



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

REVIZIJSKO POROČILO

Pravilnost 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

REVIZIJSKO POROČILO

Pravilnost poslovanja Mladinskega doma Maribor

Številka: 322-9/2022/22

Ljubljana, 17. julija 2023

Povzetek

Računsko sodišče je revidiralo pravilnost poslovanja **Mladinskega doma Maribor** (v nadaljevanju: mladinski dom) v letu 2021. **Cilj revizije** je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja mladinskega doma.

Računsko sodišče je o pravilnosti poslovanja mladinskega doma v letu 2021 izreklo **mnenje s pridržkom**. Mladinski dom je ravnal v nasprotju z Zakonom o javnih uslužbencih in Zakonom o sistemu plač v javnem sektorju, ker v sistemizaciji ni določil opisa nalog in pogojev za zasedbo za vsa delovna mesta ter minimalnega obsega podatkov, poleg tega pa je sistemiziral delovno mesto z nižjo stopnjo zahtevnosti, kot jo določa Kolektivna pogodba za dejavnost vzgoje in izobraževanja v Republiki Sloveniji. Ker je določil letni obseg sredstev za izplačilo redne delovne uspešnosti za 1.198 EUR prenizko, za ta namen ni zagotovil 2 % sredstev za osnovne plače. V nasprotju z Zakonom o sistemu plač v javnem sektorju je izplačal za 14.302 EUR preveč položajnega dodatka ter premalo dodatka za izmensko delo v ocenjeni vrednosti 15.379 EUR in premalo dodatka za delo v neenakomerno razporejenem delovnem času v ocenjeni vrednosti 25.555 EUR. Dodatek za delo z osebami z motnjo vedenja in osebnosti je obračunal tudi za čas, ko niso bili izpolnjeni pogoji za izplačilo tega dodatka. Mladinski dom je javnima uslužbencema v nasprotju z Aneksom h Kolektivni pogodbi za dejavnost vzgoje in izobraževanja v Republiki Sloveniji obračunal premalo stroškov prevoza na delo in z dela in najmanj 5 javnim uslužbencem povrnil preveč stroškov za uporabo lastnega vozila. V nasprotju z Zakonom o javnem naročanju je spremenil pogodbo o izvedbi javnega naročanja, na portalu javnih naročil pa ni objavil seznama javnih naročil, za katerega se zahteva objava. V evidenčnih kartonih službenih vozil v nasprotju z notranjim aktom niso bile vpisane vse opravljene poti. V nasprotju z Zakonom o računovodstvu odgovorna oseba mladinskega doma ni predpisala podrobnejših navodil za popis, pristojni organ mladinskega doma pa ni odločil o načinu odpisa osnovnih sredstev. Mladinski dom v nasprotju z Zakonom o javnih financah v povezavi s Pravilnikom o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ tudi ni zagotovil notranje revizije.

Računsko sodišče je od mladinskega doma zahtevalo **predložitev odzivnega poročila**, v katerem mora izkazati popravljalne ukrepe za odpravo ugotovljenih nepravilnosti.

Kazalo

1. Uvod	6
1.1 Osnovni podatki o mladinskem domu	6
1.2 Obrazložitev revizije	9
2. Ugotovitve	12
2.1 Plače in drugi izdatki za zaposlene	12
2.1.1 Sistemizacija delovnih mest	12
2.1.2 Plača ravnateljev	14
2.1.3 Redna delovna uspešnost	16
2.1.4 Dodatki	18
2.1.4.1 Položajni dodatek	18
2.1.4.2 Dodatek za izmensko delo	19
2.1.4.3 Dodatek za delo v neenakomerno razporejenem delovnem času	21
2.1.4.4 Dodatek za delo z osebami z motnjami vedenja in osebnosti	22
2.1.5 Stroški prevoza na delo in z dela	23
2.2 Stroški materiala in storitev ter nabava osnovnih sredstev	24
2.2.1 Nabava materiala, storitev in osnovnih sredstev	27
2.2.1.1 Nakup rastlinjaka za pridelavo ekološke zelenjave	27
2.2.1.2 Objava obvestil o oddaji naročil	29
2.2.2 Stroški službenih potovanj	29
2.2.2.1 Uporaba lastnega vozila v službene namene	30
2.2.2.2 Uporaba službenih vozil	31
2.3 Ravnanje s stvarnim premoženjem	31
2.3.1 Popis osnovnih sredstev	31
2.4 Načrtovanje in poročanje o poslovanju	32
2.4.1 Notranje revidiranje	32
3. Mnenje	33
4. Zahteva za predložitev odzivnega poročila	35

1. Uvod

Revizijo pravilnosti poslovanja Mladinskega doma Maribor za leto 2021 smo izvedli na podlagi Zakona o računskem sodišču¹ (v nadaljevanju: ZRacS-1) in Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije². Sklep o izvedbi revizije³ je bil izdan 4. 10. 2022.

Naša pristojnost je, da izrečemo mnenje o pravilnosti poslovanja na podlagi revizije. Revizijo smo izvedli v skladu z mednarodnimi revizijskimi standardi, ki jih določa Napotilo za izvajanje revizij⁴. Revizija je vključevala izvajanje postopkov za pridobivanje revizijskih dokazov o pravilnosti poslovanja. Izbrani postopki vključujejo tudi ocenjevanje tveganj za nastanek nepravilnosti. Pri ocenjevanju tveganj smo proučili notranje kontroliranje, povezano z zagotavljanjem pravilnosti poslovanja, da bi določili okoliščinam ustrezne revizijske postopke, ne pa, da bi izrazili mnenje o uspešnosti notranjega kontroliranja mladinskega doma. Revizijo smo načrtovali in izvedli tako, da smo pridobili zadostna in ustrezna zagotovila za izrek mnenja o pravilnosti poslovanja.

Cilj revizije je izrek mnenja o pravilnosti poslovanja mladinskega doma v letu 2021.

Da bi dosegli cilj revizije, smo preverili skladnost poslovanja s predpisi, ki veljajo za zavod kot posrednega proračunskega uporabnika.

1.1 Osnovni podatki o mladinskem domu

Mladinski dom je bil ustanovljen s Sklepom o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Mladinski dom Maribor⁵ (v nadaljevanju: akt o ustanovitvi), na podlagi katerega je postal pravni naslednik javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Mladinski dom Maribor⁶ in pripojenega javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Vzgojni zavod Slivnica pri Mariboru⁷. Ustanoviteljica je Republika Slovenija, ustanoviteljske pravice uresničuje Vlada Republike Slovenije (v nadaljevanju: vlada). Mladinski dom je enovito organiziran, sedež zavoda je v Mariboru, dejavnosti pa se izvajajo tudi na poslovnem naslovu v Slivnici pri Mariboru ter na naslovih, na katerih delujejo stanovanjske skupine oziroma mladinska stanovanja.

Na podlagi 4. člena akta o ustanovitvi je mladinski dom ustanovljen za opravljanje javne službe na področju vzgoje in izobraževanja otrok in mladostnikov s posebnimi potrebami po javno veljavnih

¹ Uradni list RS, št. 11/01 in 109/12.

² Uradni list RS, št. 91/01.

³ Št. 322-9/2022/5.

⁴ Uradni list RS, št. 122/22.

⁵ Št. 01403-29/2016/4 z dne 24. 8. 2016.

⁶ Ustanovljen z Odlokom o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Mladinski dom Maribor, št. 022-01/92-5/6-8 z dne 20. 2. 1992, s spremembami št. 022-14/97/1 z dne 24. 7. 1997, št. 01403-170/2008/4 z dne 28. 10. 2008 in št. 01403-45/2010/4 z dne 27. 7. 2010.

⁷ Ustanovljen z Odlokom o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Vzgojni zavod Slivnica pri Mariboru, št. 022-01/92-5/4-8 z dne 13. 2. 1992, s spremembami št. 022-16/97-1 z dne 24. 7. 1997, št. 01403-160/2008/5 z dne 28. 10. 2008 in št. 01403-92/2010/3 z dne 10. 8. 2010.

vzgojnih programih, ki mu jih v izvajanje določi minister, pristojen za izobraževanje otrok in mladostnikov s posebnimi potrebami. Mladinski dom izvaja tudi dejavnost socialnega varstva z nastanitvijo za otroke in mladostnike s posebnimi potrebami, ki obsega vse oblike pomoči v mladinskem domu ali drugi organizirani obliki, s katerimi se upravičencem nadomeščajo ali dopolnjujejo funkcije doma in lastne družine, zlasti pa bivanje, organizirana prehrana in varstvo.

Mladinski dom v skladu s 6. členom akta o ustanovitvi opravlja tudi druge dejavnosti, ki so namenjene opravljanju dejavnosti, za katere je ustanovljen oziroma jih lahko opravlja z namenom racionalne rabe znanja in premoženja, ki ga uporablja, v obsegu, dovoljenem z zakoni in drugimi predpisi, med katerimi so: tiskanje, okrepčevalnice in podobni obrati, priložnostna priprava in dostava jedi, izdajanje knjig in časopisov, oddajanje in obratovanje lastnih ali najetih nepremičnin, raziskovalna in razvojna dejavnost, umetniško uprizorjanje in ustvarjanje, obratovanje športnih objektov ter dejavnosti pralnic in kemičnih čistilnic.

S 13. 1. 2021 je začel veljati Zakon o obravnavi otrok in mladostnikov s čustvenimi in vedenjskimi težavami in motnjami v vzgoji in izobraževanju⁸ (v nadaljevanju: ZOOMTVI), ki celovito ureja obravnavo otrok in mladostnikov s čustvenimi in vedenjskimi motnjami, ki so nameščeni v strokovnih centrih za otroke s čustvenimi in vedenjskimi težavami ter motnjami. Na podlagi ZOOMTVI so tako zavodi za vzgojo in izobraževanje za otroke s čustvenimi in vedenjskimi motnjami nadaljevali delo po tem zakonu kot strokovni centri. S Sklepom o določitvi strokovnih centrov in posamičnih strokovnih centrov, ki opravljajo naloge v zvezi z usklajevanjem sodelovanja strokovnih centrov na posameznem področju⁹, je bil mladinski dom določen za strokovni center v podravski, pomurski, savinjski in koroški regiji in opravlja tudi naloge v zvezi z usklajevanjem sodelovanja strokovnih centrov na tem območju.

V letu 2021 je bilo v mladinskem domu povprečno 100 otrok in mladostnikov¹⁰ v starosti od 6 do 26 let. Delo v mladinskem domu poteka vse dni v letu 24 ur dnevno. Mladinski dom je namenjen otrokom in mladostnikom s čustveno vedenjsko motnjo, ki iz različnih razlogov ne morejo živeti v matični družini ali družin nimajo. Celoten potek dela v mladinskem domu temelji na principu družinske vzgoje. Mladinski dom je v letu 2021 izvajal svojo dejavnost v oblikah dela in vrstah skupin, kot jih predvideva 13. člen ZOOMTVI, in sicer:

- v 9 stanovanjskih skupinah,
- v 3 vzgojnih skupinah, od katerih je 1 intenzivna skupina,
- v 2 mladinskih stanovanjih,
- v 1 skupini v dnevni obliki dela in
- v 1 vsebinsko specializirani stanovanjski skupini – terapevtska kmetija.

⁸ Uradni list RS, št. 200/20.

⁹ Št. 6034-4/2021/1 z dne 14. 1. 2021.

¹⁰ Število otrok se med šolskim letom spreminja, saj se otroci in mladostniki nameščajo v mladinski dom po izvedenem nujnem odvzemu s strani centra za socialno delo v skladu z zakonom, ki ureja družinska razmerja, ali z odločbo o namestitvi v skladu z zakonom, ki ureja nepravdni postopek, in zakonom, ki ureja družinska razmerja, ali z odločbo o izreku vzgojnega ukrepa oddaje v vzgojni zavod v skladu z zakonom, ki ureja obravnavanje mladoletnih storilcev kaznivih dejanj.

Mladinski dom skladno s 6. členom ZOOMTVI zagotavlja tudi svetovanje vrtcu, šoli ali staršem v obliki službe za preventivno svetovalno delo – mobilni tim.

Mladinski dom je v letu 2021 deloval na 14 lokacijah, od tega jih je 9 v Mariboru, 2 v Velenju in po 1 v Slivnici pri Mariboru, v Selnici ob Dravi in v Mačkovcih. Mladinski dom izvaja dejavnost v 5 stanovanjih, v 8 stanovanjskih hišah ter v gospodarskem poslopu.

Organi mladinskega doma so svet zavoda, ravnatelj zavoda ter strokovni in drugi organi (vzgojiteljski zbor in svet staršev).

Svet zavoda je organ upravljanja in ima v skladu z aktom o ustanovitvi 11 članov: 5 predstavnikov zaposlenih, 3 predstavnike staršev otrok in mladostnikov in 3 predstavnike ustanoviteljice, od tega 2 predstavnika ustanoviteljice imenuje vlada, 1 predstavnika pa skupaj imenujeta Mestna občina Maribor in Občina Hoče - Slivnica. Na podlagi 17. člena akta o ustanovitvi svet zavoda imenuje in razrešuje ravnatelja, sprejema program razvoja zavoda, letni delovni načrt in finančni načrt ter letno poročilo, odloča o uvedbi nadstandardnih in drugih programov, obravnava zadeve, ki mu jih predložijo vzgojiteljski zbor, šolska inšpekcija, reprezentativni sindikati zaposlenih, svet staršev in drugi organi, sprejema poslovne usmeritve za organizacijo, izvajanje in financiranje nadstandardnih storitev mladinskega doma in opravlja druge naloge, določene z zakonom in aktom o ustanovitvi.

Ravnatelj, ki je poslovodni organ in pedagoški vodja zavoda, v skladu z 18. členom akta o ustanovitvi zastopa in predstavlja zavod, zagotavlja in ugotavlja kakovost s samoevalvacijo, razporeja sredstva za plače, materialne stroške, investicije, investicijsko vzdrževanje in posodabljanje izobraževalnega procesa znotraj mladinskega doma, pripravlja predloge nadstandardnih storitev programov mladinskega doma, skrbi za sodelovanje s starši otrok in mladostnikov, obvešča jih o delu mladinskega doma in pravicah ter obveznostih njihovih otrok, zagotavlja uresničevanje pravic in dolžnosti otrok in mladostnikov ter spodbuja in spremlja delo otrok in mladostnikov v mladinskem domu, skrbi za sodelovanje mladinskega doma s socialnimi in drugimi partnerji ter opravlja druge naloge v skladu z aktom o ustanovitvi in drugimi predpisi.

Svet staršev skladno s petim odstavkom 19. člena akta o ustanovitvi predlaga nadstandardne programe, daje soglasje k predlogu ravnatelja o nadstandardnih storitvah, daje mnenje o kandidatih, ki izpolnjujejo pogoje za ravnatelja, sprejme program sodelovanja z mladinskim domom, zlasti glede vključevanja v lokalno okolje, samostojno ali v dogovoru z mladinskim domom lahko ustanavlja oziroma oblikuje delovne skupine na področju vzgojno-izobraževalnega dela v mladinskem domu ter opravlja druge naloge v skladu z zakonom in drugimi predpisi.

Na podlagi 23. člena akta o ustanovitvi se dejavnosti mladinskega doma financirajo iz državnega proračuna, s prodajo storitev in izdelkov iz dejavnosti mladinskega doma, določenih z aktom o ustanovitvi, prispevkov, donacij oziroma drugih virov v skladu s predpisi. Ustanoviteljica zagotavlja mladinskemu domu sredstva za opravljanje javne službe, določene z aktom o ustanovitvi, v skladu s predpisi in izvedbenimi akti ministrstva.

Na podlagi 24. člena akta o ustanovitvi se presežek prihodkov nad odhodki, ki jih mladinski dom pridobi s prodajo proizvodov in storitev, ustvarjenih z opravljanjem vzgojno-izobraževalne dejavnosti, uporablja za namen, določen v poslovnem in finančnem načrtu.

Mladinski dom na podlagi 26. člena akta o ustanovitvi odgovarja za svoje obveznosti do višine finančnih sredstev, s katerimi razpolaga, ne glede na njihov vir. Ustanoviteljica mladinskega doma pa na podlagi 27. člena akta o ustanovitvi odgovarja za obveznosti, ki se nanašajo na izvajanje javne službe, do višine sredstev, ki jih v skladu z zakonom zagotavlja mladinskemu domu za izvajanje dejavnosti javne službe. Ustanoviteljica odgovarja tudi za druge obveznosti mladinskega doma, če je tako določeno s posebno pogodbo oziroma izvršilnim aktom pristojnega organa v skladu s predpisi. Mladinski dom na podlagi 28. člena akta o ustanovitvi samostojno nastopa v pravnem prometu v okviru dejavnosti, določenih z aktom o ustanovitvi. Pred sklenitvijo pravnega posla o brezplačni pridobitvi stvarnega premoženja kot darila ali volila, namenjenega dejavnosti mladinskega doma, pa mora pridobiti soglasje ministrstva, pristojnega za šolstvo.

Mladinski dom na podlagi 21. člena akta o ustanovitvi uporablja nepremično in premično premoženje ter finančna sredstva v obsegu oziroma vrednosti, kot sta jih izkazala oba združena zavoda v svojih poslovnih evidencah (računovodskih bilancah) po stanju na dan 31. 8. 2016. Mladinski dom je dolžan uporabljati stvarno premoženje za izvajanje dejavnosti s skrbnostjo dobrega gospodarja.

Odgovorne osebe mladinskega doma v obdobju, na katero se nanaša revizija, in med izvajanjem revizije so bile:

- Milan Došen, ravnatelj, do 11. 6. 2021,
- Janez Domajnko, vršilec dolžnosti ravnatelja, od 12. 6. 2021 do 10. 6. 2022 in
- Darja Hrup, ravnateljica, od 11. 6. 2022.

1.2 Obrazložitev revizije

Pri reviziji pravilnosti poslovanja mladinskega doma v letu 2021 smo preverjali skladnost poslovanja s predpisi in usmeritvami na področjih:

- določanja, obračunavanja in izplačevanja plač in drugih stroškov, povezanih z delom,
- nabav blaga, materiala in storitev ter osnovnih sredstev,
- načrtovanja in poročanja o poslovanju zavoda ter
- ravnanja s stvarnim premoženjem.

Pri presoji skladnosti poslovanja s predpisi na področju plač in drugih stroškov dela smo izhajali iz Zakona o sistemu plač v javnem sektorju¹¹ (v nadaljevanju: ZSPJS), Zakona o delovnih razmerjih¹², Zakona o javnih uslužbencih¹³ (v nadaljevanju: ZJU), Zakona o interventnih ukrepih za omilitev

¹¹ 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 – ZUPPJS15, 82/15, 23/17 – ZDOdv, 67/17 in 84/18.

¹² 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, 81/19, 203/20 – ZIUPOPdVE, 119/21 – ZČmIS-A in 202/21 – odl. US.

¹³ 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.

posledic drugega vala epidemije COVID-19¹⁴, Kolektivne pogodbe za javni sektor¹⁵ (v nadaljevanju: KPJS), Kolektivne pogodbe za dejavnost vzgoje in izobraževanja v Republiki Sloveniji¹⁶ (v nadaljevanju: KPVIZ), Uredbe o napredovanju javnih uslužbencev v plačne razrede¹⁷, Uredbe o kriterijih za določitev višine položajnega dodatka za javne uslužbenke¹⁸ (v nadaljevanju: uredba o kriterijih za določitev položajnega dodatka) ter drugih predpisov za področje plač in drugih prejemkov zaposlenih ter notranjih aktov mladinskega doma.

Pri presoji skladnosti poslovanja s predpisi na področju javnega naročanja smo upoštevali določbe Zakona o javnem naročanju¹⁹ (v nadaljevanju: ZJN-3), Zakona o interventnih ukrepih za zaježitev epidemije COVID-19 in omilitve njenih posledic za državljane in gospodarstvo²⁰ in Zakona o interventnih ukrepih za omilitve in odpravo posledic epidemije COVID-19²¹.

Pri presoji skladnosti s predpisi na področju načrtovanja, poročanja o poslovanju in ravnanja s stvarnim premoženjem smo upoštevali določbe Zakona o zavodih²², Zakona o javnih financah²³ (v nadaljevanju: ZJF), Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja²⁴, Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2020 in 2021²⁵, Zakona o računovodstvu²⁶ (v nadaljevanju: ZR), Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti²⁷, Uredbe o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti²⁸ ter drugih predpisov in notranjih aktov mladinskega doma.

Preveritve smo opravili na nestatistično določenem vzorcu izplačil, postopkov oziroma poslovnih dogodkov. V preveritev so bili vključeni izvedeni postopki in poslovni dogodki, ki so se začeli v letu 2021, ter tudi izvedeni postopki in poslovni dogodki, ki so se začeli pred letom, na katero se nanaša revizija, a so vplivali na poslovanje mladinskega doma v letu 2021. Pri preizkušanju posameznih zneskov je bilo izplačilo obravnavano kot zadnje dejanje v zaporedju med seboj

¹⁴ Uradni list RS, št. 175/20, 203/20 – ZIUPOPĐVE, 15/21 – ZDUOP, 51/21 – ZZVZZ-O, 57/21 – odl. US in 112/21 – ZIUPGT.

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 Uradni list RS, št. 52/94, 49/95, 34/96, 45/96 – popr., 51/98, 28/99, 39/99 – ZMPUPR, 39/00, 56/01, 64/01, 78/01 – popr., 56/02, 43/06 – ZKOLP, 60/08, 79/11, 40/12, 46/13, 106/15, 8/16 – popr., 45/17, 46/17, 80/18, 160/20 in 88/21.

¹⁷ Uradni list RS, št. 51/08, 91/08, 113/09, 22/19 in 121/21.

¹⁸ Uradni list RS, št. 85/10, 173/20 in 121/21.

¹⁹ Uradni list RS, št. 91/15, 14/18 in 121/21.

²⁰ Uradni list RS, št. 49/20, 61/20, 152/20 – ZZUOOP, 175/20 – ZIUOPĐVE, 15/21 – ZDUOP in 206/21 – ZDUPŠOP.

²¹ Uradni list RS, št. 80/20, 152/20 – ZZUOOP, 175/20 – ZIUOPĐVE, 203/20 – ZIUOPĐVE, 15/21 – ZDUOP, 112/21 – ZIUPGT in 206/21 – ZDUPŠOP.

²² Uradni list RS, št. 12/91, 8/96, 36/00 – ZPDZC in 127/06 – ZJZP.

²³ Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18 in 195/20 – odl. US.

²⁴ Uradni list RS, št. 16/07 – uradno prečiščeno besedilo, 36/08, 58/09, 64/09 – popr., 65/09 – popr., 20/11, 40/12 – ZUJF, 57/12 – ZPCP-2D, 47/15, 46/16, 49/16 – popr., 25/17 – ZVaj, 123/21, 172/21 in 207/21.

²⁵ Uradni list RS, št. 75/19, 61/20 – ZDLGPE in 133/20.

²⁶ Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE.

²⁷ Uradni list RS, št. 11/18 in 79/18.

²⁸ Uradni list RS, št. 31/18.

povezanih dejanj. Če je bilo v zaporedju dejanj, ki se je končalo s preizkušenim izplačilom, kakšno dejanje v nasprotju s predpisi, smo preizkušeno izplačilo šteli za nepravilno.

2. Ugotovitve

2.1 Plače in drugi izdatki za zaposlene

Stroški dela so v letu 2021 znašali 3.641.422 EUR in so bili višji za 5 % glede na leto poprej, predvsem so višji stroški bruto plač in prispevkov za plače, saj bo bili javni uslužbenci plačne skupine D s septembrom 2020 upravičeni do tretjega razreda povišanj zaradi spremembe uvrstitev delovnih mest v plačni razred, višji so tudi stroški prevoza na delo ter stroški prehrane med delom ter stroški regresa za letni dopust ter za izplačilo jubilejnih nagrad.

Tabela 1 Stroški dela

Stroški dela	Leto 2021 v EUR	Leto 2020 v EUR	Indeks 2021/2020
(1)	(2)	(3)	(2/3)*100
Bruto plače in nadomestila plač	2.912.887	2.773.424	105
Prispevki na bruto plače	456.387	440.062	104
Stroški prevoza na delo	63.979	59.216	108
Stroški prehrane med delom	74.614	70.229	106
Regres za letni dopust	91.542	81.788	112
Jubilejne nagrade	4.245	2.570	165
Solidarnostne pomoči	578	693	83
Odpravnine	199	8.421	2
Vajeništvo	73	427	17
Premije za kolektivno dodatno pokojninsko zavarovanje	36.918	34.129	108
Drugi izdatki zaposlenim	/	166	/
Skupaj	3.641.422	3.471.125	105

Vir: bruto bilanci mladinskega doma za leti 2020 in 2021.

Na dan 31. 12. 2021 je bilo v mladinskem domu zaposlenih 92 javnih uslužbencev. V letu 2021 se je na novo zaposlilo 10 javnih uslužbencev, 4 javnim uslužbencem je delovno razmerje prenehalo.

2.1.1 Sistemizacija delovnih mest

21. člen ZJU določa, da mora imeti vsak državni organ, uprava lokalne skupnosti in oseba javnega prava akt o sistemizaciji delovnih mest, v katerem so v skladu z notranjo organizacijo določena delovna mesta, potrebna za izvajanje nalog. Pri vsakem delovnem mestu se v sistemizaciji določijo najmanj opis nalog in pogoji za zasedbo delovnega mesta.

ZSPJS je v petem odstavku 7. člena²⁹, ki je veljal v obdobju, na katero se nanaša revizija, določal, da uporabnik proračuna v aktu o sistemizaciji ne sme sistemizirati delovnega mesta in naziva, ki ni naveden v aktih iz tretjega odstavka 7. člena ZSPJS – zakonu, podzakonskem predpisu, splošnem aktu organa iz 13. člena ZSPJS ali kolektivi pogodbi. 8. člen ZSPJS v prvem odstavku 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.

Sistemizacija delovnih mest mladinskega doma je določena z Aktom o sistemizaciji delovnih mest³⁰ (v nadaljevanju: akt o sistemizaciji) s priložo 1 – Organizacijska shema in priložo 2 – Seznam delovnih mest z opisi. Mladinski dom je z namenom pridobitve soglasja ustanovitelja k sistemizaciji delovnih mest prek aplikacije KPIS³¹ Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport (v nadaljevanju: MIZŠ)³² posredoval tabelarni obrazec Sistemizacija delovnih mest za šolski leti 2020/2021 in 2021/2022 (v nadaljevanju: obrazec), v katerega je vnesel le nazive delovnih mest in njihovo število. MIZŠ je na podlagi 108. člena Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja izdalo soglasje k sistemizaciji delovnih mest za šolsko leto 2020/2021 z dne 22. 10. 2020 in soglasje za šolsko leto 2021/2022 z dne 7. 12. 2021, priloga obeh soglasij pa je bil obrazec Sistemizacija delovnih mest, iz katerega izhajajo delovna mesta mladinskega doma in njihovo število.

2.1.1.a Mladinski dom je pristojnemu ministrstvu v soglasje predložil obrazec z navedbo potrebnih delovnih mest in njihovega števila, med njimi sta bili navedeni tudi delovni mesti knjigovodja V in kuhinjski pomočnik II. Ugotovili smo, da je mladinski dom prejel soglasje pristojnega ministrstva k sistemizaciji delovnih mest za šolski leti 2020/2021 in 2021/2022 za delovno mesto knjigovodja V³³, ki je bilo v obeh šolskih letih tudi zasedeno. V soglasju pristojnega ministrstva k sistemizaciji delovnih mest za šolsko leto 2021/2022 je tudi delovno mesto kuhinjski pomočnik II³⁴, ki v letu 2021 ni bilo zasedeno. Mladinski dom delovnih mest knjigovodja V in kuhinjski pomočnik II nima določenih v aktu o sistemizaciji in zanj ni določil opisa nalog in pogojev za zasedbo delovnega mesta, s čimer je ravnal v nasprotju z 21. členom 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.

2.1.1.b Mladinski dom v sistemizaciji delovnih mest pri delovnih mestih plačne skupine D, kjer obstajajo nazivi – pomočnik ravnatelja, vzgojitelj, mobilni učitelj za dodatno strokovno pomoč, svetovalni delavec in učitelj, ni določil šifre in imena naziva, plačnega razreda naziva, števila

²⁹ 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.

³⁰ Sprejel ravnatelj z dne 20. 2. 2018, s spremembo št. 140-1/2019 z dne 11. 1. 2019.

³¹ Aplikacija Kadrovsko-plačni informacijski sistem, prek katere pristojno ministrstvo in vzgojno-izobraževalni zavodi izmenjujejo podatke.

³² V času obdobja, na katero se nanaša revizija, je pristojnosti na področju delovanja mladinskega doma izvajalo MIZŠ. Na podlagi Zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o državni upravi (Uradni list RS, št. 18/23) pristojnosti na področju delovanja mladinskega doma od 14. 2. 2023 izvaja Ministrstvo za vzgojo in izobraževanje.

³³ V deležu 0,5 delovnega časa.

³⁴ Tako kot opomba 33.

napredovalnih razredov v nazivu in opisa nalog naziva, s čimer je ravnal v nasprotju s šestim odstavkom 7. člena ZSPJS, ki je določal minimalni obseg podatkov, ki jih mora vsebovati akt o sistemizaciji.

2.1.1.c Ugotovili smo, da je mladinski dom v sistemizaciji sistemiziral delovno mesto učitelj delovnega usposabljanja s šifro delovnega mesta D027030 in zahtevano višješolsko izobrazbo – tarifni razred VI/1. Aneks h Kolektivni pogodbi za dejavnost vzgoje in izobraževanja v Republiki Sloveniji³⁵ (v nadaljevanju: aneks h KPVI18) delovno mesto učitelj s šifro delovnega mesta D027030 uvršča v tarifni razred VII/2 in določa, da se zanj zahteva specializacija po visokošolski izobrazbi (prejšnja) ali visokošolska univerzitetna izobrazba (prejšnja) ali magistrska izobrazba. Mladinski dom je sistemiziral delovno mesto učitelj delovnega usposabljanja z nižjo stopnjo zahtevnosti delovnega mesta, kot je za to delovno mesto zahtevano v aneksu h KPVI18, s čimer je ravnal v nasprotju s prvim odstavkom 8. člena ZSPJS.³⁶

2.1.2 Plača ravnateljev

ZSPJS v 11. členu določa, da se osnovne plače ravnateljev, direktorjev in tajnikov, zaposlenih pri proračunskih uporabnikih iz 2. točke 2. člena ZSPJS³⁷, upoštevaje zahtevnost delovnega mesta ter pomen proračunskega uporabnika, ki ga vodijo, določijo z uvrstitvijo v plačni razred, ki jo določi vlada z uredbo, pri čemer se lahko za posamezne vrste delovnih mest uvrstitev določi v razponu plačnih razredov. V tem primeru morajo biti določeni tudi kriteriji za določitev plačnega razreda. Plačni razred za določitev osnovne plače ravnatelja, direktorja in tajnika pri proračunskih uporabnikih, katerih ustanovitelj je država, skladno s tretjim odstavkom 11. člena ZSPJS predpiše minister, pristojen za posamezno področje.

Uredba o plačah direktorjev v javnem sektorju³⁸ (v nadaljevanju: uredba o plačah direktorjev) določa plačne razrede, razpone plačnih razredov, kriterije ter metodologijo za uvrstitev delovnih mest ravnateljev, direktorjev in tajnikov v plačne razrede. Delovna mesta direktorjev³⁹ se lahko uvrščajo v plačne razrede z neposredno uvrstitvijo delovnega mesta v plačni razred, kot izhaja iz priloge I⁴⁰ uredbe o plačah direktorjev, ali znotraj razponov plačnih razredov, določenih v prilogi II⁴¹ in

³⁵ Uradni list RS, št. 80/18.

³⁶ Mladinski dom je za to delovno mesto določil izhodiščni plačni razred 32, kot je bil določen v aneksu h KPVI18. Na delovnem mestu učitelj s šifro D027030 sta bili zaposleni 2 javni uslužbenki z doseženo višješolsko izobrazbo oziroma višjo strokovno izobrazbo (VI. tarifni razred). Mladinski dom jima je na podlagi prvega odstavka 14. člena ZSPJS določil osnovno plačo 2 plačnega razreda nižje od osnovne plače delovnega mesta, na katerem opravljata delo.

³⁷ Uporabniki proračuna po tem zakonu so državni organi in lokalne skupnosti, javne agencije, javni skladi, javni zavodi in javni gospodarski zavodi ter druge osebe javnega prava, ki so posredni uporabniki državnega proračuna ali proračuna lokalne skupnosti.

³⁸ Uradni list RS, št. 68/17, 4/18, 30/18, 116/21 in 180/21.

³⁹ Skladno s prvim odstavkom 1. člena uredbe o plačah direktorjev velja enako za ravnatelje in tajnike pri proračunskih uporabnikih, kot jih opredeljuje ZSPJS.

⁴⁰ Priloga I: Neposredna uvrstitev direktorjev oseb javnega prava v plačne razrede, katerih ustanovitelj je država in jih pretežno financira državni proračun ali blagajna obveznega zdravstvenega zavarovanja.

⁴¹ Priloga II: Razponi za uvrstitev direktorjev oseb javnega prava v plačne razrede, katerih ustanovitelj je država ali lokalna skupnost in jih pretežno financira državni proračun ali blagajna obveznega zdravstvenega zavarovanja.

prilogi III⁴² uredbe o plačah direktorjev. Priloga II vsebuje razpone za uvrstitev direktorjev tistih oseb javnega prava v plačne razrede, katerih ustanovitelj je država ali lokalna skupnost in jih pretežno financira državni proračun ali blagajna obveznega zdravstvenega zavarovanja. V ta sklop so uvrščeni tudi zavodi za vzgojo in izobraževanje otrok in mladostnikov s posebnimi potrebami. Za ravnatelje teh zavodov je določen razpon za uvrstitev v 48. do 53.⁴³ plačni razred. Delovna mesta direktorjev se skladno z 2. členom uredbe o plačah direktorjev uvrstijo v plačne razrede znotraj razponov plačnih razredov na podlagi kriterijev oziroma seštevka vrednosti kriterijev iz priloge IV, ki je sestavni del uredbe o plačah direktorjev, ter metodologije, določene v 5. členu te uredbe. Skladno s prvim odstavkom 5. člena uredbe o plačah direktorjev se delovna mesta direktorjev znotraj razponov plačnih razredov iz prilog II in III uvrstijo v plačne razrede tako, da se seštejejo vrednosti posameznih kriterijev iz priloge IV, ki veljajo za delovno mesto direktorja pri posameznem tipu osebe javnega prava. Uredba o plačah direktorjev v drugem odstavku 5. člena določa, da se vrednosti kriterijev iz priloge IV preverijo ob nastopu mandata direktorja z upoštevanjem vrednosti kriterijev, veljavnih na prvi dan preteklega meseca pred nastopom mandata. Spremembe vrednosti kriterijev v času trajanja mandata na uvrstitev direktorja v plačni razred nimajo vpliva.

Ministrica, pristojna za vzgojo in izobraževanje, je sprejela Pravilnik o uvrstitvi delovnih mest direktorjev s področja šolstva, znanosti in športa v plačne razrede znotraj razponov plačnih razredov⁴⁴ (v nadaljevanju: pravilnik o uvrstitvi delovnih mest), ki določa uvrstitve delovnih mest direktorjev v plačne razrede znotraj razponov plačnih razredov, določenih v prilogi II uredbe o plačah direktorjev. Uvrstitve delovnih mest so izvedene na podlagi kriterijev in metodologije, ki jih določa uredba o plačah direktorjev. V 2. členu pravilnika o uvrstitvi delovnih mest je navedeno, da se uvrstitve v plačne razrede izvedejo za vsako delovno mesto direktorja znotraj posameznega tipa oseb javnega prava in so določene v prilogi pravilnika. V prilogi pravilnika o uvrstitvi delovnih mest je za ravnatelja mladinskega doma določen 48. plačni razred⁴⁵.

2.1.2.a Ugotovili smo, da sta bila ravnatelj⁴⁶ in vršilec dolžnosti ravnatelja⁴⁷ s pogodbama o zaposlitvi⁴⁸ uvrščena v 49. plačni razred, na podlagi tega jima je bila v letu 2021 tudi obračunana plača. Določitev plačnega razreda ravnatelja in vršilca dolžnosti ravnatelja mladinskega doma je v nasprotju s pravilnikom o uvrstitvi delovnih mest, saj ta določa, da je delovno mesto ravnatelj mladinskega doma uvrščeno v 48. plačni razred. S pravilnikom o uvrstitvi delovnih mest je namreč pristojni minister na podlagi tretjega odstavka 11. člena ZSPJS in 2. in 3. člena uredbe o plačah direktorjev predpisal plačni razred za določitev osnovne plače ravnatelja mladinskega doma. Ker je mladinski dom ravnatelja in vršilca dolžnosti ravnatelja s pogodbo o zaposlitvi uvrstil v 1 plačni razred višje, kot izhaja iz uvrstitve v pravilniku o uvrstitvi delovnih mest, za kar jima je tudi obračunal

⁴² Priloga III: Razponi za uvrstitev direktorjev oseb javnega prava v plačne razrede, katerih ustanovitelj in pretežni financer je lokalna skupnost oziroma proračun lokalne skupnosti.

⁴³ Šifra delovnega mesta B017321.

⁴⁴ Uradni list RS, št. 77/17, 39/18, 58/18, 74/18 – popr. in 46/19.

⁴⁵ Šifra proračunskega uporabnika 69027, šifra delovnega mesta B017321.

⁴⁶ Imenovan z dne 1. 9. 2020. Mandat mu je prenehal z dne 10. 6. 2021.

⁴⁷ Imenovan z dne 11. 6. 2021. Mandat mu je prenehal z dne 10. 6. 2022.

⁴⁸ Pogodbi o zaposlitvi sta podpisala takratna predsednica sveta zavoda (v letu 2020) in predsednik sveta zavoda (v letu 2021).

plačo, je ravnal v nasprotju s tretjim odstavkom 11. člena ZSPJS v povezavi s pravilnikom o uvrstitvi delovnih mest in v letu 2021 ravnatelj obračunal za 597 EUR ter vršilcu dolžnosti ravnatelja za 739 EUR več plače. Zaradi tako določene osnovne plače je mladinski dom ravnatelj obračunal tudi za 310 EUR več dodatkov ter vršilcu dolžnosti ravnatelja za 101 EUR več dodatkov (za delovno dobo in za delo v rizičnih razmerah⁴⁹).

Pojasnilo mladinskega doma

Mladinski dom meni, da je bila uvrstitev obeh ravnateljev v 49. plačni razred pravilno določena, saj je takšna določitev ustrezala posameznim in skupnim kriterijem iz priloge IV uredbe o plačah direktorjev. Oba ravnatelja sta nastopila mandat v šolskem letu 2020/2021, v katerem je bilo v mladinskem domu 15 oddelkov, 108 otrok in mladostnikov in je mladinski dom izvajal 1 program. Z uporabo posameznih kriterijev iz priloge IV uredbe o plačah direktorjev je bila skupna vrednost kriterijev 55 %, kar je v razponu od 48. do 53. plačnega razreda pomenilo, da se ravnatelja mladinskega doma uvrsti v 49. plačni razred. MIZŠ je mladinskemu domu zagotavljalo finančna sredstva iz državnega proračuna za plačo ravnatelja v višini 49. plačnega razreda. Mladinski dom je od MIZŠ prejel tudi obvestilo o specifikaciji plače ravnateljev, uvrščenih v 49. plačni razred, zato mladinski dom ni dvomil, da je plača ravnateljev pravilno določena.

Do spremembe uvrstitve delovnega mesta ravnatelja mladinskega doma bi lahko prišlo le s spremembo pravilnika o uvrstitvi delovnih mest s strani pristojnega ministra, saj na podlagi tretjega odstavka 11. člena ZSPJS v povezavi s prvim odstavkom 3. člena uredbe o plačah direktorjev plačni razred za določitev osnovne plače ravnatelja predpiše minister, pristojen za posamezno področje, oziroma delovno mesto ravnatelja uvrsti v plačni razred. Z uporabo kriterijev iz priloge IV uredbe o plačah direktorjev bi morala biti ravnatelj in vršilec dolžnosti ravnatelja mladinskega doma res uvrščena v 49. plačni razred, vendar pristojni minister takšnega plačnega razreda ni določil v pravilniku o uvrstitvi delovnih mest. Mladinski dom mora pri določitvi plače ravnatelja ravnati v skladu s sprejetimi predpisi, med katerimi je tudi pravilnik o uvrstitvi delovnih mest.⁵⁰

2.1.3 Redna delovna uspešnost

ZSPJS v 22. členu določa, da skupen obseg sredstev za plačilo redne delovne uspešnosti znaša najmanj 2 % in ne več kot 5 % letnih sredstev za osnovne plače. Skupen obseg sredstev se za vsako leto za javne uslužbence določi s KPJS. KPJS v 27. členu določa, da skupen obseg sredstev za plačilo redne delovne uspešnosti javnih uslužbencev za leto 2008 znaša 2 % letnih sredstev za osnovne plače. Skupen obseg sredstev za plačilo redne delovne uspešnosti se za vsako nadaljnje leto določi z aneksom h kolektivni pogodbi za javni sektor najkasneje do 1. 9. za tekoče leto. V primeru, da skupen obseg sredstev do tega roka ni določen, se v tekočem letu uporablja enak odstotek kot v preteklem letu.

⁴⁹ Ravnatelja sta bila v letu 2021 (do 15. 6. 2021) na podlagi 125. člena Zakona o interventnih ukrepih za omilitve posledic drugega vala epidemije COVID-19 upravičena do dodatka za delo v rizičnih razmerah v višini 65 % urne postavke osnovne plače za polovico rednega delovnega časa.

⁵⁰ Dne 17. 3. 2023 je bil v Uradnem listu RS objavljen nov Pravilnik o uvrstitvi delovnih mest direktorjev s področja vzgoje in izobraževanja v plačne razrede znotraj razponov plačnih razredov (Uradni list RS, št. 32/23), v njegovi prilogi pa je za ravnatelja mladinskega doma določen 52. plačni razred.

Ker se za nadaljnja leta po letu 2008 letni skupen obseg sredstev za plačilo redne delovne uspešnosti ni določal⁵¹, je tudi v letu 2021 skupen obseg sredstev za plačilo redne delovne uspešnosti znašal 2 % letnih sredstev za osnovne plače.

Skladno z 28. členom KPJS se pri posameznem proračunskem uporabniku obseg sredstev za izplačilo redne delovne uspešnosti določi na podlagi osnovnih plač javnih uslužbencev, določenih v skladu s pogodbami o zaposlitvi. Pri tem se upoštevajo podatki o osnovnih plačah za posamezne mesece. Na tej podlagi uporabnik proračuna določi obseg sredstev za posamezno obdobje ocenjevanja. KPJS v 27. členu določa, da se v obseg sredstev ne vštevata obseg sredstev za izplačilo redne delovne uspešnosti za ravnatelje, direktorje in tajnike, ki se jim osnovna plača določa v skladu z uredbo vlade. Na podlagi prvega odstavka 30. člena KPJS se postopek ugotavljanja doseganja kriterijev za določitev dela plače za redno delovno uspešnost za vse javne uslužbence izvede mesečno, 3-mesečno ali 2-krat letno.

Mladinski dom je v letu 2021 namenil 34.503 EUR za izplačilo redne delovne uspešnosti javnih uslužbencev⁵². Postopek ugotavljanja doseganja kriterijev za določitev dela plače za redno delovno uspešnost je za javne uslužbence izvedel 3-mesečno, in sicer za obdobje januar–marec, april–junij, julij–september in oktober–december.

2.1.3.a Ugotovili smo, da mladinski dom pri določanju obsega sredstev za izplačilo redne delovne uspešnosti v posameznih obdobjih ni upošteval višine osnovnih plač javnih uslužbencev iz pogodb o zaposlitvi, saj je iz obsega sredstev osnovnih plač izvzel celotno ali del osnovne plače javnih uslužbencev, ki so bili odsotni z dela zaradi bolezni⁵³ ali so bili odsotni zaradi koriščenja pravic s področja starševskega varstva⁵⁴ ali pa je bila njihova plača financirana iz drugega vira⁵⁵, pri čemer pa odsotnih javnih uslužbencev ni nadomeščal drug javni uslužbenec v obliki nove zaposlitve. Dodatno pa je mladinski dom v obsegu sredstev za izplačilo redne delovne uspešnosti upošteval osnovno plačo ravnatelja za 4 mesece, čeprav je skupni obseg sredstev za redno delovno uspešnost za plačilo ravnatelja oblikoval in izkazoval ločeno in v njem upošteval vse osnovne plače ravnateljev. Mladinski dom bi moral v obsegu sredstev za izplačilo redne delovne uspešnosti v posameznih obdobjih upoštevati osnovne plače javnih uslužbencev iz pogodb o zaposlitvi ne glede na to, ali so bili javni uslužbenci v posameznem obdobju odsotni zaradi bolniških odsotnosti in odsotnosti na podlagi predpisov s področja starševskega varstva, ker zanje ni zagotovil nadomestnih zaposlitev, ter ne glede na vir financiranja osnovnih plač javnih uslužbencev. Ker mladinski dom pri določanju obsega sredstev za izplačilo redne delovne uspešnosti ni upošteval osnovnih plač javnih uslužbencev iz pogodb o zaposlitvi in je hkrati upošteval 4 osnovne plače ravnatelja, je mladinski dom pri določitvi obsega sredstev za izplačilo redne delovne uspešnosti ravnal v nasprotju z 22. členom ZSPJS v povezavi z 28. členom KPJS. Mladinski dom zaradi nepravilne določitve skupnega obsega sredstev za

⁵¹ Redna delovna uspešnost se je ponovno začela izplačevati junija 2020.

⁵² Brez redne delovne uspešnosti javnih uslužbencev plačne skupine B.

⁵³ V celoti, če je šlo za dlje časa trajajočo bolniško odsotnost, ki se krije v breme obveznega zdravstvenega zavarovanja, ali v deležu, če je šlo za drugo vrsto bolniške odsotnosti, ki se krije v breme obveznega zdravstvenega zavarovanja (na primer izolacija).

⁵⁴ Koriščenje porodniškega dopusta, očetovskega dopusta ali koriščenje pravice do skrajšanega delovnega časa zaradi varstva otroka.

⁵⁵ Iz obsega sredstev je izvzel celotno osnovno plačo javnega uslužbenca, pri čemer teh sredstev ni zagotovilo MIZŠ, ampak Skupnost organizacij za usposabljanje oseb s posebnimi potrebami.

izplačilo redne delovne uspešnosti ni zagotovil 2 % sredstev za plačilo redne delovne uspešnosti, s čimer je ravnal v nasprotju z 22. členom ZSPJS. Ocenjujemo, da je bil letni obseg sredstev za izplačilo redne delovne uspešnosti določen za 1.198 EUR prenizko.

Ukrep mladinskega doma

Mladinski dom je za obdobje januar–marec 2023 pravilno določil obseg sredstev za izplačilo redne delovne uspešnosti, saj je v obsegu sredstev upošteval osnovne plače javnih uslužbencev iz pogodb o zaposlitvi.

2.1.4 Dodatki

2.1.4.1 Položajni dodatek

Javnim uslužbencem na podlagi 23. in 24. člena ZSPJS pripada položajni dodatek za izvrševanje pooblastil v zvezi z vodenjem, usklajevanjem in izvajanjem dela kot vodjem notranje organizacijske enote, vrednotenje teh nalog pa ni vključeno v osnovno plačo delovnega mesta, naziva ali funkcije. V skladu s 3. členom uredbe o kriterijih za določitev 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, v kateri se izvršujejo naloge v zaključenem procesu dela oziroma na zaključenem delovnem področju. Kot notranja organizacijska enota se šteje tudi izmena, če je za vodenje izmene določen vodja. Javnemu uslužbencu pripada položajni dodatek v primeru, ko je v posamezni notranji organizacijski enoti na sistemiziranih delovnih mestih zaposlenih najmanj 5 javnih uslužbencev, vključno z javnim uslužbencem, ki izvršuje pooblastila v zvezi z vodenjem, usklajevanjem in izvajanjem dela v notranji organizacijski enoti.

2.1.4.1.a V mladinskem domu je bilo v letu 2021 zaposlenih 60 javnih uslužbencev na delovnem mestu vzgojitelj, od tega je ravnatelj 19 javnim uslužbencem določil⁵⁶ in obračunal položajni dodatek za vodenje posamezne stanovanjske ali vzgojne skupine. V letu 2021 je bilo v mladinskem domu oblikovanih 10 stanovanjskih skupin in 3 vzgojne skupine, za vodenje posamezne stanovanjske in vzgojne skupine pa je eden izmed javnih uslužbencev na delovnem mestu vzgojitelj prejemal položajni dodatek v višini 5 % osnovne plače⁵⁷. Ugotovili smo, da akt o sistemizaciji mladinskega doma oziroma drug notranji akt mladinskega doma stanovanjskih in vzgojnih skupin ne opredeljuje kot notranjih organizacijskih enot. Akt o sistemizaciji niti drug notranji akt mladinskega doma tudi ne določa števila sistemiziranih delovnih mest v posameznih stanovanjskih in vzgojnih skupinah, zato v reviziji nismo mogli preveriti, ali je bilo v posameznih stanovanjskih in vzgojnih skupinah dejansko sistemiziranih (in zasedenih) toliko delovnih mest, kot jih za upravičenost do položajnega dodatka določa uredba o kriterijih za določitev položajnega dodatka. Ker je mladinski dom 19 javnim uslužbencem na delovnem mestu vzgojitelj za vodenje stanovanjskih ali vzgojnih skupin določil položajni dodatek, čeprav posameznih stanovanjskih skupin (10) in vzgojnih skupin (3) ni določil kot notranjih organizacijskih enot in ni opredelil, katera in koliko je sistemiziranih delovnih mest

⁵⁶ S sklepom o določitvi položajnega dodatka.

⁵⁷ Pri posamezni stanovanjski in vzgojni skupini je med šolskim letom prišlo tudi do sprememb vodij.

v posamezni stanovanjski in vzgojni skupini, je mladinski dom ravnal v nasprotju s 24. členom ZSPJS v povezavi s 3. členom uredbe o kriterijih za določitev položajnega dodatka. Mladinski dom je 19 vzgojiteljem za vodenje stanovanjskih in vzgojnih skupin v letu 2021 obračunal za skupaj 13.870 EUR preveč položajnega dodatka.

2.1.4.1.b Mladinski dom je v letu 2021 določil⁵⁸ položajni dodatek javni uslužbenki na delovnem mestu gospodinjec IV za vodenje 3 javnih uslužbenk na delovnem mestu gospodinjec IV v višini 5 % osnovne plače. Javne uslužbenke mladinskega doma na delovnem mestu gospodinjec IV so delo opravljale v posameznih stanovanjskih skupinah, v katere so vključeni osnovnošolski otroci. Ugotovili smo, da javna uslužbenka na delovnem mestu gospodinjec IV, ki ji je bil določen položajni dodatek, ni vodila notranje organizacijske enote, ki bi bila določena z zakonom, podzakonskim aktom ali s splošnim ali drugim aktom delodajalca in v kateri bi se izvrševale naloge v zaključenem delovnem procesu oziroma na zaključenem delovnem področju. Mladinski dom je položajni dodatek javni uslužbenki na delovnem mestu gospodinjec IV za vodenje javnih uslužbenk na delovnem mestu gospodinjec IV določil v nasprotju s 24. členom ZSPJS v povezavi s 3. členom uredbe o kriterijih za določitev položajnega dodatka. Mladinski dom je v letu 2021 javni uslužbenki obračunal za 432 EUR preveč položajnega dodatka.

Pojasnilo mladinskega doma

Mladinski dom je pojasnil, da je s sklepom o določitvi položajnega dodatka določil vodjo stanovanjske skupine ali vodjo vzgojne skupine, saj je vodja opravljal dodatne naloge, kot na primer načrtovanje in organizacijo dela stanovanjske ali vzgojne skupine, usklajeval delo v skupino razporejenih javnih uslužbencev, poročal o delu in rezultatih dela skupine, odobral začasne odsotnosti z dela, urejal prerazporeditev delovnega časa in predhodno odobral vloge za koriščenje letnega dopusta in podobno. Javni uslužbenki na delovnem mestu gospodinjec IV je položajni dodatek določil, ker je javna uslužbenka načrtovala in organizirala delo gospodinj.

Stanovanjske in vzgojne skupine mladinskega doma skladno z ZOOMTVI 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.

2.1.4.2 Dodatek za izmensko delo

2.1.4.2.1 Dodatek za delo v nočni izmeni

Javnim uslužbencem na podlagi 23. in 32. člena ZSPJS pripadajo dodatki za delo v času, ki je zanje manj ugoden, med njimi tudi dodatek za izmensko delo. KPJS v 40. členu določa, da javnim uslužbencem pripada dodatek za izmensko delo v popoldanski in nočni izmeni oziroma za redno delo v popoldanskem času v višini 7 % urne postavke osnovne plače javnega uslužbenca. Dodatek se obračunava le za čas, ko javni uslužbenec dela v teh pogojih. Javnemu uslužbencu pripada dodatek

⁵⁸ S sklepom o določitvi položajnega dodatka.

za izmensko delo v popoldanski in nočni izmeni oziroma za redno delo v popoldanskem času za čas, ki je po zakonu ali drugem predpisu, kolektivni pogodbi ali splošnem aktu delodajalca določen za popoldansko ali nočno izmeno oziroma redno delo v popoldanskem času. Dodatek za izmensko delo pripada javnemu uslužbencu v vsakem primeru, ko dela v izmenah po določenem vzorcu, ki je lahko prekinjen ali neprekinjen⁵⁹. Akt o sistemizaciji mladinskega doma določa, da javni uslužbenci na delovnem mestu vzgojitelj v stanovanjskih in vzgojnih skupinah opravljajo delo v 3 izmenah – dopoldan, popoldan in ponoči. Ravnatelj je z obvestilom zaposlenim v stanovanjskih skupinah določil čas prihoda in odhoda v posamezno izmeno, in sicer se od ponedeljka do petka opravlja dopoldanska izmena od 7.40 do 14.00, popoldanska izmena od 13.40 do 21.20 ter nočna izmena od 21.00 do 8.00. Čeprav ravnatelj v letu 2021 za vzgojitelje v vzgojnih skupinah ni določil časa prihoda in odhoda v dopoldansko, popoldansko in nočno izmeno, so tudi vzgojitelji v vzgojnih skupinah dejansko opravljali dopoldansko, popoldansko in nočno izmeno v enakih časovnih terminih kot vzgojitelji v stanovanjskih skupinah. Ravnateljica je v letu 2022 z obvestilom zaposlenim določila čas prihoda in odhoda v vse 3 izmene tudi za delo vzgojiteljev v vzgojnih skupinah.

2.1.4.2.1.a Akt o sistemizaciji mladinskega doma je določal, da vzgojitelji stanovanjskih in vzgojnih skupin opravljajo nočno izmeno. Ugotovili smo, da so se vzgojitelji v stanovanjskih in vzgojnih skupinah v posameznem dnevu od ponedeljka do petka na delu izmenjevali v 3 izmenah (dopoldan, popoldan in ponoči), pri čemer je bil posamezni javni uslužbenec en teden razporejen v dopoldansko izmeno, čemer je sledil teden popoldanske izmene in teden nočne izmene. Praviloma je bil javni uslužbenec 1-krat mesečno razporejen na tedensko delo v nočni izmeni. Ugotovili smo, da je mladinski dom javnim uslužbencem za čas, ko so bili razporejeni v popoldansko izmeno, obračunal dodatek za izmensko delo v popoldanskem času v višini 7 % osnovne plače javnega uslužbenca. Mladinski dom pa javnim uslužbencem na delovnem mestu vzgojitelj, ki so delo opravljali v nočni izmeni, ki je trajala med 21.00 in 8.00, ni obračunal dodatka za izmensko delo, s čimer je ravnal v nasprotju s prvim odstavkom 32. člena ZSPJS v povezavi s 40. členom KPJS, ki določata, da javnim uslužbencem tudi za izmensko delo v nočni izmeni pripada dodatek za izmensko delo. Ocenjujemo, da je mladinski dom v letu 2021 vzgojiteljem v stanovanjskih in vzgojnih skupinah obračunal in izplačal za najmanj 20.497 EUR premalo dodatka za delo v nočni izmeni.

Pojasnilo mladinskega doma

Mladinski dom je javnim uslužbencem na delovnem mestu vzgojitelj, ki so delo opravljali v nočni izmeni, izplačal dodatek za delo ponoči za 8 nepretrganih ur dela med 22.00 in 7.00 naslednjega dne.

Na podlagi drugega odstavka 32. člena ZSPJS se dodatek za delo ponoči ne izključuje z dodatkom za izmensko delo, zato so javni uslužbenci v nočni izmeni upravičeni do dodatka za delo ponoči med 22.00 in 7.00 naslednjega dne v višini 40 % osnovne plače javnega uslužbenca in do dodatka za delo v nočni izmeni za ves čas trajanja nočne izmene v višini 7 % osnovne plače javnega uslužbenca.

2.1.4.2.2 Dodatek za delo v popoldanski izmeni

V okviru mladinskega doma deluje centralna kuhinja, v kateri sta bili na delo razporejeni 2 javni uslužbenki na delovnem mestu kuhar IV. Letna delovna načrta za šolski leti 2020/2021 in 2021/2022

⁵⁹ Razlaga Kolektivne pogodbe za javni sektor (Uradni list RS, št. 3/09 in 22/13).

sta določala, da se delo v centralni kuhinji opravlja od ponedeljka do petka v 2 izmenah – dopoldanska izmena od 6.00 do 14.00 in popoldanska izmena od 11.00 do 19.00. Javni uslužbenki sta bili praviloma v 1 mesecu 2 delovna tedna razporejeni v dopoldansko izmeno in 2 tedna v popoldansko izmeno.

2.1.4.2.2.a Ugotovili smo, da je mladinski dom javnima uslužbenkama na delovnem mestu kuhar IV obračunaval dodatek za izmensko delo v popoldanski izmeni za 6 ur dela v popoldanski izmeni, čeprav je popoldanska izmena trajala 8 ur in sta bili javni uslužbenki v času popoldanske izmene prisotni na delu 8 ur, med 11.00 in 19.00. Ker mladinski dom javnima uslužbenkama za 2 uri na dan, ko sta opravljali delo v popoldanski izmeni, ni obračunal dodatka za izmensko delo, je ravnal v nasprotju s prvim odstavkom 32. člena ZSPJS v povezavi s 40. členom KPJS, ki določata, da javnemu uslužbencu pripada dodatek za izmensko delo v popoldanski izmeni, in sicer za čas, ko dela v teh pogojih, v višini 7 % urne postavke osnovne plače javnega uslužbenca. Mladinski dom je v letu 2021 javnima uslužbenkama na delovnem mestu kuhar IV obračunal premalo dodatka za delo v popoldanski izmeni v skupnem ocenjenem znesku 100 EUR.

2.1.4.3 Dodatek za delo v neenakomerno razporejenem delovnem času

Med dodatki za delo v času, ki je za javne uslužbenke manj ugoden, je v 32. členu ZSPJS določen tudi dodatek za delo v neenakomerno razporejenem delovnem času. KPJS v drugem odstavku 42. člena določa, da se za delo v neenakomerno razporejenem delovnem času šteje tudi delo, če je polni delovni čas javnega uslužbenca razporejen na več kot 5 zaporednih dni v tednu. Dodatek za delo v neenakomerno razporejenem delovnem času znaša 10 % urne postavke osnovne plače javnega uslužbenca in mu pripada za ure, opravljene v šestem, sedmem in v vsakem nadaljnjem zaporednem delovnem dnevu. V petem odstavku 42. člena KPJS pa je določeno, da javnemu uslužbencu v primeru, ko prejema dodatek za delo v neenakomerno razporejenem delovnem času, ne pripada dodatek za izmensko delo.

Akt o sistemizaciji mladinskega doma za delovno mesto vzgojitelj poleg dela v 3 izmenah določa tudi, da vzgojitelji opravljajo tudi 24 ur sobotnega in nedeljskega dela po urniku. Mladinski dom je javnim uslužbencem na delovnem mestu vzgojitelj v pogodbah o zaposlitvi določil, da opravljajo delo v neenakomerno razporejenem delovnem času.

2.1.4.3.a Ugotovili smo, da so bili vzgojitelji v stanovanjskih in vzgojnih skupinah po opravljenem delovnem tednu od ponedeljka do petka v dopoldanski izmeni, ki se je zaključila v petek ob 13.40, razporejeni na 24-urno delo v soboto, ki se je začelo ob 8.00 in končalo ob 8.00 naslednjega dne (nedelja). Nastop 24-urnega dela v soboto je tako predstavljal 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 izmeni, ki se je zaključila v soboto ob 8.00, razporejeni na 24-urno delo v nedeljo, ki se je začelo ob 8.00 in končalo ob 8.00 naslednjega dne (ponedeljek). Nastop 24-urnega dela v nedeljo je tako predstavljal sedmi zaporedni dan opravljanja dela v tednu, saj se je petkova nočna izmena končala v soboto ob 8.00. 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 jim moral 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, saj opravljanje 24-urnega dela v soboto ali nedeljo ne predstavlja izmenskega dela⁶⁰, poleg tega pa je dodatek za delo v neenakomerno razporejenem delovnem času za javne uslužbence ugodnejši. Ker mladinski dom vzgojiteljem v stanovanjskih in vzgojnih skupinah za 24-urno delo v soboto in nedeljo v primerih, ko je to predstavljajo šesti oziroma sedmi zaporedni dan v tednu, ni izplačal dodatka za neenakomerno razporejen delovni čas, je ravnal v nasprotju s prvim odstavkom 32. člena ZSPJS v povezavi z 42. členom KPJS. Ker so bili javni uslužbenci na 24-urno delo v soboto oziroma nedeljo praviloma razporejeni 2-krat mesečno, ocenjujemo, da je mladinski dom izplačal skupaj za najmanj 25.555 EUR premalo dodatka za delo v neenakomerno razporejenem delovnem času ter za najmanj 5.218 EUR preveč dodatka za izmensko delo, saj opravljanje 24-urnega dela ob sobotah in nedeljah ne predstavlja izmenskega dela, ampak delo v neenakomerno razporejenem delovnem času.

2.1.4.4 Dodatek za delo z osebami z motnjami vedenja in osebnosti

Javnim uslužbencem v skladu s prvim odstavkom 23. člena ZSPJS ter v skladu s 30. členom ZSPJS pripadajo dodatki za nevarnost in posebne obremenitve, ki niso upoštevani v vrednotenju delovnega mesta oziroma niso upoštevani v osnovni plači, če opravljajo delo v takih pogojih. Dodatki za nevarnost in posebne obremenitve so določeni v KPJS.

KPJS v 8. točki prvega odstavka 39. člena določa, da javnim uslužbencem pripada dodatek za izvajanje prilagojenega programa in za drugo neposredno delo v vrtcu in izvajanje prilagojenega, posebnega in vzgojnega programa in za drugo neposredno delo v šoli oziroma zavodu za delo z osebami z motnjami vedenja in osebnosti (s čustveno-vedenjskimi težavami) v višini 10 % urne postavke osnovne plače javnega uslužbenca (v nadaljevanju: dodatek za delo z osebami z MVO). Delovna mesta v vrtcih, šolah in zavodih za vzgojo in izobraževanje otrok in mladostnikov s posebnimi potrebami, na katerih javnemu uslužbencu pripada dodatek iz prve do pete alineje 8. točke prvega odstavka 39. člena KPJS, s sklepom določi minister, pristojen za šolstvo, v soglasju z reprezentativnimi sindikati. Dodatek za nevarnost in obremenitve pripada javnemu uslužbencu samo za čas, ko dela v nevarnih pogojih in pod posebnimi obremenitvami.

Ministrica za izobraževanje, znanost in šport je s soglasjem reprezentativnih sindikatov za dejavnost vzgoje in izobraževanja na podlagi 8. točke prvega odstavka 39. člena KPJS izdala Sklep o določitvi javnih zavodov s področja vzgoje in izobraževanja ter delovnih mest, na katerih so javni uslužbenci upravičeni do dodatka iz 8. točke 39. člena Kolektivne pogodbe za javni sektor⁶¹. V 1. točki tega sklepa je določeno, da je mladinski dom javni zavod, v katerem so javni uslužbenci upravičeni do dodatka, medtem ko so v 2. točki istega sklepa določena delovna mesta, na katerih so javni uslužbenci upravičeni do dodatka. Delovna mesta v mladinskem domu, na katera so razporejeni javni uslužbenci, ki so upravičeni do dodatka za delo z osebami z MVO, so: pomočnik ravnatelja, svetovalni delavec⁶², učitelj in vzgojitelj.

⁶⁰ Izmensko delo se opravlja od ponedeljka do petka v 3 izmenah.

⁶¹ Uradni list RS, št. 119/20 in 202/21.

⁶² Do največ 0,55 delovne obveznosti.

2.1.4.4.a V mladinskem domu je v letu 2021 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, za kar je mladinski dom v letu 2021 namenil 109.026 EUR. Javni uslužbenci so prejeli dodatek za delo z osebami z MVO za vse ure opravljenega dela v vzgojni ali stanovanjski skupini⁶³. Ugotovili smo, da je mladinski dom 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 ali mladostniki, ki so sicer nameščeni v vzgojno ali stanovanjsko skupino, v dopoldanskem času obiskovali šolski pouk⁶⁴. Mladinski dom je šele v času izvajanja revizije za posamezne izbrane javne uslužbenke za izbrani mesec opredelil, ali so bili v času dopoldanskih izmen v skupini prisotni otroci ali mladostniki ali pa so ti obiskovali pouk izven doma. Menimo, da javni uslužbenci v času, ko otroci in mladostniki v stanovanjski ali vzgojni skupini niso bili prisotni, niso opravljali dela pod pogoji iz 39. člena KPJS in jim dodatek za delo z osebami z MVO ni pripadal. Mladinski dom je ravnal v nasprotju s 30. členom ZSPJS v povezavi z 39. členom KPJS v najmanj naslednjih primerih:

- javni uslužbenki na delovnem mestu vzgojitelj v stanovanjski skupini je za november za 2 dni dela v dopoldanski izmeni obračunal dodatek za delo z osebami z MVO za vse ure trajanja dopoldanske izmene, čeprav so vsi mladostniki iz stanovanjske skupine odšli v šolo in v skupini v pretežnem delu trajanja dopoldanske izmene ni bilo prisotnih mladostnikov z motnjami vedenja in osebnosti, zaradi česar ocenjujemo, da javna uslužbenka ni bila upravičena do dodatka za delo z osebami MVO za ves čas trajanja njene dopoldanske izmene;
- javnemu uslužbencu na delovnem mestu vzgojitelj v stanovanjski skupini je za september za 1 dan dela v dopoldanski izmeni obračunal dodatek za delo z osebami z MVO za vse ure trajanja dopoldanske izmene, čeprav so vsi mladostniki iz stanovanjske skupine odšli v šolo in v skupini ni bilo prisotnih mladostnikov z motnjami vedenja in osebnosti, zaradi česar ocenjujemo, da javni uslužbenec ni bil upravičen do dodatka za delo z osebami MVO za ves čas trajanja njegove dopoldanske izmene, in
- javni uslužbenki na delovnem mestu vzgojitelj v stanovanjski skupini je za september za 4 dni dela v dopoldanski izmeni obračunal dodatek za delo z osebami z MVO za vse ure trajanja dopoldanske izmene, čeprav so vsi mladostniki iz stanovanjske skupine odšli v šolo in v skupini ni bilo prisotnih mladostnikov z motnjami vedenja in osebnosti, zaradi česar ocenjujemo, da javna uslužbenka ni bila upravičena do dodatka za delo z osebami MVO za ves čas trajanja njene dopoldanske izmene.

2.1.5 Stroški prevoza na delo in z dela

2.1.5.a Aneks h Kolektivni pogodbi za dejavnost vzgoje in izobraževanja v Republiki Sloveniji⁶⁵ (v nadaljevanju: aneks h KPVIZ21) ureja povračilo stroškov prevoza na delo in z dela. V drugem odstavku

⁶³ Otroci in mladostniki so v vzgojne in stanovanjske skupine nameščeni čez celo leto vse dni v tednu.

⁶⁴ Otroci in mladostniki, ki so nameščeni v programih mladinskega doma, namreč obiskujejo osnovno ali srednjo šolo izven prostorov mladinskega doma.

⁶⁵ Uradni list RS, št. 88/21.

5. člena določa, da se za povračilo stroškov prevoza na delo in z dela za razdaljo od naslova stalnega ali začasnega bivališča oziroma naslova v kraju, iz katerega se javni uslužbenec dejansko vozi na delo in z dela, do naslova v kraju opravljanja dela javnemu uslužbencu prizna kilometrina po najkrajši varni poti. Mladinski dom je v drugi polovici leta 2021 javnim uslužbencem izplačeval stroške prevoza na delo in z dela na podlagi izjav za povračilo stroškov prevoza na delo in z dela, ki so jih javni uslužbenci izpolnili in v katerih so navedli razdaljo od kraja, iz katerega se javni uslužbenec dejansko vozi na delo, do kraja opravljanja dela. Ugotovili smo, da pri 2 javnih uslužbencih ni bila navedena pravilna razdalja od naslova stalnega ali začasnega bivališča oziroma naslova v kraju, iz katerega se javni uslužbenec dejansko vozi na delo in z dela, do naslova v kraju opravljanja dela⁶⁶, zato jima je mladinski dom obračunal premalo stroškov prevoza na delo in z dela:

- javna uslužbenka na delovnem mestu mobilni učitelj za dodatno strokovno pomoč je v izjavi za povračilo stroškov prevoza na delo in z dela navedla za 8 km krajšo pot na delo in z dela, zaradi česar je mladinski dom javni uslužbenki v letu 2021 izplačal prenizko povračilo stroškov prevoza na delo in z dela v obliki kilometrine v ocenjenem znesku 111 EUR, in
- javni uslužbenec na delovnem mestu pomočnik ravnatelja je v izjavi za povračilo stroškov prevoza na delo in z dela navedel za 5 km krajšo pot na delo in z dela, zaradi česar je mladinski dom javnemu uslužbencu v letu 2021 izplačal prenizko povračilo stroškov prevoza na delo in z dela v obliki kilometrine v ocenjenem znesku 66 EUR.

Ukrep mladinskega doma

Mladinski dom je od javne uslužbenke na delovnem mestu mobilni učitelj za dodatno strokovno pomoč v marcu 2023 pridobil novo izjavo za povračilo stroškov prevoza na delo in z dela s pravilno razdaljo in jo vnesel v ustrezno aplikacijo za obračun. Javni uslužbenec na delovnem mestu pomočnik ravnatelja pa je bil v času izvajanja revizije že upokojen.

2.2 Stroški materiala in storitev ter nabava osnovnih sredstev

Stroški materiala in storitev so v letu 2021 znašali 468.678 EUR in so bili v primerjavi z letom 2020 višji za 10 %. Predstavljali so 11 % vseh odhodkov. Stroški materiala so znašali 229.997 EUR in so bili za 7 % višji kot leto poprej, kar je posledica povečanja stroškov za energijo, ogrevanje, gorivo in vodo ter povečanja stroškov za zdravila in sanitetni material⁶⁷.

⁶⁶ Uporaba daljinomera "Google Zemljevidi".

⁶⁷ Zaščitna oprema in razkuževanje za čas epidemije covid-19, ko je mladinski dom deloval nemoteno.

Tabela 2 Stroški materiala

Stroški materiala	Leto 2021 v EUR	Leto 2020 v EUR	Indeks 2021/2020
(1)	(2)	(3)	(2/3)*100
Živila	84.944	87.143	97
Obleka in obutev	3.035	2.077	146
Stroški materiala za čiščenje in osebno higieno	11.884	14.758	81
Zdravila, ortopedski pripomočki in sanitetni material	8.435	4.887	173
Stroški materiala za šolske potrebščine in interesne dejavnosti	3.574	3.091	116
Stroški pisarniškega materiala	9.780	9.691	101
Material za kmetijsko dejavnost	1.201	1.300	92
Stroški električne energije	25.922	25.727	101
Stroški energije, ogrevanja in goriva	48.854	35.774	137
Stroški porabljene vode	5.300	4.842	109
Stroški drobnega inventarja	8.496	8.080	105
Stroški strokovne literature, časopisi, revije in knjige	2.902	4.442	65
Stroški materiala za vzdrževanje	9.978	6.397	156
Drugi materialni stroški	5.692	6.649	86
Skupaj	229.997	214.858	107

Vir: bruto bilanci mladinskega doma za leti 2020 in 2021.

Stroški storitev so znašali 238.681 EUR in so bili glede na leto poprej višji za 12 %. Med stroški storitev večje vrednosti je do pomembnejšega povečanja prišlo zlasti pri stroških storitev menz in restavracij, pri storitvah prevozov otrok, pri stroških službenih potovanj ter pri sodnih in odvetniških stroških.

Tabela 3 Stroški storitev

Stroški storitev	Leto 2021 v EUR	Leto 2020 v EUR	Indeks 2021/2020
(1)	(2)	(3)	(2/3)*100
Stroški storitev menz in restavracij	21.817	14.552	150
Prevozi otrok	18.515	12.595	147
Rekreacija, razvedrilo, tečaji, interesne dejavnosti in žepnine otrok in mladostnikov	16.599	15.043	110
Letovanje otrok in mladostnikov	7.048	8.453	83
Storitve varovanja zgradb in prostorov	2.449	2.281	107
Komunalne storitve in odvoz smeti	18.288	21.864	84
Telekomunikacijske storitve in internet	9.691	11.594	84
Poštnina in kurirske storitve	2.940	2.852	103
Sodni stroški in stroški odvetnikov	12.664	1.281	989
Zdravstvene, sanitarne in frizerske storitve	3.427	2.716	126
Računovodske, revizorske in svetovalne storitve ter supervizija	2.430	858	283
Najemnine za poslovne objekte	60.810	60.810	100
Kotizacije in izdatki za izobraževanja zaposlenih	3.472	2.170	160
Varnost pri delu in požarna varnost	3.360	3.307	102
Stroški službenih potovanj	21.933	15.211	144
Zavarovalne premije za objekte, vozila in otroke	7.253	6.365	115
Tekoče in investicijsko vzdrževanje	19.824	20.249	98
Druge storitve	6.161	10.622	58
Skupaj	238.681	212.823	112

Vir: bruto bilanci mladinskega doma za leti 2020 in 2021.

Mladinski dom je v letu 2021 izkazal povečanje opredmetenih in neopredmetenih osnovnih sredstev v vrednosti 141.319 EUR.

Tabela 4 Nabava osnovnih sredstev v letu 2021

Vrednost osnovnih sredstev	Leto 2021 v EUR	Leto 2020 v EUR	Indeks 2021/2020
(1)	(2)	(3)	(2/3)*100
Dolgoročne premoženjske pravice	2.751	1.689	163
Oprema	123.388	29.036	425
Drobni inventar	15.180	16.448	92
Skupaj	141.319	47.173	300

Vir: bruto bilanci mladinskega doma za leti 2020 in 2021.

Povečanje vrednosti dolgoročnih premoženjskih pravic v znesku 2.751 EUR se nanaša na kupljeno programsko opremo Microsoft (1.689 EUR) in program za sledenje nabav živil in porabe živil za potrebe kuhinje (1.062 EUR). Povečanje vrednosti opreme v znesku 123.388 EUR se nanaša predvsem na nabavo rastlinjaka za pridelavo zelenjave (78.969 EUR), nabavo stacionarnih in prenosnih računalnikov (23.510 EUR) in nabavo osebnega avtomobila (10.290 EUR). Nabave drobnega inventarja (15.180 EUR) obsegajo predvsem male gospodinjske aparate, računalniško opremo in komunikacijsko opremo ter mobilne telefone.

2.2.1 Nabava materiala, storitev in osnovnih sredstev

Mladinski dom ni imel notranjega akta, ki bi določal ravnanje pri oddaji javnih naročil, katerih vrednost je nižja od 40.000 EUR brez DDV za blago in storitve in nižja od 80.000 EUR za gradnje⁶⁸. V skladu z ZJN-3 notranji akt za oddajo javnih naročil, katerih ocenjena vrednost ne presega mejnih vrednosti, pri katerih je treba izvesti postopek javnega naročanja, ni obvezen, zakon pa naročnika zavezuje k spoštovanju načel gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti ter transparentnosti, kot jih določa ZJN-3.

2.2.1.1 Nakup rastlinjaka za pridelavo ekološke zelenjave

Mladinski dom je v avgustu 2021 objavil javno naročilo male vrednosti za izgradnjo enoladijskega plastenjaka za pridelavo ekološke zelenjave v skupni izmeri 720 m²⁶⁹ (v nadaljevanju: javno naročilo izgradnje rastlinjaka). V razpisni dokumentaciji javnega naročila izgradnje rastlinjaka in v osnutku pogodbe o izvedbi javnega naročila je določil, da je rok dobave in montaže rastlinjaka najkasneje do 30. 10. 2021 ter da je kasnejši datum dobave in montaže za naročnika nesprejemljiv. Do roka za oddajo ponudb je mladinski dom prejel le ponudbo ponudnika Rastlinjaki Gajšek, d.o.o. v ponudbeni vrednosti 112.813 EUR z DDV. Mladinski dom je 7. 9. 2021 s ponudnikom Rastlinjaki Gajšek, d.o.o. (v nadaljevanju: izvajalec) sklenil pogodbo za izgradnjo rastlinjaka, v kateri je določil, da je rok dobave in montaže rastlinjaka najkasneje do 30. 10. 2021 ter da je kasnejši datum dobave in montaže za naročnika nesprejemljiv. V pogodbi za izgradnjo rastlinjaka je bilo določeno, da bo opravljeno delo – dobava in montaža opreme obračunano po končni dobavi in montaži opreme, ki je predmet pogodbe, pri čemer je pogoj za izstavitve e-računa prevzem rastlinjaka oziroma primopredajni zapisnik. Mladinski dom je z izvajalcem sklenil naslednje anekse k pogodbi za izgradnjo rastlinjaka:

- 19. 11. 2021 je sklenil aneks št. 1, s katerim je podaljšal rok za dobavo in montažo rastlinjaka za 1 mesec (do 30. 11. 2021) zaradi slabih vremenskih razmer in namočenega terena; ker je izvajalec do sklenitve aneksa št. 1 na kraj postavitve blago že dostavil, je mladinski dom z izvajalcem v aneksu št. 1 spremenil tudi plačilne pogoje, in sicer da se opravljeno delo – dobava in montaža opreme obračuna v 2 delih, pri čemer lahko izvajalec izstavi račun do 70 % pogodbene

⁶⁸ Od 11. 4. 2020 do 15. 11. 2020 je na podlagi Zakona o interventnih ukrepih za zajezitev epidemije COVID-19 in omilitve njenih posledic za državljane in gospodarstvo mejna vrednost za objavo javnega naročila za blago in storitve 40.000 EUR in za gradnje 80.000 EUR. S sprejetjem Zakona o začasnih ukrepih za omilitve in odpravo posledic COVID-19 (Uradni list RS, št. 152/20) je bilo obdobje trajanje tega ukrepa podaljšano do 31. 12. 2021.

⁶⁹ JN005679/2021.

vrednosti, razlika 30 % pa se zaračuna po končni dobavi in montaži rastlinjaka s podpisom primopredajnega zapisnika;

- 28. 12. 2021 je sklenil aneks št. 2, s katerim je podaljšal rok za dobavo in montažo rastlinjaka do 25. 1. 2022 zaradi slabih vremenskih razmer, namočenega terena in ker mladinski dom še ni zagotovil električnega priključka; v aneksu št. 2 je mladinski dom z izvajalcem ponovno spremenil plačilne pogoje, in sicer da se opravljeno delo – dobava in montaža obračuna v 2 delih, pri čemer lahko izvajalec izstavi račun do 90 % pogodbene vrednosti, saj obstajajo težke razmere, povezane z dobavo materiala in zvišanjem cen materiala;
- 24. 1. 2022 je sklenil aneks št. 3, s katerim je podaljšal rok za dobavo in montažo rastlinjaka do 21. 3. 2022 zaradi vremenskih razmer, namočenega terena in ker še vedno ni bil pripravljen električni priključek.

Mladinski dom je v decembru 2021 izvajalcu plačal račun v znesku 78.969 EUR, kar je predstavljalo 70 % pogodbene vrednosti, v januarju 2022 pa je plačal račun v znesku 22.563 EUR, s čimer je plačilo doseglo 90 % pogodbene vrednosti. Mladinski dom je rastlinjak prevzel v uporabo s primopredajnim zapisnikom 13. 4. 2022 in s tem dnem je bil rastlinjak razpoložljiv za uporabo. Po izvedeni primopredaji rastlinjaka je mladinski dom izvajalcu plačal račun v znesku 11.281 EUR, s čimer je bila dobava in montaža rastlinjaka izvajalcu plačana v celoti.

2.2.1.1.a ZJN-3 v 3. točki prvega odstavka 95. člena predvideva, da se pogodba o izvedbi javnega naročila med njeno veljavnostjo lahko spremeni brez novega postopka javnega naročanja, če je sprememba potrebna zaradi okoliščin, ki jih skrben naročnik ni mogel predvideti, in sprememba ne spreminja splošne narave javnega naročila. V 5. točki prvega odstavka 95. člena ZJN-3 je določeno, da se pogodba o izvedbi javnega naročila lahko spremeni, če sprememba ne glede na njeno vrednost ni bistvena v skladu s četrtem odstavkom 95. člena ZJN-3. Sprememba pogodbe o izvedbi javnega naročila med njeno veljavnostjo se skladno s četrtem odstavkom 95. člena ZJN-3 šteje za bistveno, če se zaradi te spremembe pogodba znatno razlikuje od prvotno oddanega javnega naročila; v vsakem primeru pa se šteje za bistveno, če je izpolnjen pogoj, da sprememba uvaja pogoje, ki bi, če bi bili del prvotnega postopka javnega naročanja, omogočili udeležbo drugih kandidatov kot tistih, ki so bili prvotno izbrani, ali sprejem druge ponudbe kot tiste, ki je bila prvotno izbrana, ali pa bi k sodelovanju v postopku javnega naročanja pritegnili še druge udeležence. Mladinski dom je v razpisni dokumentaciji določil fiksni rok za postavitve rastlinjaka (30. 10. 2021) in dodatno izrecno določil, da je kasnejši datum dobave za naročnika nesprejemljiv. Ocenjujemo, da so se na objavo javnega naročila izgradnje rastlinjaka zaradi kratkega roka za izvedbo lahko potencialno prijavili le ponudniki, ki so v času objave javnega naročila že imeli zagotovljen material in na razpolago proste kadrovske zmogljivosti za izgradnjo rastlinjaka. Mladinski dom je z aneksi k pogodbi o izvedbi javnega naročila prvotni rok za postavitve rastlinjaka podaljšal za 5 mesecev, izvedba pa je bila končana po 5 mesecih in pol. Sprememba pogodbe o izvedbi javnega naročila za dobavo in montažo rastlinjaka, s čimer se je prvotni rok podaljšal za 2-kratno časovno obdobje, predstavlja uvedbo pogoja, ki bi, če bi bil podan v postopku izvedbe javnega naročila, k sodelovanju lahko pritegnil še druge ponudnike in je bila zaradi tega sprememba pogodbe o izvedbi javnega naročila bistvena, zato je mladinski dom ravnal v nasprotju s petim odstavkom 95. člena ZJN-3.

Čeprav nismo revidirali računovodskih izkazov, opozarjamo, da je mladinski dom osnovno sredstvo – rastlinjak evidentiral v register osnovnih sredstev z dne 1. 12. 2021 in začel obračunavati amortizacijo s 1. 12. 2021, čeprav je bil rastlinjak razpoložljiv za uporabo šele v aprilu 2022, s čimer je ravnal v nasprotju z drugim odstavkom 7. člena Pravilnika o načinu in stopnjah odpisa

neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev⁷⁰, ki določa, da se opredmeteno osnovno sredstvo začne amortizirati prvi dan naslednjega meseca, potem ko je razpoložljivo za uporabo. Amortizacija je bila v navedenem primeru v letu 2021 obračunana za 1.335 EUR previsoko. Mladinski dom je v marcu 2023 opravil popravek preveč obračunane amortizacije in preveč obračunano amortizacijo za leto 2021 zmanjšal v znesku 1.355 EUR.

2.2.1.2 Objava obvestil o oddaji naročil

2.2.1.2.a Na podlagi drugega odstavka 21. člena ZJN-3 mora naročnik vsako leto do zadnjega dne februarja na portalu javnih naročil objaviti seznam javnih naročil, ki so bila oddana preteklo leto in katerih vrednost brez DDV je nižja od mejnih vrednosti iz prvega odstavka 21. člena ZJN-3 ter enaka ali višja od 10.000 EUR brez DDV, z opisom predmeta, vrsto predmeta in vrednostjo oddanega naročila brez DDV ter nazivom gospodarskega subjekta, ki mu je bilo naročilo oddano. Mladinski dom seznama javnih naročil, ki so bila oddana v letu 2021 in katerih vrednost brez DDV je bila nižja od mejnih vrednosti iz prvega odstavka 21. člena ZJN-3 ter enaka ali višja od 10.000 EUR brez DDV, z opisom predmeta, vrsto predmeta in vrednostjo oddanega naročila brez DDV ter nazivom gospodarskega subjekta, ki mu je bilo naročilo oddano, ni objavil na portalu javnih naročil, s čimer je ravnal v nasprotju z drugim odstavkom 21. člena ZJN-3.

Ukrep mladinskega doma

Mladinski dom je seznam javnih naročil, ki so bila oddana v letu 2022 in katerih vrednost brez DDV je nižja od mejnih vrednosti iz prvega odstavka 21. člena ZJN-3 ter enaka ali višja od 10.000 EUR brez DDV, pravočasno objavil na portalu javnih naročil.⁷¹

2.2.2 Stroški službenih potovanj

Mladinski dom je za prevozne stroške na službeni poti v letu 2021 namenil 20.549 EUR. Mladinski dom ima sprejet Pravilnik o uporabi službenih vozil⁷², ki ureja uporabo in vzdrževanje službenih vozil mladinskega doma. V letu 2021 je bilo v voznem parku mladinskega doma v uporabi 5 službenih vozil, od tega 2 osebna avtomobila, 1 poltovorno vozilo⁷³ in 2 kombinirani vozili (kombi). Dodatni osebni avtomobil je mladinski dom pridobil zadnji teden v decembru 2021. Dejavnost mladinskega doma na vseh 14 lokacijah delovanja temelji na principu družinske vzgoje za otroke in mladostnike, vključene v mladinski dom, zaradi česar vzgojitelji in strokovni delavci pri svojem delu uporabljajo prevozna sredstva – tako službena kot lastna. Vzgojitelji in strokovni delavci v okviru službenih poti redno sodelujejo na obravnavah centrov za socialno delo, se udeležujejo obravnav na sodiščih,

⁷⁰ Uradni list RS, št. 45/05, 138/06, 120/07, 48/09, 112/09, 58/10, 108/13 in 100/15.

⁷¹ Mladinski dom zaradi zamujenega roka za objavo na portalu javnih naročil seznama javnih naročil, ki so bila oddana v letu 2021 in katerih vrednost je bila nižja od mejnih vrednosti iz prvega odstavka 21. člena ZJN-3 ter enaka ali višja od 10.000 EUR brez DDV, ni mogel objaviti na portalu javnih naročil, zato ga je objavil na spletni strani mladinskega doma.

⁷² Sprejel ravnatelj mladinskega doma dne 8. 4. 2010.

⁷³ Popolnoma uničeno v novembru 2021 zaradi prometne nesreče.

obiskujejo osnovne in srednje šole, v katere so vključeni otroci in mladostniki, spremljajo otroke in mladostnike v okviru zagotavljanja zdravstvenega varstva, z otroki in mladostniki opravljajo nakupe živil, oblačil, zdravil ter drugih osebnih pripomočkov, z otroki in mladostniki obiskujejo interesne dejavnosti in razvedrila. Službena vozila se uporabljajo tudi za razvoz obrokov hrane, ki jih pripravljajo v centralni kuhinji⁷⁴ in se razvažajo po stanovanjskih skupinah v Mariboru. Zaradi potreb delovanja mladinskega doma na vseh lokacijah ob vključenosti povprečno 100 otrok in mladostnikov letno je mladinski dom v letu 2021 s službenimi vozili opravil najmanj 107.525 km, kot izhaja iz evidenčnih kartonov posameznih službenih vozil. Poleg tega so javni uslužbenci za opravljanje dela uporabljali tudi lastna vozila.

2.2.2.1 Uporaba lastnega vozila v službene namene

Aneks h KPVIZ21 v desetem odstavku 5. člena določa, da če javni uslužbenec opravlja delo v več krajih, se mu za razdaljo med temi kraji prizna kilometrino v višini 10 % cene neosvinčenega motornega bencina – 95 oktanov. V aktu o sistemizaciji mladinskega doma je pri vseh sistemiziranih delovnih mestih določeno, da javni uslužbenci opravljajo delo v kraju vseh poslovnih prostorov zavoda in na vseh lokacijah, kjer se v skladu z letnim delovnim načrtom izvajajo dejavnosti zavoda. Javni uslužbenci mladinskega doma imajo v pogodbah o zaposlitvi določeno, da javni uslužbenci opravljajo delo v kraju vseh poslovnih prostorov mladinskega doma, v vseh njegovih organizacijskih enotah in po potrebi na drugih lokacijah mladinskega doma.

2.2.2.1.a Ugotovili smo, da so javni uslužbenci v posameznem mesecu opravljali poti z lastnim vozilom tudi med kraji in lokacijami, v katerih v skladu s pogodbo o zaposlitvi opravljajo delo, pri čemer pa je mladinski dom za vse te razdalje priznal kilometrino v višini 30 % cene neosvinčenega motornega bencina – 95 oktanov. Mladinski dom pri obračunu stroškov kilometrine za opravljene poti z lastnim vozilom ni opredelil, ali so javni uslužbenci opravljali delo v krajih in na lokacijah, kjer skladno s pogodbo o zaposlitvi opravljajo delo, ali pa so javni uslužbenci opravili pot izven kraja, v katerem v skladu s pogodbo o zaposlitvi opravljajo delo. Glede na to, da imajo javni uslužbenci v pogodbah o zaposlitvi določeno, da opravljajo delo v vseh poslovnih prostorih in na vseh lokacijah mladinskega doma in v vseh njegovih organizacijskih enotah, bi moral mladinski dom za razdaljo med temi kraji priznati kilometrino v višini 10 % cene neosvinčenega motornega bencina – 95 oktanov, kot določa aneks h KPVIZ21 v desetem odstavku 5. člena, saj pri opravljanju dela v krajih in na lokacijah, kjer v skladu s pogodbo o zaposlitvi opravljajo delo, ne gre za službeno potovanje⁷⁵. V 5 primerih⁷⁶ smo ugotovili, da so javni uslužbenci na podlagi potnih nalogov najmanj 34 % kilometrov razdalj opravili med kraji, v katerih v skladu s pogodbo o zaposlitvi opravljajo delo, za kar jim je mladinski dom obračunal kilometrino v višini 30 % cene neosvinčenega motornega bencina – 95 oktanov, s čimer je ravnal v nasprotju z desetim odstavkom 5. člena aneksa h KPVIZ21 in obračunal za skupaj 195 EUR preveč kilometrine za uporabo lastnega vozila.

⁷⁴ Od ponedeljka do petka.

⁷⁵ Službeno potovanje je tista pot, ki ne predstavlja rednega dela na sedežu delodajalca oziroma v kraju, dogovorjenim v pogodbi o zaposlitvi.

⁷⁶ Javni uslužbenci na delovnih mestih: ravnatelj, pomočnik ravnatelja, strokovni delavec in vzgojitelj.

2.2.2.2 Uporaba službenih vozil

Pravilnik o uporabi službenih vozil v prvem odstavku 5. člena določa, da je uporabnik službenih avtomobilov dolžan vse prevoze evidentirati v evidenčni karton, v katerega se dnevno vpisuje število prevoženih kilometrov. V letu 2021 je bilo v voznem parku mladinskega doma v uporabi 5 službenih vozil, za vsakega od njih je mladinski dom vodil evidenčni karton⁷⁷, v katerega so javni uslužbenci vpisovali število prevoženih kilometrov.

2.2.2.2.a Ugotovili smo, da uporabniki službenih avtomobilov v evidenčne kartone posameznih službenih avtomobilov niso vpisali vseh opravljenih poti in prevoženih kilometrov. Ugotovili smo tudi, da v evidenčne kartone ni bilo vpisano skupaj 2.293 km, saj se končno stanje kilometrov posamezne službene poti s službenim avtomobilom ni ujemalo z začetnim stanjem naslednje službene poti z istim službenim avtomobilom, zaradi česar je mladinski dom ravnal v nasprotju s prvim odstavkom 5. člena Pravilnika o uporabi službenih vozil. Zaradi manjkajočih vpisov prevoženih kilometrov s službenimi vozili tudi ni bilo mogoče potrditi, da so bila vozila v vseh primerih uporabljena za službene namene.

2.3 Ravnanje s stvarnim premoženjem

2.3.1 Popis osnovnih sredstev

Skladno s 36. členom ZR pravne osebe ob koncu leta obvezno usklajujejo stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev z dejanskim stanjem, ugotovljenim s popisom (inventuro). Prvi odstavek 40. člena ZR določa, da mora poročilo o popisu obravnavati pristojni organ pravne osebe ter odločiti o načinu odpisa primanjkljajev, knjiženju presežkov, odpisu neplačanih in zastaranih terjatev ter o morebitnem odpisu sredstev v skladu z aktom o ustanovitvi.

2.3.1.a Popisna komisija mladinskega doma je popisala osnovna sredstva, drobni inventar, denarna sredstva, terjatve in obveznosti s stanjem na dan 31. 12. 2021. Popisna komisija je pripravila zapisnik o popisu sredstev in predlagala odpis opreme⁷⁸ v vrednosti 5.964 EUR, pri tem pa ni navedla stanja uporabnosti opreme in ni predlagala načina likvidacije teh sredstev. Svet zavoda je na svoji seji z dne 7. 3. 2022 sicer sprejel poročilo o popisu sredstev, vendar s tem ni odločil o načinu odpisa sredstev, saj popisna komisija v poročilu ni podala predloga o načinu odpisa sredstev, kar je bilo v nasprotju s 40. členom ZR.

2.3.1.b Skladno s tretjim odstavkom 40. člena ZR podrobnejša navodila za popis predpiše odgovorna oseba pravne osebe. Ugotovili smo, da ravnatelj ni predpisal podrobnejših navodil za popis, s čimer je ravnal v nasprotju s tretjim odstavkom 40. člena ZR.

⁷⁷ Knjižica motornega vozila.

⁷⁸ Klimatska naprava, računalniki, televizorji LCD in čistilni aparati.

2.4 Načrtovanje in poročanje o poslovanju

Finančni načrt za leto 2021 je 25. 2. 2021 sprejel svet zavoda. MIZŠ je 22. 4. 2021 izdalo soglasje k finančnemu načrtu za leto 2021. Svet zavoda je 7. 3. 2022 sprejel letno poročilo za leto 2021. Mladinski dom je 8. 3. 2022 posredoval letno poročilo za leto 2021 v soglasje MIZŠ. Pristojno ministrstvo do zaključka revizije ni izdalo soglasja k letnemu poročilu mladinskega doma za leto 2021⁷⁹.

2.4.1 Notranje revidiranje

Skladno s 100. členom ZJF je predstojnik posrednega uporabnika odgovoren za vzpostavitev in delovanje ustreznega sistema finančnega poslovanja in kontrol ter notranjega revidiranja. Posredni uporabniki državnega proračuna, ki zaradi gospodarnosti poslovanja ne organizirajo notranje revizijske službe, lahko te naloge poverijo zunanjim izvajalcem, pooblaščenim za notranje revidiranje, ki morajo te naloge opravljati skladno s predpisanimi standardi, ali pa ministrstvu, pristojnemu za finance. Mladinski dom nima organizirane lastne notranje revizijske službe in ni vključen v organizirano skupno notranjo revizijsko službo. Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ⁸⁰ (v nadaljevanju: pravilnik o notranjem nadzoru javnih financ) v drugem odstavku 10. člena določa, da so proračunski uporabniki, katerih proračun presega 2.086.463 EUR, dolžni zagotoviti notranjo revizijo svojega poslovanja vsako leto z lastno notranjo revizijsko službo ali prek skupne notranje revizijske službe⁸¹ ali z najemom zunanjega izvajanja notranjega revidiranja⁸².

2.4.1.a Zadnja notranja revizija prek zunanjega izvajalca je bila opravljena v letu 2016 v Vzgojnem domu Slivnica pri Mariboru⁸³. Ugotovili smo, da mladinski dom v letu 2021 ni zagotovil notranje revizije svojega poslovanja, čeprav je letni proračun mladinskega doma v letu 2021 presegal 2.086.463 EUR, s čimer je ravnal v nasprotju s 100. členom ZJF v povezavi z drugim odstavkom 10. člena pravilnika o notranjem nadzoru javnih financ.

Pojasnilo mladinskega doma

Na seji sveta zavoda v oktobru 2020 je bil soglasno sprejet sklep, da se izvede revizija poslovanja mladinskega doma. Na seji sveta zavoda v februarju 2021 je bil sprejet sklep, da se izvede notranja revizija poslovanja mladinskega doma z zunanjim izvajalcem. Mladinski dom je na pristojno ministrstvo poslal predlog za izvedbo notranje revizije in zaprosilo za njeno financiranje. Pristojno ministrstvo na predlog za financiranje izvedbe notranje revizije ni dalo pozitivnega odgovora, zato mladinski dom zaradi pomanjkanja finančnih sredstev notranje revizije pri zunanjem izvajalcu ni naročil.

⁷⁹ MIZŠ je šele v januarju 2023 izdalo soglasje k letnemu poročilu mladinskega doma za leto 2020.

⁸⁰ Uradni list RS, št. 72/02.

⁸¹ 11. člen pravilnika o notranjem nadzoru javnih financ.

⁸² 12. člen pravilnika o notranjem nadzoru javnih financ.

⁸³ Javni zavod, ki se je pripojil mladinskemu domu.

3. Mnenje

Revidirali smo pravilnost poslovanja **Mladinskega doma Maribor** v letu 2021.

Mnenje s pridržkom

Ugotovili smo, da Mladinski dom Maribor v letu 2021 ni posloval v skladu s predpisi in notranjimi akti v naslednjih primerih:

- v nasprotju z Zakonom o javnih uslužbencih za 2 delovni mesti v sistemizaciji ni določil opisa nalog in pogojev za zasedbo delovnega mesta – točka 2.1.1.a;
- v nasprotju z Zakonom o sistemu plač v javnem sektorju v sistemizaciji ni določil minimalnega obsega podatkov in sistemiziral delovno mesto z nižjo stopnjo zahtevnosti, kot jo določa Kolektivna pogodba za dejavnost vzgoje in izobraževanja v Republiki Sloveniji – točki 2.1.1.b in 2.1.1.c;
- v nasprotju z Zakonom o sistemu plač v javnem sektorju ni zagotovil 2 % sredstev za plačilo redne delovne uspešnosti in v nasprotju s Kolektivno pogodbo za javni sektor nepravilno določil letni obseg sredstev za izplačilo redne delovne uspešnosti v znesku 1.198 EUR – točka 2.1.3.a;
- 20 javnim uslužbencem je izplačal položajni dodatek v znesku 14.302 EUR v nasprotju z Zakonom o sistemu plač v javnem sektorju v povezavi z Uredbo o kriterijih za določitev višine položajnega dodatka za javne uslužbence – točki 2.1.4.1.a in 2.1.4.1.b;
- v nasprotju z Zakonom o sistemu plač v javnem sektorju in Kolektivno pogodbo za javni sektor ni obračunal dodatka za delo v nočni izmeni v ocenjenem znesku 20.497 EUR, ni obračunal dodatka za delo v neenakomerno razporejenem delovnem času v ocenjenem znesku 25.555 EUR, obračunal je za 5.218 EUR preveč in 100 EUR premalo dodatka za delo v popoldanski izmeni ter obračunal dodatek za delo z osebami z motnjo vedenja in osebnosti tudi za čas, ko niso bili izpolnjeni pogoji za izplačilo – točke 2.1.4.2.1.a, 2.1.4.2.2.a, 2.1.4.3.a in 2.1.4.4.a;
- javnima uslužbencema je v nasprotju z Aneksom h Kolektivni pogodbi za dejavnost vzgoje in izobraževanja v Republiki Sloveniji obračunal premalo stroškov prevoza na delo in z dela v ocenjenem znesku 177 EUR in najmanj 5 javnim uslužbencem povrnil preveč stroškov za uporabo lastnega vozila v skupnem znesku 195 EUR – točki 2.1.5.a in 2.2.2.1.a;
- v nasprotju z Zakonom o javnem naročanju je spremenil pogodbo o izvedbi javnega naročila, na portalu javnih naročil pa ni objavil seznama javnih naročil, katerih vrednost brez DDV je bila nižja od mejnih vrednosti iz prvega odstavka 21. člena Zakona o javnem naročanju in enaka ali višja od 10.000 EUR brez DDV – točki 2.2.1.1.a in 2.2.1.2.a;
- v nasprotju z notranjim aktom v evidenčnih kartonih službenih vozil mladinskega doma niso bile vpisane vse opravljene poti – točka 2.2.2.2.a;
- v nasprotju z Zakonom o računovodstvu pristojni organ ni odločil o načinu odpisa osnovnih sredstev, odgovorna oseba pa ni predpisala podrobnejših navodil za popis – točki 2.3.1.a in 2.3.1.b;
- ni zagotovil notranje revizije poslovanja v skladu z Zakonom o javnih financah v povezavi s Pravilnikom o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ – točka 2.4.1.a.

Razen vpliva ugotovljenih nepravilnosti na pravilnost poslovanja, ki jih navajamo v prejšnjem odstavku, menimo, da je Mladinski dom Maribor v letu 2021 v vseh pomembnih pogledih posloval v skladu s predpisi.

4. Zahteva za predložitev odzivnega poročila

Mladinski dom Maribor mora v roku 90 dni po prejemu revizijskega poročila predložiti računskemu sodišču odzivno poročilo.

Odzivno poročilo mora vsebovati:

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

Izkaz popravljalnih ukrepov mora obsegati navedbo popravljalnih ukrepov in ustrezna dokazila o izvedenih popravljalnih ukrepih za odpravo ugotovljenih nepravilnosti.

Mladinski dom Maribor mora v odzivnem poročilu izkazati, da je:

1. začel z aktivnostmi za usklajitev akta o sistemizaciji delovnih mest z zahtevami Zakona o javnih uslužbencih in Zakona o sistemu plač v javnem sektorju – točke 2.1.1.a, 2.1.1.b in 2.1.1.c in
2. javnim uslužbencem začel obračunavati dodatke v skladu z Zakonom o sistemu plač v javnem sektorju, Kolektivno pogodbo za javni sektor in Uredbo o kriterijih za določitev višine položajnega dodatka za javne uslužbence – točke 2.1.4.1.a, 2.1.4.1.b, 2.1.4.2.1.a, 2.1.4.2.2.a, 2.1.4.3.a in 2.1.4.4.a.

Po drugem odstavku 29. člena ZRacS-1 je odzivno poročilo uradna listina, ki jo potrdi 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 poslovanja⁸⁴. Prav tako opozarjamo, da se neresnične navedbe v odzivnem poročilu obravnavajo kot neresnične navedbe v uradni listini (drugi odstavek 29. člena ZRacS-1).

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

⁸⁴ 3. točka prvega odstavka 37. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije.

Pravni pouk

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

Jana Ahčin,
generalna državna revizorka

Vročiti:

1. Mladinskemu domu Maribor,
2. Milanu Došenu,
3. Janezu Domajnku,
4. Državnemu zboru Republike Slovenije.

*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