj	80.001,60	15. 5.	amortizacija
5.	merjasec plemenski	65.076,00	8. 6.	amortizacija
<b>s k u p a j od I.- VI. 1995</b>		<b>2.721.293,60</b>		
6.	klima	205.008,00	31.7	amortizacija

7.	računski stroj (3 kom)	45.360,00	10.8.	amortizacija
8.	kosilnica nahrbtna	62.757,50	19.9.	amortizacija
<b>s k u p a j o d I.- IX. 1995</b>		<b>3.034.419,10</b>		

Iz evidenc o nabavi osnovnih sredstev pri Zavodu je bilo ugotovljeno, da je le-ta nabavljala osnovna sredstva iz materialnih stroškov. Na podlagi zbranih revizijskih dokazov je pristojna članica Računskega sodišča ugotovila, da je prišlo do nenamenske porabe sredstev ter da je bil kršen 2. odstavek 4. člena Zakona izvrševanju proračuna Republike Slovenije (Ur. l. RS, št. 26/94), ki določa, da uporabniki smejo uporabljati sredstva iz proračuna le za namene, ki so določeni.

Zavod ugotovljenih dejstev ne zanika. V opravičilo za tako ravnanje pa navaja, da 1986 ni iz plana nabave osnovnih sredstev dobil nobenega osnovnega sredstva. Iztrošenost nekaterih osnovnih sredstev (pralni stroj, kuhinjska oprema, pohištvo, vozila itd.) pa je taka, da ne zagotavlja več varnega opravljanja temeljne dejavnosti.

Nabave, ki so bile opravljene v letu 1995, so predstavljale najnujnejša nadomestila iztrošene biro opreme, prav tako so bili nadomeščeni TV aparati, ki se jih ni dalo več popraviti in pisalna miza za OKPD Rogozo, dopolnjen pa je bil tudi sistem video nadzora, s CD kamerami.

Enako velja tudi za drugo opremo, ki je namenjena za življenje in delo zaprtih oseb.

Senat I sprejema pojasnila Zavoda, vendar le-ta ne vplivajo na mnenje v poročilu, saj gre za kršitev 38. člena Zakona o izvrševanju proračuna ter za neupoštevanje Odredbe o postopku za izvajanje javnega razpisa za oddajo javnih naročil.

### III. MNENJE

Računsko sodišče Republike Slovenije o predmetu nadzora izreka naslednje

#### M N E N J E S P R I D R Ź K O M

Pravni status Zavoda ni bil pravočasno urejen. Pravna podlaga za delovanje Zavoda je od 1. 1. 1995 do 31. 3. 1995 Zakon o izvrševanju kazenskih sankcij. Citirani zakon v 21. členu v točki 3 določa OKPD Rogoza in v točki 8 Zaporji v Mariboru, za območje temeljnih sodišč v Mariboru in Murski Soboti. Omenjena zavoda sta poslovala kot samostojna pravna subjekta.

S sprejetjem Zakona o organizaciji in delovnem področju ministrstev se je spremenila notranja organizacija Ministrstva za pravosodje, v katerega sestavi je bila organizirana Uprava, kot organ v sestavi ministrstva. V skladu s tem zakonom Uprava, kazensko

poboljševalni zavodi in prevzgojni dom za mladoletnike nadaljujejo z delom po določbah ZIKS, kot notranje organizacijske enote in ne kot samostojne pravne osebe.

Preizkus poslovanja je pokazal tudi naslednje nepravilnosti:

1. Zavod je nenamensko porabil sredstva proračuna s tem, da je nabavljal osnovna sredstva iz namenskih sredstev za materialne stroške, kar je v nasprotju z 2. odstavkom 4. člena Zakona o izvrševanju proračuna Republike Slovenije. Nadalje, dobavitelje blaga Zavod ni izbiral z javnim razpisom, kot to določa Zakon o izvrševanju proračuna Republike Slovenije in Odredba o postopku za izvajanje javnega razpisa za oddajanje javnih naročil.
2. Zavod je dodatek za delovno dobo določal tako, da je v osnovo upošteval zavarovalno dobo s povečanjem. To je v nasprotju s 3. točko 2. odstavka 38. člena Kolektivne pogodbe za negospodarske dejavnosti ter s 1. točko Stališč komisije, ki je pristojna za razlago kolektivne pogodbe za negospodarstvo, objavljenih v Uradnem listu RS, št. 51/92. Prav tako je bila zavarovalna doba s povečanjem osnova za izplačilo jubilejnih nagrad. Uprava je dne 26. 1. 1996 obvestila Računsko sodišče, da je nepravilnost odpravljena.
3. Zavod je izplačeval nadomestila plač za čas odsotnosti z dela zaradi bolezni v višini 100 % od osnove za delavce, ki se jim šteje zavarovalna doba s povečanjem, kot to izhaja iz obrazložitve tega poročila (točka 3.2.3.2.), kar je 10 odstotnih točk več od dovoljene višine.
4. V smislu določila 112. člena ZIKS niso bila določena dela oziroma naloge, za katere so delavci, ki jih opravljajo, v pravicah iz zdravstvenega, pokojninskega in invalidskega zavarovanja ter v drugih posebnih pravicah iz dela, izenačeni s pooblaščenimi uradnimi osebami organov za notranje zadeve.
5. Gospodarska enota je z delavci imela sklenjene pogodbe o delu, vendar je bil čas trajanja del po teh pogodbah daljši kot dopušča zakon. Zavod je dne 31. 1. 1996 obvestil Računsko sodišče, da je nepravilnost odpravil.
6. Zavod v polletnem obračunu za obdobje januar - junij 1995, ni pravilno izkazal 1.027.710,90 SIT prihodkov iz naslova lastne dejavnosti (zdravstvene storitve za osebe v zaporu in prevozi obsojencev), ampak je storniral stroške v isti višini, kar je v nasprotju s 70., 71. in 72. členom Zakona o računovodstvu.

## **IV. PRIPOROČILA**

### **Upravi in Zavodu**

1. Uprava naj na podlagi analize delovnih mest in ob smiselni uporabi 112. člena ZIKS ponovno določi, na katerih delovnih mestih je upravičeno priznati zavarovalno dobo, ki se šteje s povečanjem in ustrezno spremeni akt o sistemizaciji delovnih mest.
2. Uprava naj pripravi enotna merila za priznavanje dodatkov v skladu z Uredbo o količnikih za določitev osnovne plače funkcionarjev, ki jih imenuje Vlada Republike Slovenije in drugih zaposlenih v službah Vlade Republike Slovenije, v upravnih organih in v upravnih enotah.

**PRAVNI POUK:** Zoper to poročilo je po 1. odstavku 24. člena Zakona o Računskem sodišču (Ur. l. RS, št. 48/94) možen ugovor v roku 30 dni od dneva vročitve. Ugovor se pošlje v petih izvodih na Računsko sodišče Republike Slovenije, Prežihova 4, Ljubljana.

Ana PRAPROTNIK  
predsednica senata I

Vročiti:

- Uprava za izvrševanje kazenskih sankcij,  
Župančičeva 3, Ljubljana
- Zavod za prestajanje kazni zapora Maribor,  
Vošnjakova 16, Maribor
- Arhiv, tu