



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

POREVIZIJSKO POROČILO

Popravljalni ukrepi pri reviziji pravilnosti poslovanja Mladinskega doma Maribor

2023

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 ukrepi pri reviziji pravilnosti poslovanja Mladinskega doma Maribor

Številka: 322-9/2022/34

Ljubljana, 28. novembra 2023

1. Uvod

V revizijskem poročilu o pravilnosti poslovanja Mladinskega doma Maribor v letu 2021¹, št. 322-9/2022/22 z dne 17. 7. 2023 je Računsko sodišče Republike Slovenije (v nadaljevanju: računsko sodišče) Mladinskemu domu Maribor² (v nadaljevanju: mladinski dom) izreklo mnenje s pridržkom o pravilnosti poslovanja v letu 2021.

Ker vse razkrite nepravilnosti niso bile odpravljene med revizijo, je računsko sodišče v revizijskem poročilu od mladinskega doma zahtevalo predložitev odzivnega poročila.

Mladinski dom je računskemu sodišču predložil odzivno poročilo v predpisanem roku. V odzivnem poročilu in njegovih dopolnitvah³, ki jih je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba Darja Hrup, ravnateljica, so predstavljeni popravljalni ukrepi.

V porevizijskem postopku smo pregledali odzivno poročilo in dopolnitvi odzivnega poročila ter preizkusili verodostojnost in zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov.

V tem poročilu:

- predstavljamo nepravilnosti, ki so bile razkrite v revizijskem poročilu in so zahtevale ukrepanje,
- povzemamo popravljalne ukrepe in
- izrekamo mnenje o zadovoljivosti popravljalnih ukrepov.

¹ [URL: <https://www.rs-rs.si/revizije-in-revidiranje/arhiv-revizij/revizija/mladinski-dom-maribor-2021/>], 14. 11. 2023.

² Mladinski dom Maribor se je na podlagi Sklepa o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda "Strokovni center Mladinski dom Maribor", št. 01403-83/2023/4 z dne 27. 6. 2023 preimenoval v Strokovni center Mladinski dom Maribor.

³ Odzivno poročilo z dne 20. 10. 2023 in dopolnitvi z dne 13. 11. 2023 in 14. 11. 2023.

2. Nepravilnosti in popravljalni ukrepi

2.1 Sistemizacija delovnih mest

2.1.1 Opis nepravilnosti

V točkah 2.1.1.a, 2.1.1.b in 2.1.1.c revizijskega poročila je navedeno, da:

- mladinski dom 2 delovnih mest – knjigovodja V in kuhinjski pomočnik II ni določil v Aktu o sistemizaciji delovnih mest⁴ (v nadaljevanju: akt o sistemizaciji) in zanj ni določil opisa nalog in pogojev za zasedbo delovnega mesta⁵, s čimer je ravnal v nasprotju z 21. členom Zakona o javnih uslužbencih⁶ (v nadaljevanju: ZJU), ki določa, da mora akt o sistemizaciji določati delovna mesta, potrebna za izvajanje nalog, pri vsakem sistemiziranem delovnem mestu pa se določijo najmanj opis nalog in pogoji za zasedbo delovnega mesta;
- mladinski dom pri delovnih mestih plačne skupine D, kjer obstajajo nazivi – pomočnik ravnatelja, vzgojitelj, mobilni učitelj za dodatno strokovno pomoč, svetovalni delavec in učitelj, v aktu o sistemizaciji ni določil šifre in imena naziva, plačnega razreda naziva, števila napredovalnih razredov v nazivu in opisa nalog naziva, s čimer je ravnal v nasprotju s šestim odstavkom 7. člena⁷ Zakona o sistemu plač v javnem sektorju⁸ (v nadaljevanju: ZSPJS), ki je določal minimalni obseg podatkov, ki jih mora vsebovati akt o sistemizaciji, in
- je mladinski dom v aktu o sistemizaciji pri delovnem mestu učitelj delovnega usposabljanja s šifro delovnega mesta D027030 določil nižjo stopnjo zahtevnosti delovnega mesta (tarifni razred VI/1), kot jo določa Aneks h Kolektivni pogodbi za dejavnost vzgoje in izobraževanja v Republiki Sloveniji⁹ – tarifni razred VII/2, s čimer je ravnal v nasprotju s prvim odstavkom 8. člena ZSPJS, ki določa, da se osnovne plače javnih uslužbencev določajo tudi na podlagi uvrstitve delovnih mest in nazivov v tarifne razrede; tarifni razredi izražajo stopnjo zahtevnosti delovnih mest in nazivov glede na zahtevano izobrazbo oziroma usposobljenost.

Mladinski dom je moral v odzivnem poročilu izkazati, da je začel z aktivnostmi za uskladitev akta o sistemizaciji z zahtevami ZJU in ZSPJS.

⁴ Sprejel ravnatelj z dne 20. 2. 2018, s spremembo št. 140-1/2019 z dne 11. 1. 2019.

⁵ Za delovni mesti je pridobil soglasje pristojnega ministrstva za šolski leti 2020/2021 in 2021/2022.

⁶ Uradni list RS, št. 63/07 – uradno prečiščeno besedilo, 65/08, 69/08 – ZTFI-A, 69/08 – ZZavar-E, 40/12 – ZUJF, 158/20 – ZIntPK-C, 203/20 – ZIUPOPdve in 202/21 – odl. US.

⁷ Z Zakonom o spremembah in dopolnitvah Zakona o sistemu plač v javnem sektorju (Uradni list RS, št. 139/22) se je drugi odstavek 7. člena ZSPJS črtal, takrat veljavni peti odstavek 7. člena ZSPJS pa je postal četrti odstavek 7. člena ZSPJS, ki je po vsebini ostal enak.

⁸ Uradni list RS, št. 108/09 – uradno prečiščeno besedilo, 13/10, 59/10, 85/10, 107/10, 35/11 – ORZSPJS49a, 27/12 – odl. US, 40/12 – ZUJF, 46/13, 25/14 – ZFU, 50/14, 95/14 – ZUPPS15, 82/15, 23/17 – ZD0dv, 67/17, 84/18 in 204/21.

⁹ Uradni list RS, št. 80/18.

2.1.2 Izkazani popravljalni ukrep

Mladinski dom je v odzivnem poročilu navedel, da je ravnateljica mladinskega doma oblikovala predlog novega Pravilnika o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest z dne 2. 11. 2023 (v nadaljevanju: predlog novega pravilnika o notranji organizaciji in sistemizaciji) in pridobila mnenje sindikata ter da bo novi pravilnik objavljen na oglasni deski mladinskega doma 20. 11. 2023. Predložil je predlog novega pravilnika o notranji organizaciji in sistemizaciji, iz katerega izhaja, da sta skladno z 21. členom ZJU vanj vključeni delovni mesti knjigovodja V in kuhinjski pomočnik III z opisom del in nalog. Pri delovnih mestih plačne skupine D, kjer obstajajo nazivi¹⁰, so v predlogu novega pravilnika o notranji organizaciji in sistemizaciji skladno s šestim odstavkom 7. člena ZSPJS določeni šifre in imena naziva, plačni razred naziva, število napredovalnih razredov v nazivu in opis nalog naziva. Delovno mesto učitelj delovnega usposabljanja s šifro delovnega mesta D027030 pa je v predlogu novega pravilnika še vedno uvrščeno v tarifni razred VI/1.

2.1.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot **delno zadovoljiv**.

Mladinski dom je sicer začel z aktivnostmi za usklajevanje akta o sistemizaciji z zahtevami ZJU in ZSPJS, vendar v predlogu novega pravilnika o notranji organizaciji in sistemizaciji pri delovnem mestu učitelj delovnega usposabljanja s šifro delovnega mesta D027030 ni upošteval stopnje zahtevnosti delovnega mesta, kot jo določa Aneks h Kolektivni pogodbi za dejavnost vzgoje in izobraževanja v Republiki Sloveniji, v skladu s katerim se to delovno mesto uvršča v tarifni razred VII/2, zato v tem delu predlog novega pravilnika o notranji organizaciji in sistemizaciji ni skladen s prvim odstavkom 8. člena ZSPJS.

2.2 Dodatki

2.2.1 Opis nepravilnosti

V točkah 2.1.4.1.a in 2.1.4.1.b revizijskega poročila je navedeno, da je mladinski dom v nasprotju s 24. členom ZSPJS in 3. členom Uredbe o kriterijih za določitev višine položajnega dodatka za javne uslužbenke¹¹ (v nadaljevanju: uredba o kriterijih za določitev položajnega dodatka) določil in obračunal položajni dodatek 19 javnim uslužbencem na delovnem mestu vzgojitelj za vodenje posamezne stanovanjske ali vzgojne skupine ter javni uslužbenki na delovnem mestu gospodinjec IV za vodenje javnih uslužbenk na delovnem mestu gospodinjec. Akt o sistemizaciji oziroma drug notranji akt mladinskega doma stanovanjskih in vzgojnih skupin ni opredeljeval kot notranjih organizacijskih enot niti ni določal števila sistemiziranih delovnih mest v posameznih stanovanjskih in vzgojnih skupinah. Stanovanjske in vzgojne skupine mladinskega doma skladno z Zakonom o obravnavi otrok in mladostnikov s čustvenimi in vedenjskimi težavami in motnjami v vzgoji in

¹⁰ Pomočnik ravnatelja, vzgojitelj, mobilni učitelj za dodatno strokovno pomoč, svetovalni delavec in učitelj.

¹¹ Uradni list RS, št. 85/10, 173/20 in 121/21.

izobraževanju¹² predstavljajo zgolj oblike dela in vrste skupin za vzgojo v strokovnem centru, ki se glede na potrebe otrok in mladostnikov oblikujejo v skladu z normativi in standardi. Zakon, podzakonski akt, splošni ali drug akt mladinskega doma stanovanjskih in vzgojnih skupin ne določa kot notranjih organizacijskih enot, zato javni uslužbenci za vodenje stanovanjskih in vzgojnih skupin niso upravičeni do položajnega dodatka. Tudi javna uslužbenka na delovnem mestu gospodinjec IV ni vodila notranje organizacijske enote, ki bi bila določena z zakonom, podzakonskim aktom ali s splošnim ali drugim aktom delodajalca.

V točkah 2.1.4.2.1.a in 2.1.4.2.2.a revizijskega poročila je navedeno, da mladinski dom javnim uslužbencem na delovnem mestu vzgojitelj, ki so opravljali delo v nočni izmeni¹³, ni obračunal dodatka za izmensko delo v nočni izmeni, javnima uslužbenkama na delovnem mestu kuhar IV, ki sta opravljali delo v popoldanski izmeni¹⁴, pa ni obračunal dodatka za izmensko delo za celoten čas opravljanja dela v popoldanski izmeni, s čimer je ravnal v nasprotju s prvim odstavkom 32. člena ZSPJS v povezavi s 40. členom Kolektivne pogodbe za javni sektor¹⁵ (v nadaljevanju: KPJS), ki določata, da javnemu uslužbencu za izmensko delo v nočni in popoldanski izmeni pripada dodatek za izmensko delo za čas, ko dela v teh pogojih.

V točki 2.1.4.3.a revizijskega poročila je navedeno, da mladinski dom javnim uslužbencem na delovnem mestu vzgojitelj v vzgojni in stanovanjski skupini ni obračunaval dodatka za delo v neenakomerno razporejenem delovnem času, s čimer je ravnal v nasprotju s prvim odstavkom 32. člena ZSPJS v povezavi z 42. členom KPJS, ki določata, da javnim uslužbencem pripada dodatek za delo v neenakomernem delovnem času, pri čemer se za delo v neenakomerno razporejenem delovnem času šteje delo, če je polni delovni čas javnega uslužbenca razporejen na več kot 5 zaporednih dni v tednu. Vzgojitelji so bili v stanovanjskih in vzgojnih skupinah po opravljenem delovnem tednu od ponedeljka do petka v dopoldanski izmeni razporejeni na 24-urno delo v soboto, ki je predstavljala šesti zaporedni dan v tednu, ko je javni uslužbenec opravljal delo. Javni uslužbenci na delovnem mestu vzgojitelj so bili po opravljenem delovnem tednu od ponedeljka do petka v nočni izmeni¹⁶ razporejeni na 24-urno delo v nedeljo, ki je predstavljala sedmi zaporedni dan opravljanja dela v tednu. Za čas opravljanja 24-urnega dela v soboto ali nedeljo je mladinski dom javnim uslužbencem obračunal in izplačal dodatek za izmensko delo v popoldanskem času ter dodatek za delo ponoči. Mladinski dom bi moral vzgojiteljem za čas 24-urnega dela v soboto in nedeljo, ki je sledilo delovnemu tednu v dopoldanski ali nočni izmeni, obračunati dodatek za delo v neenakomernem delovnem času, saj sta sobota in nedelja pomenili opravljanje dela v šestem oziroma sedmem zaporednem delovnem dnevu. Za ves čas opravljenega dela v neenakomerno razporejenem delovnem času bi moral mladinski dom javnim uslužbencem obračunati dodatek v višini 10 % urne postavke osnovne plače javnega uslužbenca in ne dodatka za izmensko delo v popoldanskem času,

¹² Uradni list RS, št. 200/20.

¹³ Vzgojitelji v stanovanjskih in vzgojnih skupinah so se v posameznem dnevu od ponedeljka do petka na delu izmenjevali v 3 izmenah (dopoldan, popoldan in ponoči). Nočna izmena je trajala med 21.00 in 8.00. Javni uslužbenec je bil praviloma 1-krat mesečno razporejen na tedensko delo v nočni izmeni.

¹⁴ Javni uslužbenki na delovnem mestu kuhar IV sta se od ponedeljka do petka izmenjevali na delu v dveh izmenah (dopoldanska in popoldanska izmena). Popoldanska izmena je trajala med 11.00 in 19.00.

¹⁵ Uradni list RS, št. 57/08, 23/09, 91/09, 89/10, 89/10, 40/12, 46/13, 95/14, 91/15, 21/17, 46/17, 69/17 in 80/18.

¹⁶ Petkova nočna izmena se je končala v soboto ob 8.00.

saj opravljanje 24-urnega dela v soboto ali nedeljo ne predstavlja izmenskega dela¹⁷, poleg tega pa je dodatek za delo v neenakomerno razporejenem delovnem času za javne uslužbenke ugodnejši.

V točki 2.1.4.4.a revizijskega poročila je navedeno, da je v mladinskem domu v letu 2021 dodatek za delo z osebami z motnjami vedenja in osebnosti (v nadaljevanju: dodatek za delo z osebami z MVO) prejelo 61 javnih uslužbencev na delovnem mestu vzgojitelj, 2 javni uslužbenki na delovnem mestu učitelj in 2 javni uslužbenki na delovnem mestu svetovalni delavec. Javni uslužbenci so prejeli dodatek za delo z osebami z MVO za vse ure opravljenega dela v vzgojni ali stanovanjski skupini. Mladinski dom je javnim uslužbencem obračunal dodatek za delo z osebami z MVO tudi za čas, ko so bili javni uslužbenci razporejeni na delo v vzgojno ali stanovanjsko skupino v dopoldanskem času, čeprav v vzgojni ali stanovanjski skupini osebe z motnjami vedenja in osebnosti niso bile ves čas prisotne, saj so otroci in mladostniki obiskovali šolski pouk. S tem je mladinski dom ravnal v nasprotju s 30. členom ZSPJS v povezavi z 39. členom KPJS, ki določata, da javnim uslužbencem pripada dodatek za izvajanje prilagojenega programa in za drugo neposredno delo v zavodu za delo z osebami z motnjami vedenja in osebnosti, vendar samo za čas, ko delajo v teh pogojih.

Mladinski dom je moral v odzivnem poročilu izkazati, da je javnim uslužbencem začel obračunavati dodatke v skladu z ZSPJS, KPJS in uredbo o kriterijih za določitev položajnega dodatka.

2.2.2 Izkazani popravljalni ukrep

Mladinski dom je v odzivnem poročilu navedel, da položajni dodatek obračunava samo še vodjem stanovanjskih in vzgojnih skupin. Za izbranega javnega uslužbenca je za september 2023 predložil plačilno listo, iz katere je razvidno, da je bil javnemu uslužbencu na delovnem mestu vzgojitelj za september 2023 obračunan položajni dodatek za vodenje stanovanjske skupine. Mladinski dom je predložil tudi seznam 15 javnih uslužbencev na delovnem mestu vzgojitelj, ki jim je bil za september 2023 obračunan položajni dodatek za vodenje stanovanjske ali vzgojne skupine v skupnem znesku 1.745 EUR. Za javno uslužbenko na delovnem mestu gospodinjec IV je predložil plačilno listo za september 2023 in evidenco delovnega časa, iz katerih je razvidno, da javni uslužbenki pri plači za september 2023 ni obračunal položajnega dodatka.

Mladinski dom je za izbrane javne uslužbenke na delovnem mestu vzgojitelj, ki so v septembru 2023 opravljali izmensko delo v nočni izmeni, predložil plačilne liste za september 2023 in izpise evidence delovnega časa, iz katerih je razvidno, da je pričel obračunavati dodatek za izmensko delo tudi za čas opravljanja izmenskega dela v nočni izmeni. Za izbrani javni uslužbenki na delovnem mestu kuhar IV, ki sta v septembru 2023 opravljali izmensko delo v popoldanski izmeni, je predložil plačilni listi za september 2023 in izpisa evidenc delovnega časa, iz katerih je razvidno, da jima je pričel obračunavati dodatek za izmensko delo za celoten čas opravljanja izmenskega dela v popoldanski izmeni. Mladinski dom je izkazal, da dodatek za izmensko delo v nočni in popoldanski izmeni obračunava skladno s prvim odstavkom 32. člena ZSPJS v povezavi s 40. členom KPJS.

¹⁷ Izmensko delo se opravlja od ponedeljka do petka v 3 izmenah.

Za izbrane javne uslužbenke na delovnem mestu vzgojitelj, ki so v septembru 2023 opravljali delo v neenakomerno razporejenem delovnem času, je mladinski dom predložil plačilne liste za september 2023 in izpise evidenc delovnega časa, iz katerih je razvidno, da je pričel obračunavati dodatek za delo v neenakomernem delovnem času v primerih, ko je javni uslužbenec opravljal 24-urno delo v soboto, ki je sledilo dopoldanski izmeni od ponedeljka do petka, in 24-urno delo v nedeljo, ki je sledilo nočni izmeni od ponedeljka do petka, kar je predstavljalo šesti oziroma sedmi zaporedni dan, skladno s prvim odstavkom 32. člena ZSPJS v povezavi z 42. členom KPJS.

Mladinski dom je v odzivnem poročilu navedel, da morajo javni uslužbenci, ki opravljajo delo z osebami z motnjami vedenja in osebnosti, v evidenci o opravljenih urah dela opredeliti čas dela¹⁸ z osebami z motnjami vedenja in osebnosti, pri čemer morajo upoštevati čas, ko v vzgojni ali stanovanjski skupini osebe z motnjami vedenja in osebnosti niso prisotne. Za izbrane javne uslužbenke je predložil plačilne liste za september 2023, izpise evidenc delovnega časa ter dnevnik vzgojnega dela, iz katerih je razvidno, da je javnim uslužbencem obračunal in izplačal dodatek za delo z osebami z MVO le za čas dela, ki so ga javni uslužbenci opravili z osebami z motnjami vedenja in osebnosti, s čimer je ravnal skladno s 30. členom ZSPJS v povezavi z 39. členom KPJS.

2.2.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot **delno zadovoljiv**.

Mladinski dom je začel obračunavati dodatek za izmensko delo, dodatek za delo v neenakomerno razporejenem delovnem času in dodatek za delo z osebami z motnjami vedenja in osebnosti skladno z ZSPJS in KPJS ter prenehal obračunavati položajni dodatek javni uslužbenki na delovnem mestu gospodinjec IV. Še naprej pa mladinski dom obračunava položajni dodatek javnim uslužbencem na delovnem mestu vzgojitelj za vodenje stanovanjskih in vzgojnih skupin, čeprav v aktu o sistemizaciji ali drugem notranjem aktu stanovanjske in vzgojne skupine niso določene kot notranje organizacijske enote mladinskega doma. Mladinski dom položajni dodatek za vodenje stanovanjske ali vzgojne skupine javnim uslužbencem tako še naprej določa in obračunava v nasprotju s 24. členom ZSPJS v povezavi s 3. členom uredbe o kriterijih za določitev položajnega dodatka, ki določata, da je položajni dodatek del plače, ki pripada javnemu uslužbencu, ki izvršuje pooblastila v zvezi z vodenjem, usklajevanjem ali izvajanjem dela kot vodja notranje organizacijske enote, vrednotenje teh nalog pa ni vključeno v osnovno plačo delovnega mesta ali naziva. Za določitev upravičenosti do položajnega dodatka se kot notranja organizacijska enota šteje enota, ki je kot taka določena z zakonom, podzakonskim aktom ali s splošnim ali drugim aktom delodajalca in v kateri se izvršujejo naloge v zaključenem procesu dela oziroma na zaključenem delovnem področju.

¹⁸ V urah.

3. Mnenje o izkazanih popravljalnih ukrepih

Pregledali smo odzivno poročilo, ki ga je na podlagi zahteve iz revizijskega poročila o pravilnosti poslovanja izdelal Strokovni center Mladinski dom Maribor. Ocenili smo, da je odzivno poročilo, ki ga je s podpisom in pečatom potrdila Darja Hrup, ravnateljica Strokovnega centra Mladinski dom Maribor, verodostojno.

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

Ocenjujemo, da sta izkazana popravljalna ukrepa, opisana v točkah 2.1.2 in 2.2.2, ki ju je sprejel Strokovni center Mladinski dom Maribor, **delno zadovoljiva**.

4. Ovrednotenje nezadovoljivo odpravljenih nepravilnosti

Nepravilnosti, opisane v točkah 2.1.1 in 2.2.1, za katere Strokovni center Mladinski dom Maribor ni izkazal v celoti zadovoljivih popravljivih ukrepov, se nanašajo na določanje ustrezne stopnje zahtevnosti delovnega mesta učitelj delovnega usposabljanja s šifro delovnega mesta D02370 in na obračunavanje položajnega dodatka vzgojiteljem za vodenje stanovanjske ali vzgojne skupine.

Nepravilnosti v delu, v katerem niso bile v celoti zadovoljivo odpravljene, po vrednosti, naravi in kontekstu ne presegajo pomembnosti, ki je bila upoštevana v reviziji.

5. Sklep o kršitvi obveznosti dobrega poslovanja

Strokovni center Mladinski dom Maribor je v odzivnem poročilu izkazal delno zadovoljiva ukrepa za odpravo nepravilnosti, opisana v točkah 2.1.2 in 2.2.2. S tem je Strokovni center Mladinski dom Maribor v skladu z določbami petega odstavka 29. člena Zakona o računskem sodišču¹⁹ in prvega odstavka 37. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije kršil obveznost dobrega poslovanja²⁰.

Jana Ahčin,
generalna državna revizorka

Vročiti:

1. Strokovnemu centru Mladinski dom Maribor, navadno elektronsko;
2. Državnemu zboru Republike Slovenije, navadno elektronsko.

¹⁹ Uradni list RS, št. 11/01 in 109/12.

²⁰ Uradni list RS, št. 91/01.

*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
sloaud@rs-rs.si
www.rs-rs.si