



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

POREVIZIJSKO POROČILO

**Popravljalni ukrep pri reviziji pravilnosti dela
poslovanja Zavoda za gozdove Slovenije**



2021

POSLANSTVO

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



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

POREVIZIJSKO POROČILO

Popravljalni ukrep pri reviziji pravilnosti dela poslovanja Zavoda za gozdove Slovenije

Številka: 322-10/2019/45

Ljubljana, 6. oktobra 2021

1. Uvod

V revizijskem poročilu o pravilnosti dela poslovanja Zavoda za gozdove Slovenije v letu 2019¹, št. 322-10/2019/36 z dne 31. 5. 2021 je Računsko sodišče Republike Slovenije (v nadaljevanju: računsko sodišče) Zavodu za gozdove Slovenije (v nadaljevanju: zavod) izreklo mnenje s pridržkom.

Ker vse razkrite nepravilnosti niso bile odpravljene med revizijo, je računsko sodišče v revizijskem poročilu podalo zahtevo za predložitev odzivnega poročila.

Zavod je v predpisanem roku 90 dni računskemu sodišču predložil odzivno poročilo². V odzivnem poročilu in dopolnitvi odzivnega poročila, ki ju je z digitalnim podpisom potrdila odgovorna oseba mag. Janez Logar, vršilec dolžnosti direktorja, so predstavljeni popravljalni ukrepi.

V porevizijskem postopku smo pregledali odzivno poročilo in njegovo dopolnitev ter preizkusili verodostojnost in zadovoljivost izkazanega popravljalnega ukrepa.

V tem poročilu:

- predstavljamo nepravilnosti, ki so bile razkrite v revizijskem poročilu in so zahtevale ukrepanje,
- povzemamo popravljalni ukrep in
- izrekamo mnenje o zadovoljivosti popravljalnega ukrepa.

¹ [URL: <https://www.rs-rs.si/revizije-in-revidiranje/arhiv-revizij/revizija/pravilnost-dela-poslovanja-zavoda-za-gozdove-v-letu-2019-2771/>], 1. 9. 2021.

² Št. 060-2/2020-38 z dne 30. 8. 2021 in dopolnitev št. 060-2/2020-40 z dne 13. 9. 2021.

2. Nepravilnosti in popravljalni ukrep

2.1 Delovni čas

2.1.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.1.9.e revizijskega poročila so predstavljene določbe Pravilnika o delovnih razmerjih³, ki v 14. členu določa, da traja delovni teden 5 dni v tednu, polni delovni čas traja 40 ur tedensko. Poslovni čas zavoda se začne ob 8. uri in konča ob 15. uri, v petek pa se konča ob 14. uri. Delovni čas podrobneje ureja Odredba o delovnem času⁴, ki v 5. členu določa, da je obvezni delovni čas od 8. do 15. ure, lahko pa direktor, vodje območne enote (v nadaljevanju: OE) in vodje lovišč s posebnim namenom (v nadaljevanju: LPN) določijo premakljiv začetek in konec delovnega časa za zaposlene, ki opravljajo delo, katerega narava omogoča izbiro časa prihoda in odhoda z dela. V istem členu je določeno tudi, da je opravljanje dela izven okvirov dovoljenega delovnega časa zaposlenim dovoljeno le po predhodni odobritvi direktorja, vodje OE ali vodje LPN. V skladu z 9. členom se odobreno in realizirano terensko delo šteje kot polna delovna obveznost. Zaposleni v LPN morajo na podlagi 10. člena voditi mesečno evidenco opravljenih nalog na obrazcu Evidentiranje delovnega časa po opravilih, ki je tudi podlaga za obračun plače. Primerjali smo podatke o datumu in uri začetka in zaključka službenih poti na potnih nalogih revirnih lovcev s podatki obrazcev evidenc delovnega časa in obračunanimi urami na plačilnih listah. Ugotovili smo precejšnja razhajanja med podatki na potnih nalogih in vpisano prisotnostjo v obrazcih evidenc delovnega časa ter obračunanimi urami na plačilnih listah. Obrazci evidenc delovnega časa so bili usklajeni z obračunanimi urami na plačilnih listah, pri čemer so imeli revirni lovci evidentirano 8-urno prisotnost na delavnik in obračunano plačo za polni delovni čas 40 ur tedensko ob hkratnem obračunu kilometrine za poti, navedene v potnih nalogih (povezava s točko 2.1.7.a revizijskega poročila). Vendar pa iz potnih nalogov izhaja, da je bil delovni čas revirnih lovcev neenakomerno razporejen in da so revirni lovci opravljali delo tudi na dela proste dneve in praznike, za kar so sicer prejeli kilometrino, ne pa prejemkov, ki iz tako opravljenega dela izhajajo. Na podlagi navedenega nismo mogli potrditi pravilnosti obračunanih in izplačanih plač revirnih lovcev, saj obstaja tveganje, da so revirni lovci opravljali delo v neenakomerno razporejenem delovnem času, tudi na dela proste dneve in praznike, ter opravili več ur od polnega delovnega časa oziroma nasprotno, da niso opravili 40 ur tedenske delovne obveznosti:

- revirni lovec I je na potnem nalogu za januar navedel, da je vsak dan, razen 1. 1. 2019, opravljal delo v neenakomerno razporejenem delovnem času, z večkratnimi prihodi in odhodi dnevno ter delal tudi ob dela prostih dnevih in praznikih; izhajajoč iz potnega naloga je januarja opravil 29 nadur, ne da bi mu bilo nadurno delo odrejeno in zagotovljena dnevni in tedenski počitek;

³ Z dne 21. 1. 2019.

⁴ Z dne 2. 2. 2017.

- revirni lovec II je na potnem nalogu za julij izkazal, da je opravljal delo vsak dan v juliju v neenakomerno razporejenem delovnem času, z večkratnimi prihodi in odhodi dnevno, z delom je začel v zgodnjih jutranjih urah (19-krat ob 4:30), kar se obravnava kot nočno delo, z delom pa zaključil po 23:00 uri (1-krat); izhajajoč iz potnega naloga je julija opravil 113 nadur, ne da bi mu bila zagotovljena dnevni in tedenski počitek ali odrejeno nadurno delo;
- revirni lovec II je na potnem nalogu za marec izkazal, da je opravljal delo vsak dan v marcu v neenakomerno razporejenem delovnem času, z večkratnimi prihodi in odhodi dnevno ter delal tudi ob dela prostih dnevih;
- revirni lovec II je na potnem nalogu za februar izkazal, da je opravljal delo vsak dan v februarju v neenakomerno razporejenem delovnem času, z večkratnimi prihodi in odhodi dnevno, tudi ob dela prostih dnevih;
- revirna lovca II sta na potnem nalogu za april oziroma avgust zaokroževala ure odhoda in prihoda na uro natančno; revirni lovec II je, kot izhaja iz podatkov potnega naloga za avgust, delal vsak dan v avgustu in opravil 121 nadur, delal je več kot 12 ur dnevno, ne da bi mu bila zagotovljena dnevni in tedenski počitek ali odrejeno nadurno delo.

Zavod je pojasnil, da imajo revirni lovci delovni čas, ki ga je težko vnaprej predvideti. Delo je odvisno od zunanjih dejavnikov, kot so vremenske razmere, na primer megla onemogoča izvajanje odstrela, podobno je pri skupinskih lovih divjega prašiča in lovu drugih vrst, kjer je otežen odstrel v primeru poznega odpadanja listja v jesenskem času in s tem zmanjšanja vidljivosti. Delo je odvisno tudi od lovskih gostov, ki se lahko najavijo tudi za naslednji dan. Delovni čas pa je vezan tudi na lovno sezono – lov jelenov v času ruka (september). Iz evidence delovnega časa izhaja, da delo opravljajo 8 ur dnevno. Občasno pa opravijo delo tudi v urah, ki so drugačne od zabeleženih v evidenci delovnega časa, kar je razvidno iz potnih nalogov. Povprečje opravljenih ur v letu znaša 8 ur dnevno.

Ugotovili smo, da je zaradi narave dela revirnih lovcev tveganje nepravilnega razporejanja delovnega časa in posledično nepravilno obračunanih in izplačanih plač revirnih lovcev precejšnje, vendar pa bi moral zavod pri razporejanju delovnega časa revirnih lovcev upoštevati veljavne delovnopravne predpise ter javnim uslužbencem priznati pravice, ki iz neenakomerno razporejenega delovnega časa izhajajo.

Zakon o delovnih razmerjih⁵ (v nadaljevanju: ZDR-1) v drugem odstavku 148. člena določa, da delodajalec pred začetkom koledarskega oziroma poslovnega leta določi razpored delovnega časa in o tem pisno obvesti delavce na pri delodajalcu običajen način in sindikate pri delodajalcu. V skladu s četrtem odstavkom 148. člena ZDR-1 mora delodajalec pisno obvestiti delavce o začasni prerazporeditvi delovnega časa najmanj 1 dan pred razporeditvijo delovnega časa na pri delodajalcu običajen način. Če je delovni čas neenakomerno razporejen, se lahko razporeditev delovnega časa v letnem razporedu določi le za določeno obdobje izravnave, imenovano tudi referenčno obdobje, ki se upošteva kot povprečna delovna obveznost. ZDR-1 v sedmem odstavku 148. člena določa, da se pri neenakomerni razporeditvi delovnega časa upošteva polni delovni čas kot povprečna delovna obveznost v obdobju, ki ne sme biti daljše od 6 mesecev. Neenakomerno razporejen delovni čas v izravnalnem obdobju ne sme presegati polnega delovnega časa pri delodajalcu. Vsak delodajalec je dolžan voditi evidence o izrabi delovnega časa v skladu z 18. členom Zakona o evidencah na področju

⁵ Uradni list RS, št. 21/13, 78/13 – popr., 47/15 – ZZSDT, 33/16 – PZ-F, 52/16, 15/17 – odl. US, 22/19 – ZPosS in 81/19.

dela in socialne varnosti⁶ (v nadaljevanju: ZEPDSV). Glede na zgoraj predstavljena precejšnja odstopanja med podatki evidenc delovnega časa, obračunanimi urami in podatki na potnih nalogih smo ugotovili, da delovni čas revirnih lovcev v evidencah delovnega časa ni odražal dejanske izrabe delovnega časa, kar ni v skladu z ZEPDSV, saj bi moral zavod dnevno vpisovati v evidenco podatke o izrabi delovnega časa za posameznega revirnega lovca ter jim odrediti delovni čas v skladu z določbami ZDR-1. Polni delovni čas je merilo za določitev pravic in obveznosti delavca, na to pa je vezana tudi plača, določena s pogodbo o zaposlitvi. Zavod bi moral upoštevati specifičnost dela revirnih lovcev v okviru neenakomerne razporeditve delovnega časa ali začasne prerazporeditve delovnega časa ali v okviru drugačnih oblik fleksibilnega urejanja delovnega časa in delo revirnih lovcev izven dovoljenega delovnega časa, opredeljenega s Pravilnikom o delovnih razmerjih in Odredbo o delovnem času, priznati po odobritvi nadrejenega. Dosledno vodenje evidenc o izrabi delovnega časa je pomembno za priznavanje morebitnih dodatkov za delo izven rednega delovnega časa, za delo ponoči, ob dela prostih dnevih in podobno, prav tako tudi zato, da je mogoče ugotoviti doseganje povprečne delovne obveznosti v izravnalnem obdobju v primeru neenakomerne razporeditve delovnega časa (in posledično morebitno plačilo nadur) ali pa da se v okviru fleksibilnega urejanja delovnega časa omogoči poravnavanje presežka in primanjkljaja ur.

Zavod je moral v odzivnem poročilu izkazati, da je pripravil načrt aktivnosti, v katerem je določil posamezne konkretne aktivnosti, nosilce aktivnosti in roke za izvedbo aktivnosti za organizacijo delovnega procesa revirnih lovcev, in pričel z aktivnostmi za ureditev organizacije delovnega procesa revirnih lovcev v obliki neenakomerne razporeditve delovnega časa ali začasne prerazporeditve delovnega časa ali v okviru drugačnih fleksibilnih oblik urejanja delovnega časa ob upoštevanju specifičnosti dela revirnih lovcev.

2.1.2 Izkazani popravljalni ukrep

Zavod je pripravil Načrt aktivnosti za organizacijo delovnega časa revirnih lovcev⁷, v katerem je določil posamezne konkretne aktivnosti, nosilce aktivnosti in roke za izvedbo aktivnosti za organizacijo delovnega procesa revirnih lovcev, in pričel z aktivnostmi za ureditev organizacije delovnega procesa revirnih lovcev v obliki neenakomerne razporeditve delovnega časa ob upoštevanju specifičnosti dela revirnih lovcev.

⁶ Uradni list RS, št. 40/06.

⁷ Št. 100-295/2021 z dne 30. 8. 2021.

Tabela 1 Načrt aktivnosti za organizacijo delovnega časa revirnih lovcev

	Aktivnost	Rok za izvedbo	Nosilec aktivnosti	Opomba
1.	Priprava urnika mesečne razporeditve delovnega časa			
1.1.	pridobitev informacij od podobnih ustanov (npr. Triglavski narodni park)	jesen 2021	pomočnik direktorja za strokovne zadeve, vodja sektorja za podporo in tržne dejavnosti, vodja službe za LPN	
1.2.	priprava predloga osnutka urnika mesečne razporeditve delovnega časa	november 2021	vodja službe za LPN	
1.3.	pregled predloga osnutka urnika s strani vodij LPN in vodij OE ter podaja dopolnitev	november 2021	vodje LPN, vodje OE, ki imajo LPN v svoji sestavi	
1.4.	pregled dopolnitev in popravkov	november 2021	vodja službe za LPN	
1.4.	izdelava končne oblike predloge urnika mesečne razporeditve delovnega časa	november 2021	analitik VII/2 (I) kadrovske zadeve	
1.5.	sprejem (potrditev) predloge urnika mesečne razporeditve delovnega časa	do 10. 12. 2021	mag. Janez Logar, v. d. direktorja	
1.6.	mesečna priprava urnika za zaposlene v LPN s strani vodje LPN	redno – prvič decembra 2021 za januar 2022	vodja posameznega LPN	
2.	Neenakomerno razporejen delovni čas			
2.1.	seznanitev vodij OE s pravili organizacije delovnega procesa skladno z ZDR-1 in notranjimi akti ZGS	maj 2021	mag. Janez Logar, v. d. direktorja (zapisnik kolegija ZGS z dne 5. 5. 2021)	izvedeno
2.2.	seznanitev vodij LPN s pravili organizacije delovnega procesa skladno z ZDR-1	jesen 2021	mag. Janez Logar, v. d. direktorja, vodje OE, ki imajo LPN v svoji sestavi	
2.3.	Sklep direktorja o določitvi razporeda delovnega časa za leto 2022 (delovni koledar za leto 2022) z vključitvijo neenakomerno razporejenega delovnega časa v LPN in določitvijo referenčnega obdobja	december 2021	analitik VII/2 (I) kadrovske zadeve (priprava), mag. Janez Logar, v. d. direktorja (sprejem)	
2.4.	vzpostavitev neenakomerno razporejenega delovnega časa v LPN	1. 1. 2022	ZGS kot delodajalec za LPN	
3.	Evidenca delovnega časa			
3.1.	dogovor s podjetjem Špica glede registracije delovnega časa (EDČ) prek mobilnih aparatov – uporaba aplikacije Mobile Time Space	pomlad 2021	vodja oddelka I – informatika	izvedeno
3.2.	nakup in vzpostavitev lastne požarne pregrade	jesen 2021	vodja oddelka I – informatika	v izvedbi
3.3.	ureditev in umestitev neenakomerne razporeditve delovnega časa v programu Špica – EDČ	december 2021	vodja oddelka I – informatika	
3.4.	določitev testne skupine za vodenje EDČ prek mobilnih aparatov	november 2021	vodja službe za LPN in v. d. direktorja	

	Aktivnost	Rok za izvedbo	Nosilec aktivnosti	Opomba
3.5.	vodenje EDČ prek mobilnih telefonov testne skupine	november, december 2021	zaposleni, ki bodo v testni skupini	
3.6.	pregled pridobljenih podatkov – tehnični vidik	december 2021, januar 2022	vodja oddelka I – informatika	
3.7.	pregled pridobljenih podatkov – vsebinski vidik (pregled razporeditve opravljenega dela – dnevna prisotnost, počitki, število vseh opravljenih ur tedensko, mesečno, in drugo)	december 2021, januar 2022	vodja službe za LPN	
3.8.	navodila za beleženje evidence delovnega časa prek mobilnih aparatov – tehnična navodila	februar 2022	vodja oddelka I – informatika	
3.9.	prehod na vodenje EDČ prek mobilnih aparatov za vse zaposlene v LPN	1. 3. 2022	zaposleni v LPN	
4.	Ostalo			
4.1.	sestane z vodji LPN glede reševanja odprtih zadev LPN in določitev načina njihovega reševanja, predstavitev načrta aktivnosti za organizacijo delovnega časa revirnih lovcev	6. 9. 2021	mag. Janez Logar, v. d. direktorja	že poslana napoved sestanka
4.2.	redni sestanki z vodji LPN glede izvedbe posameznih aktivnosti iz načrta aktivnosti	jesen 2021 in prva polovica leta 2022	mag. Janez Logar, v. d. direktorja	
4.3.	sprotno opozarjanje vodij OE in vodij LPN na pravilno organizacijo delovnega procesa skladno z ZDR-1	redno	mag. Janez Logar, v. d. direktorja	
4.4.	izvedba rednih kontrol opravljenih ur glede na urnik mesečne razporeditve delovnega časa	redno	vodje OE, Analitik VII/2 (I) kadrovske zadeve, vodja sektorja za podporo in tržne dejavnosti	
4.5.	obvezna izvedba redne notranje kontrole v vseh LPN v letu 2022 s pregledom opravljenih ur glede na urnik mesečne razporeditve delovnega časa skladno s Sklepom direktorja številka 010 - 27/ 2019 z dne 27. 3. 2019 o načinu izvedbe notranje kontrole	leto 2022	vodje OE, ki imajo LPN v svoji sestavi	
4.6.	sprememba in prilagoditev Odredbe o delovnem času	februar 2022	vodja sektorja za podporo in tržne dejavnosti, analitik VII/2 (I) kadrovske zadeve (priprava), mag. Janez Logar, v. d. direktorja (sprejem)	

Zavod je za polno funkcionalnost evidentiranja delovnega časa revirnih lovcev na terenu prek mobilnega telefona 30. 8. 2021 izvedel naročilo za opremo in vzpostavitev požarne pregrade, ki bo omogočila polno in pravilno delovanje aplikacije Mobile Time Space. Iz odzivnega poročila zavoda je razvidno tudi, da je v. d. direktorja zavoda 27. 8. 2021 sklical sestanek z vodji LPN in vodji OE, ki imajo LPN v svoji sestavi, z namenom določitve prioritet reševanja odprtih zadev LPN in določitve

njihovega reševanja. Iz Vabila na sestanek vodij LPN⁸ in zapisnika sestanka⁹ je razvidno, da je bil 6. 9. 2021 v prostorih zavoda organiziran sestanek vodij LPN, na katerem je bil predstavljen in potrjen Načrt aktivnosti za organizacijo delovnega časa revirnih lovcev¹⁰.

2.1.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot **zadovoljiv**.

⁸ Št. 900-17/2021 z dne 2. 9. 2021.

⁹ Zapisnik sestanka vodij LPN dne 6. 9. 2021 ob 12.00 uri na CE ZGS, št. 900-17/2021 z dne 9. 9. 2021.

¹⁰ Sklep št. 1.

3. Mnenje o izkazanem popravljalnem ukrepu

Pregledali smo odzivno poročilo, ki ga je na podlagi zahteve iz revizijskega poročila o pravilnosti dela poslovanja Zavoda za gozdove Slovenije v letu 2019 izdelal Zavod za gozdove Slovenije. Ocenili smo, da je odzivno poročilo, ki ga je s digitalnim podpisom potrdil mag. Janez Logar, vršilec dolžnosti direktorja, verodostojno.

Zadovoljivost izkazanega popravljalnega ukrepa smo ocenili na podlagi posredovanega opisa ukrepa in dokumentacije. Menimo, da smo pridobili zadostne in ustrezne podlage in dokaze, da lahko podamo oceno o zadovoljivosti izkazanega ukrepa.

Ocenjujemo, da je izkazani ukrep, opisan v točki 2.1.2, ki ga je sprejel Zavod za gozdove Slovenije, **zadovoljiv**.

Tomaž Vesel,
generalni državni revizor

Poslano:

1. Zavodu za gozdove Slovenije, priporočeno;
2. Državnemu zboru Republike Slovenije, priporočeno;
3. arhivu.

*Bdimo nad potmi
javnega denarja*

Računsko sodišče Republike Slovenije
The Court of Audit of the Republic of Slovenia
Slovenska cesta 50, 1000 Ljubljana, Slovenija
tel.: +386 (0) 1 478 58 00
fax: +386 (0) 1 478 58 91
sloaud@rs-rs.si
www.rs-rs.si