



REPUBLIKA SLOVENIJA  
RAČUNSKO SODIŠČE

# Revizijsko poročilo

## Računovodski izkazi in pravilnost poslovanja Zdravstvenega doma Laško



## **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**

## **Računovodski izkazi in pravilnost poslovanja**

### **Zdravstvenega doma Laško**

Številka: 322-3/2013/49

Ljubljana, 11. decembra 2014

## Povzetek

Računsko sodišče je izvedlo revizijo računovodskih izkazov in pravilnosti poslovanja *Zdravstvenega doma Laško* (v nadaljevanju: zdravstveni dom).

*Cilja revizije* sta bila izrek mnenja o računovodskih izkazih in pravilnosti poslovanja zdravstvenega doma v letu 2012.

Računsko sodišče je o *računovodskih izkazih* zdravstvenemu domu izreklo *mnenje s pridržkom*, ker je ugotovilo, da zdravstveni dom v breme prihodkov za leto 2012 ni pokrtil celotnega stroška amortizacije, priznanega v ceni zdravstvenih storitev, in v nekaterih primerih ni obračunal amortizacije v skladu s predpisi, zato je na dan 31. 12. 2012 izkazal za 3.187 evrov previsoko vrednost neopredmetenih sredstev, za 10.895 evrov prenizko vrednost opredmetenih osnovnih sredstev, za 1.289 evrov previsoke dolgoročne pasivne časovne razmejitev, za 11.747 evrov prenizke obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva in za 2.750 evrov prenizek presežek odhodkov nad prihodki. Pri pripoznavanju dela drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja zdravstveni dom ni upošteval nastanka poslovnih dogodkov in je zato na dan 31. 12. 2012 izkazal za 3.475 evrov prenizko stanje drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja in presežka odhodkov nad prihodki. Zdravstveni dom nekaterih prihodkov za leto 2012 ni pravilno razmejil na dejavnost javne službe in tržno dejavnost.

Računsko sodišče je o pravilnosti poslovanja v letu 2012 zdravstvenemu domu izreklo *negativno mnenje*, ker je ugotovilo, da je zdravstveni dom javnim uslužbencem nepravilno obračunal in izplačal delo preko polnega delovnega časa v skupnem znesku 20.955 evrov, plačal premije za nezgodno zavarovanje v znesku 517 evrov tudi za javne uslužbenke, za katere v kolektivni pogodbi ne obstaja podlaga za sklenitev nezgodnega zavarovanja, ter pri sklepanju podjemnih pogodb in pogodb o sodelovanju ravnal v nasprotju z Zakonom o zdravniški službi, Zakonom za uravnoteženje javnih financ in Zakonom o zdravstveni dejavnosti. Zdravstveni dom je ravnal v nasprotju s predpisi o javnem naročanju pri nabavah materiala in storitev v vrednosti najmanj 157.463 evrov.

Zdravstveni dom je med revizijskim postopkom sprejel ustrezne popravilne ukrepe za odpravo razkritih nepravilnosti, zato računsko sodišče ni zahtevalo odzivnega poročila.



# KAZALO

<b>1. UVOD</b>	<b>8</b>
<b>2. RAČUNOVODSKI IZKAZI ZA LETO 2012</b>	<b>13</b>
2.1 OBRAZLOŽITEV REVIZIJE.....	13
2.2 UGOTOVITVE.....	14
2.2.1 Bilanca stanja .....	14
2.2.1.1 Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva .....	15
2.2.1.2 Dolgoročne finančne naložbe.....	17
2.2.1.3 Denarna sredstva .....	17
2.2.1.4 Kratkoročne terjatve .....	18
2.2.1.5 Aktivne časovne razmejitev.....	19
2.2.1.6 Kratkoročne obveznosti.....	19
2.2.1.7 Lastni viri in dolgoročne obveznosti.....	20
2.2.2 Izkaz prihodkov in odhodkov .....	21
2.2.2.1 Prihodki.....	22
2.2.2.2 Odhodki .....	23
2.2.2.3 Presežek odhodkov nad prihodki .....	24
2.2.3 Izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti.....	25
<b>3. PRAVILNOST POSLOVANJA V LETU 2012</b>	<b>27</b>
3.1 OBRAZLOŽITEV REVIZIJE.....	27
3.2 UGOTOVITVE.....	28
3.2.1 Plače in drugi stroški dela.....	28
3.2.1.1 Dodatki.....	28
3.2.1.2 Odprava tretje četrtine plačnih nesorazmerij .....	29
3.2.1.3 Plača direktorja.....	30
3.2.1.4 Drugi stroški dela.....	31
3.2.1.5 Določanje letnega dopusta .....	32
3.2.2 Uporaba službenih avtomobilov .....	32
3.2.3 Podjemne pogodbe in pogodbe o sodelovanju .....	33
3.2.3.1 Podjemne pogodbe.....	33
3.2.3.2 Pogodbe o sodelovanju.....	34
3.2.4 Javno naročanje materiala, storitev in osnovnih sredstev .....	36

<b>4. MNENJE</b>	<b>38</b>
4.1 MNENJE O RAČUNOVODSKIH IZKAZIH .....	38
4.2 MNENJE O PRAVILNOSTI POSLOVANJA .....	39

# 1. UVOD

Revizijo računovodskih izkazov in pravilnosti poslovanja zdravstvenega doma smo izvedli na podlagi Zakona o računskem sodišču<sup>1</sup> (v nadaljevanju: ZRacS-1) in Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije. Sklep o izvedbi revizije<sup>2</sup> je bil izdan 1. 8. 2013.

Naša pristojnost je, da izrečemo mnenje o računovodskih izkazih in pravilnosti poslovanja na podlagi revizije. Revizijo smo opravili v skladu z mednarodnimi standardi, ki jih določa Napotilo za izvajanje revizij<sup>3</sup>. Revizija je vključevala izvajanje postopkov za pridobivanje revizijskih dokazov o zneskih in razkritjih v računovodskih izkazih ter o pravilnosti poslovanja. Izbrani postopki vključujejo tudi ocenjevanje tveganj napačne navedbe v računovodskih izkazih zaradi napake ali prevare ter tveganj za nastanek nepravilnosti. Pri ocenjevanju tveganj proučimo notranje kontroliranje, povezano s pripravljanjem in poštenim predstavljanjem računovodskih izkazov ter s pravilnostjo poslovanja, da bi določili okoliščinam ustrezne revizijske postopke, ne pa, da bi izrazili mnenje o uspešnosti notranjega kontroliranja zdravstvenega doma. Revizijo smo načrtovali in izvedli tako, da smo pridobili zadostna in ustrezna zagotovila za izrek mnenja o računovodskih izkazih in pravilnosti poslovanja.

Cilja revizije sta bila:

- izrek mnenja o računovodskih izkazih zdravstvenega doma za leto 2012 in
- izrek mnenja o pravilnosti poslovanja zdravstvenega doma v letu 2012.

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

- bilanci stanja na dan 31. 12. 2012 in
- izkazu prihodkov in odhodkov od 1. 1. do 31. 12. 2012.

Za dosego drugega cilja smo preverili pravilnost poslovanja glede na predpise, ki veljajo za zdravstveni dom kot posrednega uporabnika proračuna.

---

<sup>1</sup> Uradni list RS, št. 11/01, 109/12.

<sup>2</sup> Št. 322-3/2013/3.

<sup>3</sup> Uradni list RS, št. 43/13.

## Osnovni podatki o zdravstvenem domu

Zdravstveni dom je bil ustanovljen z Odlokom o izločitvi organizacijskih enot Zdravstveni dom Laško in Zdravstveni dom Radeče iz javnega zavoda Zdravstveni center Celje in o ustanovitvi javnega zavoda Zdravstveni dom Laško ter javnega zavoda Zdravstveni dom Radeče<sup>4</sup>. Nadomestil ga je Odlok o ustanovitvi javnega zavoda Zdravstveni dom Laško<sup>5</sup> (v nadaljevanju: odlok o ustanovitvi), ki je začel veljati 7. 6. 2005. Zdravstveni dom je ustanovila Občina Laško (v nadaljevanju: občina) za izvajanje javne službe na področju osnovne zdravstvene dejavnosti za območje občine. Statut Zdravstvenega Doma Laško<sup>6</sup> (v nadaljevanju: statut) ter spremembe in dopolnitve statuta<sup>7</sup> je sprejel svet zavoda v soglasju z ustanoviteljem<sup>8</sup>.

Statut v 12. členu določa, da zdravstveni dom izvaja osnovno zdravstveno dejavnost v skladu s 7. in 9. členom Zakona o zdravstveni dejavnosti<sup>9</sup> (v nadaljevanju: ZZDej) v sodelovanju z zasebnimi zdravstvenimi delavci in zdravstvenimi sodelavci, ki na podlagi koncesije opravljajo javno službo v skladu s koncesijsko pogodbo in pogodbo o sodelovanju z zdravstvenim domom.

Zdravstveni dom opravlja dejavnost na štirih področjih:

- osnovna zdravstvena dejavnost, ki obsega:
  - zdravstveno varstvo odraslih (splošno oziroma družinsko medicino),
  - zdravstveno varstvo predšolskih in šolskih otrok ter mladine,
  - zobozdravstveno varstvo odraslih,
  - zobozdravstveno varstvo otrok in mladine,
  - medicino dela, prometa in športa,
  - zdravstveno varstvo žena,
  - zobotehniko,
  - patronažo z zdravstveno nego na terenu,
  - dejavnost nujne medicinske pomoči z dežurno službo,
  - reševalne prevoze,
  - diagnostični laboratorij,
  - zdravstveno in zobozdravstveno preventivo, vzgojo in izobraževanje;
- specialistična zdravstvena dejavnost, ki obsega specialistične zdravstvene dejavnosti izven dogovorjenega obveznega zdravstvenega zavarovanja (samoplačniške specialistične ambulante);
- trženje storitev in produktov, ki obsega storitve in produkte, ki jih izvaja zdravstveni dom v okviru registrirane dejavnosti;
- nemedicinska dejavnost, ki obsega tajništvo in administracijo ter vzdrževanje in čiščenje prostorov s pralnico.

---

<sup>4</sup> Uradni list RS, št. 60/92.

<sup>5</sup> Uradni list RS, št. 55/05.

<sup>6</sup> Svet zavoda je sprejel statut na seji 20. 9. 2005.

<sup>7</sup> Svet zavoda je sprejel spremembe in dopolnitve statuta na seji 21. 8. 2008.

<sup>8</sup> Sklep Občinskega sveta Laško, št. 02203-5/05 z dne 9. 11. 2005 in št. 170-02/2008 z dne 19. 12. 2008.

<sup>9</sup> Uradni list RS, št. 23/05-UPB2, 23/08.

Organi zdravstvenega doma so: svet zavoda, direktor, strokovni vodja in strokovni svet. Statut v 33. členu določa, da je organ zdravstvenega doma tudi poslovni kolegij.

*Svet zavoda* je organ upravljanja, ki ga sestavlja sedem članov: štirje predstavniki ustanovitelja, dva predstavnika delavcev ter predstavnik zavarovancev in drugih uporabnikov. Svet zavoda sprejema statut, program dela in razvoja, finančni načrt in poslovno poročilo, odloča o razpolaganju s presežkom prihodkov nad odhodki, oddaji prostorov in drugih osnovnih sredstev v najem, o nakupu in prodaji nepremičnin ter drugih pravnih poslih v zvezi z nepremičninami.

*Direktor* organizira in vodi poslovanje in strokovno delo zdravstvenega doma, predstavlja in zastopa zdravstveni dom in je odgovoren za zakonitost in strokovnost dela. Direktorja imenuje svet zavoda s soglasjem ustanovitelja za mandatno dobo štirih let. V pravnem prometu zastopa in predstavlja zdravstveni dom direktor neomejeno in je pooblaščen za sklepanje pogodb v okviru potrjenega finančnega načrta, razen pogodb o investicijah, za katere je potreben sklep sveta zavoda, in pogodb, ki se nanašajo na nepremičnine, ki jih ima zdravstveni dom v upravljanju, za katere je potrebno soglasje ustanovitelja.

Če je za direktorja imenovana oseba, ki nima ustrezne visoke strokovne izobrazbe medicinske smeri, svet zavoda imenuje *strokovnega vodjo*, ki vodi strokovno delo in je odgovoren za strokovnost dela ter strokovni razvoj zdravstvenega doma.

*Strokovni svet* je kolegijski strokovni organ, ki obravnava vprašanja s področja strokovnega dela, določa strokovne podlage za programe dela in razvoja, daje svetu zavoda in direktorju mnenja in predloge glede organizacije strokovnega dela in pogojev za razvoj dejavnosti, določa splošne smernice in načrt prednostne nabave medicinske opreme ter odloča o pritožbah uporabnikov glede strokovnosti dela zdravstvenih delavcev.

*Poslovni kolegij* je operativno-posvetovalni organ direktorja, ki ga sestavljajo direktor, strokovni vodja, vodje organizacijskih enot in glavna medicinska sestra. Sklicuje in vodi ga direktor. Osnovna naloga poslovnega kolegija je zagotavljanje uspešnosti poslovanja ob upoštevanju stališč in mnenj sveta zavoda in strokovnega sveta v okviru zakonitih pooblastil ter ob upoštevanju ekonomskega položaja.

Statut v drugem odstavku 21. člena določa, da zdravstveni dom pridobiva sredstva za izvajanje dejavnosti:

- na podlagi pogodbe za opravljanje osnovne zdravstvene dejavnosti, sklenjene z Zavodom za zdravstveno zavarovanje Slovenije (v nadaljevanju: ZZZS),
- od zavarovalnic na podlagi prostovoljnega dodatnega zavarovanja uporabnikov,
- iz sredstev ustanovitelja v skladu s sprejetim letnim načrtom zdravstvenega doma in odlokom o proračunu ustanovitelja,
- s plačili za opravljene zdravstvene storitve v skladu z ZZDej, Zakonom o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju in drugimi zakoni, ki urejajo to področje,
- iz pogodbenih razmerij z zasebnimi zdravstvenimi delavci in zasebnimi zdravstvenimi sodelavci – koncesionarji,
- na podlagi pogodb z drugimi uporabniki storitev,
- na podlagi pogodbe z Ministrstvom za zdravje oziroma drugim pristojnim ministrstvom za naloge, ki se na podlagi zakona financirajo iz državnega proračuna,
- s prosto prodajo storitev na trgu,
- z dotacijami in prostovoljnimi prispevki,
- iz drugih virov, določenih z zakonom.

Zdravstveni dom samostojno gospodari s prihodki, ki jih ustvari z opravljanjem osnovne zdravstvene dejavnosti kot javne službe. V skladu s 23. členom statuta se presežki prihodkov nad odhodki, ki jih zdravstveni dom doseže pri opravljanju osnovne zdravstvene dejavnosti kot javne službe, uporabljajo za opravljanje dejavnosti in za medicinsko tehnološko posodobitev. Sredstva od prodaje proizvodov in storitev, ustvarjena na trgu, lahko zdravstveni dom deli v skladu s predpisi in sprejetim finančnim načrtom. Po 24. členu statuta o načinu in višini pokrivanja primanjkljaja, ki nastane iz dejavnosti javne službe in ga ni mogoče pokriti iz razpoložljivih sredstev zdravstvenega doma, odloča ustanovitelj na predlog sveta zavoda. Če odhodki presegajo prihodke zdravstvenega doma zaradi neizpolnjenih prevzetih obveznosti ustanovitelja, primanjkljaj krije ustanovitelj, ki svoje obveznosti ni izpolnil.

S prihodki iz dejavnosti, ki ni predmet pogodbe z ZZZS, zdravstveni dom samostojno razpolaga, če v celoti in realno pokrije stroške take dejavnosti. Teh prihodkov ne sme razporejati v investicije ali v druge namene, iz katerih bi nastale višje obveznosti financiranja, če takšnega sklepa ne sprejme svet zavoda in če k temu ustanovitelj ne da soglasja (26. člen statuta).

Za izvajanje dejavnosti zdravstvenega doma so oblikovane organizacijske enote Splošna medicina Laško in Rimske Toplice z ambulantno Jurklošter ter Zobozdravstveno varstvo.

Odlok o ustanovitvi v 39. členu določa, da lahko zdravstveni dom za opravljanje skupnih zadev na področju finančno-računovodskih, informacijsko-planskih in pravno-kadrovskih storitev po predhodnem mnenju ustanovitelja sklene pogodbo z ustrežno službo ali pa si navedene storitve zagotovi v lastni upravi.

Zdravstveni dom Celje, Zdravstveni dom dr. Jožeta Potrate, Žalec, Zdravstveni dom Šmarje pri Jelšah, Zdravstveni dom Sevnica, Zdravstveni dom Laško in Zdravstveni dom Radeče so novembra 1992 ustanovili<sup>10</sup> Skupnost zavodov osnovne zdravstvene dejavnosti celjske regije (v nadaljevanju: SZOZD) za opravljanje poslovnih storitev zlasti s področja finančno-računovodskih, plansko-statističnih, pravno-kadrovskih, informacijskih, administrativnih in drugih splošnih poslov za potrebe ustanoviteljev in drugih naročnikov. Sklep o ustanovitvi v 5. členu določa, da sredstva za ustanovitev SZOZD zagotovijo ustanovitelji z združitvijo premoženja, ki je bilo v upravljanju organizacijske enote Delovne skupnosti skupnih služb Javnega zavoda Zdravstveni center Celje (v nadaljevanju: delovna skupnost skupnih služb) in ga prepustijo v upravljanje SZOZD. Delavci, ki so bili do ustanovitve SZOZD zaposleni v organizacijski enoti delovna skupnost skupnih služb, so sklenili delovno razmerje v SZOZD, pri čemer je bilo posameznemu ustanovitelju dodeljeno določeno število delavcev (zdravstveni dom 2,5 delavca), ki jih mora v skladu s tretjim odstavkom 6. člena sklepa o ustanovitvi zaposliti, če odstopi od ustanoviteljstva SZOZD. SZOZD pridobiva sredstva za delo po posebni pogodbi z ustanovitelji.

Zdravstveni dom in SZOZD sta aprila 2007 sklenila dogovor<sup>11</sup>, ki v 2. členu določa, da bo SZOZD od 1. 1. 2007 za zdravstveni dom opravljal poslovno-administrativne naloge s področja finančno-računovodskega, pravno-kadrovskega, splošnega in informacijsko-plansko fakturnega sektorja. Pogodbeni stranki sta se dogovorili, da bo zdravstveni dom za izvrševanje vseh prenesenih poslovno-administrativnih

---

<sup>10</sup> Sklep o ustanovitvi Skupnosti zavodov osnovne zdravstvene dejavnosti celjske regije (v nadaljevanju: sklep o ustanovitvi) z dne 27. 11. 1992 in aneks k sklepu z dne 15. 1. 1993, s katerim je k ustanovitvi pristopila tudi Psihiatrična bolnišnica Vojnik, ki pa je po dveh letih, potem ko se je odločila organizirati lastno upravo, izstopila.

<sup>11</sup> K Dogovoru o izvajanju prenesenih poslovno-administrativnih storitev in pokrivanju deleža skupnih stroškov za leto 2007, št. 1-DIR/07-285 z dne 13. 4. 2007 je bil 28. 8. 2009 sklenjen aneks št. 1.

nalog zagotavljal SZOZD sorazmerni delež skupnih stroškov, ki je v letu 2012 znašal 7.365 evrov mesečno.

Na dan 31. 12. 2012 je bilo v zdravstvenem domu zaposlenih 61 javnih uslužbencev, to je dva več kot 1. 1. 2012. V letu 2012 je zdravstveni dom na novo zaposlil osem javnih uslužbencev (pripravnikov), delovno razmerje pa je prenehalo šestim javnim uslužbenkam (od teh so štiri zaključile pripravništvo, eni je potekla zaposlitev za določen čas, ena pa je odpovedala pogodbo o zaposlitvi).

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

- Marko Ratej, direktor, od 18. 7. 2005 do 31. 12. 2012 in v. d. direktorja od 1. 1. do 31. 3. 2013,
- Branka Bugarin, direktorica, od 1. 4. do 11. 10. 2013 in
- Janja Knapič, v. d. direktorice, od 12. 10. 2013 do 15. 5. 2014 in direktorica od 16. 5. 2014.

## 2. RAČUNOVODSKI IZKAZI ZA LETO 2012

### 2.1 Obrazložitev revizije

Revidirali smo bilanco stanja na dan 31. 12. 2012 in izkaz prihodkov in odhodkov zdravstvenega doma za leto 2012. Zdravstveni dom je moral v letu 2012 voditi poslovne knjige po določilih:

- Zakona o računovodstvu<sup>12</sup> (v nadaljevanju: ZR),
- Zakona o javnih financah<sup>13</sup>,
- Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava<sup>14</sup>,
- Pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava<sup>15</sup> (v nadaljevanju: pravilnik o letnih poročilih),
- Pravilnika o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava<sup>16</sup> (v nadaljevanju: pravilnik o razčlenjevanju in merjenju),
- Pravilnika o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev<sup>17</sup> (v nadaljevanju: pravilnik o odpisu) ter
- Slovenskih računovodskih standardov<sup>18</sup>.

---

<sup>12</sup> Uradni list RS, št. 23/99.

<sup>13</sup> Uradni list RS, št. 11/11-UPB4 (14/13-popr.).

<sup>14</sup> Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12.

<sup>15</sup> Uradni list RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10 (60/10-popr.), 104/10, 104/11.

<sup>16</sup> Uradni list RS, št. 134/03, 34/04, 13/05, 138/06, 120/07, 112/09, 58/10, 97/12.

<sup>17</sup> Uradni list RS, št. 45/05, 138/06, 120/07, 48/09, 112/09, 58/10.

<sup>18</sup> Uradni list RS, št. 118/05 (10/06-popr., 112/06-popr.), 3/07, 12/08, 119/08, 1/10 (90/10-popr.), 80/11, 2/12, 64/12.

## 2.2 Ugotovitve

### 2.2.1 Bilanca stanja

Tabela 1: Skrajšana bilanca stanja

	31. 12. 2012 v evrih	31. 12. 2011 v evrih	Indeks 12/11
<b>SREDSTVA</b>			
DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU	538.833	591.076	91
Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitev	14.220	8.778	162
Opredmetena osnovna sredstva	521.495	579.180	90
Dolgoročne finančne naložbe	3.118	3.118	100
KRATKOROČNA SREDSTVA (RAZEN ZALOG) IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	233.258	258.711	90
Denarna sredstva	69.714	27.098	257
Kratkoročne terjatve	156.959	105.522	149
Kratkoročne finančne naložbe	0	120.000	-
Kratkoročne terjatve iz financiranja	0	6	-
Aktivne časovne razmejitev	6.585	6.085	108
<b>AKTIVA SKUPAJ</b>	<b>772.091</b>	<b>849.787</b>	<b>91</b>
<b>OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV</b>			
KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	219.993	218.263	101
Kratkoročne obveznosti	219.993	218.263	101
Pasivne časovne razmejitev	0	0	-
LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	552.098	631.524	87
Dolgoročne pasivne časovne razmejitev	16.846	25.039	67
Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva	653.409	675.673	97
Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe	3.118	3.118	100
Presežek odhodkov nad prihodki	(121.275)	(72.306)	168
<b>PASIVA SKUPAJ</b>	<b>772.091</b>	<b>849.787</b>	<b>91</b>

Vir: bilanca stanja zdravstvenega doma na dan 31. 12. 2012.

## 2.2.1.1 Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva

Tabela 2: Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev

v evrih

Opis	Neopredmetena sredstva (NS)	Opredmetena osnovna sredstva (OOS)			Skupaj OOS	Skupaj NS in OOS
		Zemljišča	Zgradbe	Oprema in druga OOS		
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(3)+(4)+(5)	(7)=(2)+(6)
<b>Nabavna vrednost</b>						
Stanje 1. 1. 2012	34.110	126.836	487.174	1.444.868	2.058.878	2.092.988
Povečanje	10.154	0	0	57.792	57.792	67.946
Zmanjšanje	0	0	0	(21.050)	(21.050)	(21.050)
<b>Stanje 31. 12. 2012</b>	<b>44.264</b>	<b>126.836</b>	<b>487.174</b>	<b>1.481.610</b>	<b>2.095.620</b>	<b>2.139.884</b>
<b>Popravek vrednosti</b>						
Stanje 1. 1. 2012	25.332	0	318.039	1.161.659	1.479.698	1.505.030
Povečanje	0	0	0	898	898	898
Zmanjšanje	0	0	0	(21.050)	(21.050)	(21.050)
Amortizacija tekočega leta	4.712	0	14.615	99.964	114.579	119.291
<b>Stanje 31. 12. 2012</b>	<b>30.044</b>	<b>0</b>	<b>332.654</b>	<b>1.241.471</b>	<b>1.574.125</b>	<b>1.604.169</b>
<b>Neodpisana vrednost</b>						
Stanje 1. 1. 2012	8.778	126.836	169.135	283.209	579.180	587.958
<b>Stanje 31. 12. 2012</b>	<b>14.220</b>	<b>126.836</b>	<b>154.520</b>	<b>240.139</b>	<b>521.495</b>	<b>535.715</b>

Vir: knjigovodske evidence zdravstvenega doma.

*Neopredmetena sredstva* v neodpisani vrednosti 14.220 evrov predstavljajo dolgoročne premoženjske pravice za uporabo računalniških programov. Povečanje nabavne vrednosti se nanaša predvsem na nadgradnjo računalniškega programa Promedica (3.042 evrov) in nakup računalniškega programa SQLSVRSTD (6.362 evrov).

Med *opredmetenimi osnovnimi sredstvi* je zdravstveni dom izkazal nepremičnine v neodpisani vrednosti 281.356 evrov, ki se nanašajo na zemljišča in zgradbe v katastrski občini Laško. Razen pogodbe z dne 19. 10. 2006 o nakupu nepremičnine v katastrski občini Laško na parcelni številki 306/2, zdravstveni dom ni predložil dokumentov (na primer pogodbe ali sporazuma z občino o prenosu sredstev v upravljanje), na podlagi katerih bi bilo mogoče z gotovostjo ugotoviti, s katerimi nepremičninami (parcelami oziroma zgradbami) upravlja zdravstveni dom.

Nabavna vrednost opredmetenih osnovnih sredstev v znesku 57.792 evrov se je povečala predvsem zaradi povečanja nabavne vrednosti opreme. Opremo, katere posamezna nabavna vrednost po dobaviteljevem obračunu ni preseгла vrednosti 500 evrov, je zdravstveni dom izkazal kot drobni inventar, ločeno od ostale opreme (v nadaljevanju: oprema – DI). Povečanje nabavne vrednosti opreme v letu 2012 se je nanašalo na nabavo medicinske opreme (28.087 evrov), nemedicinske opreme (14.358 evrov), osebnega avtomobila (12.590 evrov) in opreme – DI (2.757 evrov), financirane z lastnimi in donatorskimi sredstvi.

Zmanjšanje nabavne vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev v znesku 21.050 evrov se nanaša na nabavno vrednost opredmetenih osnovnih sredstev, ki jih je zdravstveni dom zaradi dotrajanosti izločil iz uporabe.

Zdravstveni dom je za leto 2012 obračunal amortizacijo neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev v skupnem znesku 119.291 evrov, ki jo je pokrtil v breme prihodkov (88.151 evrov), dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev (8.287 evrov) in obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva (22.853 evrov). Znesek amortizacije, ki je bil pokrit v breme obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva, se nanaša na obračunano amortizacijo, ki ni bila pokrita v ceni zdravstvenih storitev (18.947 evrov), in obračunano amortizacijo za osnovna sredstva, ki so bila kupljena z namenskimi sredstvi Ministrstva za zdravje in občine (3.906 evrov).

2.2.1.1.a V skladu z 10. členom pravilnika o odpisu določeni uporabniki enotnega kontnega načrta pokrivajo stroške amortizacije v breme ustreznih obveznosti do virov sredstev, če strošek amortizacije ni vračunan v ceno proizvoda ali storitve ali če iz sredstev javnih financ ne pridobijo denarnih sredstev za kritje stroškov amortizacije. V skladu s 44. členom ZR mora zdravstveni dom zagotavljati tudi ločeno izkazovanje obračunane amortizacije, ki se nanaša na dejavnost na trgu, oziroma pri razmejitvi upoštevati vnaprej opredeljena sodila. Zdravstveni dom je za leto 2012 v breme prihodkov pokrtil amortizacijo v znesku 88.151 evrov namesto v znesku 90.901 evro, ki predstavlja strošek amortizacije, priznan v ceni storitev po pogodbi z ZZZS (85.265 evrov), in strošek amortizacije od dejavnosti na trgu (5.636 evrov), če kot sodilo upoštevamo delež prihodkov od dejavnosti na trgu v celotnih prihodkih. Tako je zdravstveni dom 31. 12. 2012 izkazal za 2.750 evrov prenizko stanje obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva ter presežka odhodkov nad prihodki.

#### *Ukrepi zdravstvenega doma*

*Zdravstveni dom je 2.750 evrov obračunane amortizacije, ki jo je pokrtil v breme obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva namesto v breme prihodkov za leto 2012, s 1. 1. 2014 izkazal v breme presežka odhodkov nad prihodki.*

2.2.1.1.b Zdravstveni dom v nekaterih primerih ni obračunal amortizacije tako, kot je določeno v 7. členu pravilnika o odpisu, in za kasneje nastale stroške, povezane z opredmetenim osnovnim sredstvom, ki so podaljšali dobo koristnosti, ni zmanjšal popravka nabavne vrednosti, kot je določeno v drugem odstavku 7. člena pravilnika o razčlenjevanju in merjenju. Zaradi tega je na dan 31. 12. 2012 izkazal za 3.187 evrov previsoko vrednost neopredmetenih sredstev, za 10.895 evrov prenizko vrednost opredmetenih osnovnih sredstev, za 1.289 evrov previsoke dolgoročne pasivne časovne razmejitve in za 8.997 evrov prenizke obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva:

- Pri nekaterih skupinah osnovnih sredstev (medicinska oprema, pralni stroji, fotokopirni stroji, oljni kotel) je zdravstveni dom uporabil amortizacijsko stopnjo 25 odstotkov namesto 20 odstotkov, zato je bila amortizacija preveč obračunana, in sicer v znesku 1.856 evrov (v letih od 2007 do 2011) in v znesku 652 evrov (v letu 2012).

- Zdravstveni dom neopredmetenih sredstev (11.420 evrov) in opredmetenih osnovnih sredstev (272.000 evrov) v skupni nabavni vrednosti 283.420 evrov, ki jih je nabavil v letih od 2006 do 2011, ni začel amortizirati prvi dan naslednjega meseca, ko je bilo opredmeteno osnovno sredstvo razpoložljivo za uporabo, zato je bila amortizacija preveč obračunana v znesku 2.756 evrov (v letih od 2006 do 2011) in premalo obračunana v znesku 65 evrov (v letu 2012).
- Reševalnega vozila, katerega nakup je bil delno financiran z donacijo, zdravstveni dom ni začel amortizirati prvi dan naslednjega meseca, ko je bilo razpoložljivo za uporabo, v letu 2009 pa je uporabil amortizacijsko stopnjo 25 odstotkov namesto 20 odstotkov, zato je bila amortizacija preveč obračunana, in sicer v znesku 2.596 evrov. Poleg tega je od leta 2009 do leta 2012 pokril 1.289 evrov obračunane amortizacije v breme obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva namesto v breme dolgoročnih pasivnih razmejitev.
- Kasneje nastale stroške v skupnem znesku 944 evrov, ki so podaljšali dobo koristnosti opredmetenih osnovnih sredstev, je zdravstveni dom izkazal kot povečanje nabavne vrednosti namesto kot zmanjšanje popravka nabavne vrednosti, zato je bila previsoka nabavna vrednost in popravek vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev za 944 evrov, prenizko obračunana amortizacija za 200 evrov (v letu 2011) in previsoko obračunana amortizacija za 113 evrov (v letu 2012).

#### *Ukrep zdravstvenega doma*

*S 1. 1. 2014 je zdravstveni dom v poslovnih knjigah izkazal popravke za nepravilno obračunano amortizacijo v letih od 2006 do vključno leta 2013 zaradi prepoznega začetka obračunavanja amortizacije, uporabe nepravilnih amortizacijskih stopenj in nepravilnega izkazovanja kasneje nastalih stroškov, povezanih z opredmetenimi osnovnimi sredstvi. Obračunano amortizacijo v znesku 1.289 evrov, ki jo je zdravstveni dom v letih od 2009 do 2012 pokril v breme obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva, je izkazal v breme dolgoročnih pasivnih razmejitev.*

### **2.2.1.2 Dolgoročne finančne naložbe**

*Dolgoročne finančne naložbe v znesku 3.118 evrov predstavljajo sredstva, prenesena na SZOZD ob njeni ustanovitvi.*

### **2.2.1.3 Denarna sredstva**

Tabela 3: Denarna sredstva

<b>Denarna sredstva</b>	<b>31. 12. 2012</b> v evrih	<b>31. 12. 2011</b> v evrih	<b>Indeks</b> <b>12/11</b>
Denarna sredstva v blagajni	191	166	115
Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah	69.523	26.932	258
<b>Skupaj</b>	<b>69.714</b>	<b>27.098</b>	<b>257</b>

Med *denarnimi sredstvi* je izkazano dobroimetje pri Upravi Republike Slovenije za javna plačila.

#### 2.2.1.4 Kratkoročne terjatve

Tabela 4: Kratkoročne terjatve

Kratkoročne terjatve	31. 12. 2012 v evrih	31. 12. 2011 v evrih	Indeks 12/11
<i>Kratkoročne terjatve do kupcev v državi</i>	36.719	46.321	79
<i>Popravek vrednosti kratkoročnih terjatev do kupcev v državi</i>	(3.756)	(5.984)	63
Kratkoročne terjatve do kupcev	32.963	40.337	82
Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta	119.178	61.387	194
Kratkoročne finančne naložbe	0	120.000	-
Kratkoročne terjatve iz financiranja	0	6	-
Druge kratkoročne terjatve	4.818	3.798	127
<b>Skupaj</b>	<b>156.959</b>	<b>225.528</b>	<b>70</b>

*Kratkoročne terjatve do kupcev* so se nanašale predvsem na zaračunane zdravstvene storitve izvajalcem prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja<sup>19</sup> (19.837 evrov) in podjetjem (13.076 evrov). Stanje kratkoročnih terjatev do kupcev na dan 31. 12. 2012 v primerjavi s stanjem 31. 12. 2011 se je zmanjšalo zaradi nižjih terjatev za opravljene zdravstvene storitve v decembru 2012 glede na december 2011, ki jih je zdravstveni dom zaračunal izvajalcem prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja. Popravek vrednosti terjatev se je v primerjavi z letom poprej zmanjšal zaradi odpisa polovice vrednosti terjatev do Paron, d. o. o., Laško na podlagi sklepa Okrožnega sodišča Celje o potrditvi prisilne poravnave.

Največjo postavko *kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta* na dan 31. 12. 2012 predstavljajo terjatve do območnih enot ZZZS za opravljene zdravstvene storitve (99.894 evrov) in povračilo stroškov dela za pripravnike (17.416 evrov). Stanje kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta na dan 31. 12. 2012 se je v primerjavi s stanjem na dan 31. 12. 2011 povečalo, ker je ZZZS zamaknil nakazilo več zapadlih obveznosti iz leta 2012 v leto 2013, kot pa je bil prenos plačil zapadlih obveznosti iz leta 2011 v leto 2012.

Zdravstveni dom 31. 12. 2012 ni izkazoval *kratkoročnih finančnih naložb* in *kratkoročnih terjatev iz financiranja*, ker ni imel kratkoročnih depozitov pri poslovnih bankah, ki so 31. 12. 2011 znašali 120.000 evrov.

*Druge kratkoročne terjatve* predstavljajo terjatve do ZZZS za boleznine nad 30 dni in refundacije za krvodajalstvo.

<sup>19</sup> Izvajalci prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja so bili Vzajemna zdravstvena zavarovalnica, d. v. z., Ljubljana, Triglav zdravstvena zavarovalnica, d. d., Ljubljana in Zavarovalnica Adriatic Slovenia, d. d., Ljubljana.

### 2.2.1.5 Aktivne časovne razmejitve

Na postavki *aktivne časovne razmejitve* v znesku 6.585 evrov je zdravstveni dom izkazoval vnaprej plačane zavarovalne premije (4.471 evrov) in vnaprej plačana finančna sredstva Razvojni agenciji Savinjske regije, d. o. o., Celje za izplačevanje štipendij študentom medicine (2.114 evrov).

### 2.2.1.6 Kratkoročne obveznosti

Tabela 5: Kratkoročne obveznosti

<b>Kratkoročne obveznosti</b>	<b>31. 12. 2012</b> v evrih	<b>31. 12. 2011</b> v evrih	<b>Indeks</b> <b>12/11</b>
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	120.724	121.856	99
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	60.620	57.350	106
Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	26.012	26.912	97
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta	12.637	12.145	104
<b>Skupaj</b>	<b>219.993</b>	<b>218.263</b>	<b>101</b>

*Kratkoročne obveznosti do zaposlenih* so se nanašale na plače in druge prejemke javnih uslužbencev, ki so bili obračunani za december 2012 in izplačani v januarju 2013.

*Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev* so predstavljale 13.471 evrov obveznosti do dobaviteljev osnovnih sredstev in 47.148 evrov obveznosti do dobaviteljev obratnih sredstev. V primerjavi z letom poprej so se povečale zaradi nakupa programske in računalniške opreme ob koncu leta (11.527 evrov). Največje so obveznosti do dobaviteljev za nakup zdravil in zdravstvenega materiala (10.614 evrov), pogonskega goriva in kurilnega olja (8.704 evre) ter SZOZD za opravljene storitve v decembru 2012 (7.365 evrov).

2.2.1.6.a *Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja* so predstavljale obveznosti za prispevke in davke, obračunane pri plači za december 2012 (18.116 evrov), ter obveznosti za izplačila, davke in prispevke od podjemnih pogodb in sejinin za december 2012 (7.896 evrov). Zdravstveni dom je premije dodatnega pokojninskega zavarovanja javnih uslužbencev (1.873 evrov) in prispevek za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov (1.602 evra) za december 2012 izkazal kot strošek šele ob plačilu v januarju 2013, premije in prispevek za december 2011 (1.868 evrov in 1.571 evrov), ki jih je plačal v januarju 2012, pa je izkazal kot strošek v letu 2012. Zaradi tega so bile v bilanci stanja na dan 31. 12. 2012 za 3.475 evrov prenizke druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja in prenizek presežek odhodkov nad prihodki, v izkazu prihodkov in odhodkov pa prenizki stroški dela za 5 evrov, drugi stroški za 31 evrov in presežek odhodkov nad prihodki za 36 evrov. Pripoznanje stroškov ob plačilu ni v skladu s 15. členom ZR in 16. členom pravilnika o razčlenjevanju in merjenju.

*Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta* so se nanašale predvsem na obveznosti do Zavoda za zdravstveno varstvo Celje za opravljene mikrobiološke preiskave (4.958 evrov), Splošne bolnišnice Celje in Zdravstvenega doma Celje za opravljene laboratorijske preiskave (3.140 evrov) in

Osnovne šole Primoža Trubarja, Laško za storitve s področja logopedije in psihologije, ki sta jih za zdravstveni dom opravila v šoli zaposlena logoped in psiholog (1.893 evrov).

### 2.2.1.7 Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Tabela 6: Lastni viri in dolgoročne obveznosti

<b>Lastni viri in dolgoročne obveznosti</b>	<b>31. 12. 2012</b> v evrih	<b>31. 12. 2011</b> v evrih	<b>Indeks</b> <b>12/11</b>
Dolgoročne pasivne časovne razmejitve	16.846	25.039	67
Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva	653.409	675.673	97
Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe	3.118	3.118	100
Presežek odhodkov nad prihodki	121.275	72.306	168
<b>Skupaj</b>	<b>552.098</b>	<b>631.524</b>	<b>87</b>

*Dolgoročne pasivne časovne razmejitve* so predstavljale prejete donacije za nakup osnovnih sredstev in brezplačno pridobljena osnovna sredstva v znesku 16.846 evrov, namenjene pokrivanju obračunane amortizacije osnovnih sredstev, pridobljenih iz tega vira. Zdravstveni dom je 31. 12. 2012 izkazal za 1.289 evrov previsoko stanje dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev (povezava s točko 2.2.1.1.b tega poročila).

*Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva* so se zmanjšale za 3,3 odstotka v primerjavi z letom 2011 zaradi pokrivanja dela amortizacije, ki ni priznana v ceni zdravstvenih storitev, in amortizacije osnovnih sredstev, ki jih je zdravstveni dom nabavil z namenskimi sredstvi Ministrstva za zdravje in občine v skupnem znesku 22.853 evrov. Stanje obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva je bilo na dan 31. 12. 2012 prenizko izkazano za 11.747 evrov (povezava s točkama 2.2.1.1.a in 2.2.1.1.b tega poročila).

*Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe* so vir sredstev dolgoročnih kapitalskih naložb v znesku 3.118 evrov in predstavljajo sredstva, prenesena na SZOZD ob njeni ustanovitvi.

*Presežek odhodkov nad prihodki* je znašal 121.275 evrov in se je povečal za 67,7 odstotka v primerjavi z letom poprej zaradi izkazanega presežka odhodkov nad prihodki za leto 2012 v znesku 44.968 evrov. Stanje na dan 31. 12. 2012 je bilo prenizko izkazano za 6.225 evrov zaradi 2.750 evrov amortizacije, ki je zdravstveni dom ni pokrival v breme prihodkov, in zaradi prenizko izkazanih drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja v znesku 3.475 evrov (povezava s točkama 2.2.1.1.a in 2.2.1.6.a tega poročila).

## 2.2.2 Izkaz prihodkov in odhodkov

Tabela 7: Skrajšan izkaz prihodkov in odhodkov

	Leto 2012 v evrih	Leto 2011 v evrih	Indeks 12/11
Prihodki od poslovanja	2.448.300	2.551.702	96
Finančni prihodki	370	1.046	35
Drugi prihodki	12.360	7.020	176
Prevrednotovalni poslovni prihodki	1.511	6.276	24
<b>CELOTNI PRIHODKI</b>	<b>2.462.541</b>	<b>2.566.044</b>	<b>96</b>
Stroški blaga, materiala in storitev	693.702	810.430	86
Stroški dela	1.699.831	1.634.593	104
Amortizacija	88.151	95.738	92
Drugi stroški	28.128	24.155	116
Finančni odhodki	13	0	-
Drugi odhodki	1.109	1.570	71
Prevrednotovalni poslovni odhodki	575	10.711	5
<b>CELOTNI ODHODKI</b>	<b>2.511.509</b>	<b>2.577.197</b>	<b>97</b>
<b>PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI</b>	<b>(48.968)</b>	<b>(11.153)</b>	<b>439</b>

Vir: izkaz prihodkov in odhodkov zdravstvenega doma od 1. 1. do 31. 12. 2012.

V *celotnih prihodkih* leta 2012 so največji delež predstavljali prihodki od poslovanja (99,4 odstotka), ki so bili za 103.402 evra ali 4 odstotke manjši v primerjavi z letom 2011. Prihodki od poslovanja so zmanjšani zaradi znižanja cen zdravstvenih storitev za 3 odstotke, zmanjšanja priznanih sredstev za regres, jubilejne nagrade, odpravnine in solidarnostne pomoči v kalkulaciji cen zdravstvenih storitev, prenosa ekipe zobozdravstva s 1. 2. 2012 med zasebnike, manjšega števila nenujnih reševalnih prevozov in manjšega obsega dela v ambulanti medicine dela, prometa in športa.

*Celotni odhodki* so v letu 2012 znašali 2.511.509 evrov in so bili za 65.688 evrov ali 2,5 odstotka manjši v primerjavi z letom 2011. V strukturi odhodkov so največji delež predstavljali stroški dela (67,7 odstotka), stroški storitev (16,5 odstotka) in stroški materiala (11,2 odstotka). Celotni odhodki so nižji predvsem zaradi zmanjšanja stroškov materiala in storitev.

### 2.2.2.1 Prihodki

Tabela 8: Prihodki od poslovanja za leto 2012

Prihodki od poslovanja	Znesek v evrih	Delež v odstotkih
Prihodki od obveznega zdravstvenega zavarovanja in konvencij	1.902.971	77,7
Prihodki od prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja	328.764	13,4
Prihodki od doplačil in samoplačnikov (fizičnih in pravnih oseb)	131.410	5,4
<i>Prihodki od zdravstvenih storitev</i>	<i>2.363.145</i>	<i>96,5</i>
Prejeta sredstva za povračilo stroškov dela specializantov in pripravnikov	50.273	2,0
Prihodki od najemnin in prefakturiranih obratovalnih stroškov	22.166	1,0
Ostali prihodki	12.716	0,5
<i>Prihodki od nezdravstvenih storitev</i>	<i>85.155</i>	<i>3,5</i>
<b>Skupaj</b>	<b>2.448.300</b>	<b>100,0</b>

Vir: analitična evidenca zdravstvenega doma.

Zdravstveni dom je *prihodke od poslovanja* ustvaril z opravljanjem zdravstvenih storitev v vrednosti 2.363.145 evrov (96,5 odstotka) in nezdravstvenih storitev v vrednosti 85.155 evrov (3,5 odstotka). Prihodke od zdravstvenih storitev predstavljajo prihodki za opravljene zdravstvene storitve, ki jih je zdravstveni dom zaračunal ZZZS, izvajalcem prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja, zavarovancem, pravnim osebam in samoplačnikom.

2.2.2.1.a V zadnjem četrtletju 2011 je zdravstveni dom izdal dva računa za zagotavljanje nujne medicinske pomoči (v nadaljevanju: NMP) na košarkarskih tekmah Košarkarskega kluba Zlatorog v tekmovalni sezoni 2011/2012 v skupnem znesku 2.893 evrov, ki ju je v celoti izkazal kot prihodek leta 2011. Zdravstveni dom je zagotavljal NMP na 17 tekmah, od tega na šestih tekmah v zadnjem četrtletju leta 2011 in na 11 tekmah v prvi polovici leta 2012. Ob upoštevanju deleža tekem v letu 2012 glede na skupno število tekem tekmovalne sezone so bili za 1.872 evrov prenizki prihodki od poslovanja za leto 2012 in prenizek presežek odhodkov nad prihodki iz preteklih let. Pripoznanje prihodkov za že zaračunane storitve, ki še niso opravljene, ni v skladu s 15. členom ZR in 16. členom pravilnika o razčlenjevanju in merjenju.

*Finančni prihodki* so se nanašali na prihodke od obresti za sredstva na transakcijskem računu.

*Drugi prihodki* so bili nakazilo Občine Laško v znesku 10.000 evrov za sofinanciranje investicijskega vzdrževanja in donacije od pravnih in fizičnih oseb za izobraževanje zaposlenih v znesku 2.360 evrov.

Med *prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki* so bile izkazane odškodnine, prejete od zavarovalnic za škodne dogodke, v znesku 1.511 evrov.

## 2.2.2.2 Odhodki

### 2.2.2.2.1 Stroški materiala in storitev

Tabela 9: Stroški materiala in storitev

<b>Stroški materiala in storitev</b>	<b>Leto 2012</b> v evrih	<b>Leto 2011</b> v evrih	<b>Indeks</b> <b>12/11</b>
Stroški materiala	280.435	298.654	94
Stroški storitev	413.267	511.776	81
<b>Skupaj</b>	<b>280.435</b>	<b>298.654</b>	<b>94</b>

V *stroških materiala* v letu 2012 so bili največji stroški zdravstvenega materiala (45,2 odstotka), stroški porabljene energije (31 odstotkov), stroški zdravil in cepiv (7,1 odstotka), stroški pisarniškega materiala (6 odstotkov) ter stroški razkužil, čistil in sredstev za osebno higieno (4,6 odstotka). Glede na leto 2011 so se stroški materiala zmanjšali za 6,1 odstotka predvsem zaradi nižjih stroškov laboratorijskih testov in reagentov (za 8.598 evrov) ter stroškov drobnega inventarja in nadomestnih delov (za 8.757 evrov).

V *stroških storitev* v letu 2012 so bili največji stroški zdravstvenih storitev (27,6 odstotka), stroški dela po podjemnih pogodbah (22,4 odstotka), stroški poslovnih storitev SZOZD (21,5 odstotka), stroški tekočega in investicijskega vzdrževanja (12,5 odstotka), stroški zavarovanja (4,5 odstotka) ter stroški strokovnega izobraževanja in izpopolnjevanja (3,1 odstotka). Glede na leto 2011 so se najbolj zmanjšali stroški zdravstvenih storitev (za 54.305 evrov oziroma 32,3 odstotka) in stroški dela po podjemnih pogodbah (za 28.200 evrov oziroma 23,4 odstotka). Stroški zdravstvenih storitev so bili nižji zaradi nižjih stroškov zobotehničnih storitev (za 34.232 evrov), zaposlitve zobotehnik v septembru 2011 in nižjih stroškov specialistično-ambulantnih storitev (za 30.103 evre), zaposlitve zdravnice v dispanzerju za ženske v novembru 2011. Pred tem je zdravstveni dom zagotavljal izvajanje priznanega programa v dispanzerju za ženske z zdravnikom, ki sta opravljala delo na podlagi pogodbe o sodelovanju in podjemne pogodbe. Na zmanjšanje stroškov dela po podjemnih pogodbah je vplival manjši obseg dela po podjemnih pogodbah zaradi zmanjšanja priznanega programa za zobozdravstveno dejavnost za leto 2012 v pogodbi, sklenjeni z ZZZS, zaposlitve zdravnice v dispanzerju za ženske in vrnitve javnih uslužbenk, katerih odsotnost zaradi nege in varstva otrok se je v letu 2011 nadomeščala z opravljanjem dela po podjemnih pogodbah.

### 2.2.2.2.2 Stroški dela

Tabela 10: Stroški dela

<b>Stroški dela</b>	<b>Leto 2012</b> v evrih	<b>Leto 2011</b> v evrih	<b>Indeks</b> <b>12/11</b>
Plače in nadomestila plač	1.361.411	1.304.754	104
Prispevki za socialno varnost delodajalcev	212.434	204.133	104
Drugi stroški dela	125.956	125.706	100
<b>Skupaj</b>	<b>1.699.831</b>	<b>1.634.593</b>	<b>104</b>

Struktura stroškov dela v letu 2012 se v primerjavi z letom 2011 ni pomembno spremenila. Stroški dela so se v letu 2012 povečali za 4 odstotke predvsem zaradi zaposlitve zobotehnik in zdravnice v dispanzerju za ženske v zadnji tretjini leta 2011 in manj odsotnosti javnih uslužbenk zaradi nege in varstva otrok v letu 2012. Stroški dela so bili prenizki za 5 evrov (povezava s točko 2.2.1.6.a tega poročila).

#### 2.2.2.2.3 Stroški amortizacije

Zdravstveni dom je v letu 2012 izkazal stroške amortizacije v znesku 88.151 evrov, kar predstavlja 73,9 odstotka oblikovanega popravka vrednosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva. Stroški amortizacije so bili prenizki za 2.750 evrov (povezava s točko 2.2.1.1.a tega poročila).

#### 2.2.2.2.4 Drugi stroški

Zdravstveni dom je kot *druge stroške* izkazal prispevek za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov (15.993 evrov), štipendije za študente medicine (7.420 evrov) in članarino Združenju zdravstvenih zavodov Slovenije (2.519 evrov). Drugi stroški so bili prenizki za 31 evrov (povezava s točko 2.2.1.6.a tega poročila).

#### 2.2.2.2.5 Finančni, drugi in prevrednotovalni poslovni odhodki

*Finančni, drugi in prevrednotovalni poslovni odhodki* so v letu 2012 znašali skupaj 1.697 evrov. Največji postavki sta predstavljali plačana pogodbeni kazen ZZZS v znesku 719 evrov in sedanja vrednost prodanega osebnega avtomobila v znesku 398 evrov.

### 2.2.2.3 Presežek odhodkov nad prihodki

Zdravstveni dom je v letu 2012 izkazal za 48.968 evrov presežka odhodkov nad prihodki. Zaradi prenizkih stroškov amortizacije, stroškov dela, drugih stroškov in prihodkov od poslovanja je zdravstveni dom izkazal za 914 evrov prenizek presežek odhodkov nad prihodki (povezava s točkami 2.2.1.1.a, 2.2.1.6.a in 2.2.2.1.a tega poročila).

### 2.2.3 Izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti

Tabela 11: Skrajšana oblika izkaza prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti v letu 2012

	Za izvajanje javne službe	Od prodaje blaga in storitev na trgu	Skupaj
Prihodki od poslovanja	2.297.389	150.911	2.448.300
Finančni prihodki	370	0	370
Drugi prihodki	12.360	0	12.360
Prevrednotovalni poslovni prihodki	0	1.511	1.511
<b>CELOTNI PRIHODKI</b>	<b>2.310.119</b>	<b>152.422</b>	<b>2.462.541</b>
Stroški blaga, materiala in storitev	650.762	42.940	693.702
Stroški dela	1.594.611	105.220	1.699.831
Amortizacija	82.694	5.457	88.151
Drugi stroški	26.387	1.741	28.128
Finančni odhodki	13	0	13
Drugi odhodki	1.094	15	1.109
Prevrednotovalni poslovni odhodki	398	177	575
<b>CELOTNI ODHODKI</b>	<b>2.355.959</b>	<b>155.550</b>	<b>2.511.509</b>
<b>PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI</b>	<b>(45.840)</b>	<b>(3.128)</b>	<b>(48.968)</b>

Vir: izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti zdravstvenega doma od 1. 1. do 31. 12. 2012.

ZR v 9. členu določa, da morajo poslovne knjige in poročila zagotavljati ločeno spremljanje poslovanja in prikaz izida poslovanja s sredstvi javnih financ in drugih sredstev za opravljanje javne službe od spremljanja poslovanja s sredstvi, pridobljenimi iz prodaje blaga in storitev na trgu. V skladu s 16. in 17. členom ZR je zdravstveni dom izkazal prihodke in odhodke tudi po vrstah dejavnosti in namenih iz opravljanja javne službe in dejavnosti na trgu. Pravilnik o letnih poročilih v 23. členu določa, da določeni uporabniki enotnega kontnega načrta sestavljajo izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti, v katerem se ločeno prikažejo prihodki in odhodki tekočega obračunskega obdobja za izvajanje javne službe ter prihodki in odhodki tekočega obračunskega obdobja od prodaje blaga in storitev na trgu. Podatki o odhodkih oziroma stroških po vrstah dejavnosti, ki niso razvidni iz dokumentacije, se ugotovijo na podlagi ustreznih sodil, ki jih določi pristojno ministrstvo. Če ni ustrežnejšega sodila, se kot sodilo lahko uporabi razmerje med prihodki, doseženimi pri opravljanju posamezne vrste dejavnosti.

ZZDej v 1. členu določa, da zdravstvena dejavnost obsega ukrepe in aktivnosti, ki jih po medicinski doktrini in ob uporabi medicinske tehnologije opravljajo zdravstveni delavci oziroma delavke in zdravstveni sodelavci oziroma sodelavke pri varovanju zdravja, preprečevanju, odkrivanju in zdravljenju

bolnikov in poškodovancev. V skladu z drugim in tretjim odstavkom 3. člena ZZDej zdravstveno dejavnost kot javno službo pod enakimi pogoji opravljajo javni zdravstveni zavodi ter druge pravne in fizične osebe na podlagi koncesije. Dejavnost klinik, kliničnih inštitutov ali kliničnih oddelkov, socialnomedicinska, higienska, epidemiološka in zdravstveno-ekološka dejavnost, lekarniška dejavnost, preskrba s krvjo, krvnimi pripravki in z organi za presajanje ter mliško pregledna služba se opravljajo samo kot javna služba.

Pri razmejevanju prihodkov od poslovanja je zdravstveni dom upošteval navodilo Ministrstva za zdravje<sup>20</sup>, sodilo za delitev poslovnih odhodkov na dejavnost javne službe in dejavnost na trgu pa je bilo razmerje med prihodki od poslovanja, doseženimi pri opravljanju posamezne vrste dejavnosti. Finančne, druge in prevrednotovalne poslovne prihodke oziroma odhodke je zdravstveni dom v celoti izkazal med prihodki oziroma odhodki za opravljanje javne službe, razen če se je iz knjigovodskih listin lahko ugotovilo, da se nanašajo na opravljanje dejavnosti na trgu.

Zdravstveni dom je v izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti v letu 2012 izkazal 152.422 evrov prihodkov in 155.550 evrov odhodkov od opravljanja dejavnosti na trgu. Prihodki od dejavnosti na trgu so v letu 2012 predstavljali 6,2 odstotka vseh prihodkov. Enak je bil tudi delež odhodkov od dejavnosti na trgu glede na vse odhodke. Zdravstveni dom je izkazal 45.840 evrov presežka odhodkov nad prihodki pri opravljanju javne službe in 3.128 evrov presežka odhodkov nad prihodki iz opravljanja dejavnosti na trgu.

Zdravstveni dom je nekatera doplačila zavarovancev za opravljene zdravstvene storitve v skupnem znesku 1.806 evrov izkazal med prihodki od dejavnosti na trgu namesto med prihodki od dejavnosti javne službe, zato je za enak znesek izkazal previsok presežek odhodkov nad prihodki od dejavnosti javne službe.

Zdravstveni dom je v letih 2011 in 2012 izkazoval presežek odhodkov nad prihodki pri opravljanju dejavnosti na trgu. Opravljanje drugih dejavnosti poleg dejavnosti javne službe v zdravstvenem domu je smiselno le, če zdravstveni dom pri opravljanju dejavnosti na trgu ne ustvarja izgube. Zdravstveni dom je v letu 2012 ustvaril prihodke od zagotavljanja NMP na športnih in drugih prireditvah v skupnem znesku 11.061 evrov, ki pa niso zadoščali niti za kritje stroškov izplačil javnim uslužbencem in pogodbenim izvajalcem za zagotavljanje NMP na prireditvah, ki so znašali 11.456 evrov. Opravljanje dejavnosti na trgu, ki povzroča presežek odhodkov nad prihodki, ocenjujemo kot negospodarno ravnanje.

---

<sup>20</sup> Navodilo v zvezi z razmejitvijo dejavnosti javnih zdravstvenih zavodov na javno službo in tržno dejavnost, št. 012-11/2010-20 z dne 15. 12. 2010.

## 3. PRAVILNOST POSLOVANJA V LETU 2012

### 3.1 Obrazložitev revizije

Pri reviziji pravilnosti poslovanja smo preverjali skladnost poslovanja s predpisi in usmeritvami na naslednjih področjih:

- obračunavanje in izplačevanje plač in drugih stroškov, povezanih z delom,
- izvajanje postopkov javnega naročanja pri nabavi blaga, materiala, storitev in osnovnih sredstev.

Pri presoji skladnosti poslovanja s predpisi na področju plač in drugih stroškov dela smo izhajali iz določil Zakona o sistemu plač v javnem sektorju<sup>21</sup> (v nadaljevanju: ZSPJS), Zakona o javnih uslužbencih<sup>22</sup> (v nadaljevanju: ZJU), Zakona o delovnih razmerjih<sup>23</sup> (v nadaljevanju: ZDR), ZZDej, Zakona o zdravniški službi<sup>24</sup> (v nadaljevanju: ZZdrS), Zakona o interventnih ukrepih<sup>25</sup> (v nadaljevanju: ZIU), Zakona o dodatnih interventnih ukrepih za leto 2012<sup>26</sup> (v nadaljevanju: ZDIU12), Zakona za uravnoteženje javnih financ<sup>27</sup> (v nadaljevanju: ZUJF), Zakona o višini povračil stroškov v zvezi z delom in nekaterih drugih prejemkov<sup>28</sup>, Kolektivne pogodbe za javni sektor<sup>29</sup> (v nadaljevanju: KPJS), Aneksa h kolektivni pogodbi za dejavnost zdravstva in socialnega varstva<sup>30</sup>, Posebnega tarifnega dela Kolektivne pogodbe za zdravnike in zobozdravnike v Republiki Sloveniji zaradi realizacije Zakona o sistemu plač v javnem sektorju<sup>31</sup>, Uredbe o napredovanju javnih uslužbencev v plačne razrede<sup>32</sup>, Uredbe o kriterijih za določitev višine položajnega dodatka za javne uslužbenke<sup>33</sup>, Uredbe o plačah direktorjev v javnem sektorju<sup>34</sup>, Uredbe o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbenke<sup>35</sup>, Uredbe o delovni uspešnosti iz

<sup>21</sup> Uradni list RS, št. 108/09-UPB13, 13/10, 59/10, 85/10, 107/10.

<sup>22</sup> Uradni list RS, št. 63/07-UPB3, 65/08.

<sup>23</sup> Uradni list RS, št. 42/02, 103/07.

<sup>24</sup> Uradni list RS, št. 72/06-UPB3, 58/08.

<sup>25</sup> Uradni list RS, št. 94/10.

<sup>26</sup> Uradni list RS, št. 110/11, 43/12.

<sup>27</sup> Uradni list RS, št. 40/12.

<sup>28</sup> Uradni list RS, št. 87/97, 9/98, 48/01.

<sup>29</sup> Uradni list RS, št. 57/08.

<sup>30</sup> Uradni list RS, št. 60/08.

<sup>31</sup> Uradni list RS, št. 60/08.

<sup>32</sup> Uradni list RS, št. 51/08, 91/08, 113/09.

<sup>33</sup> Uradni list RS, št. 85/10.

<sup>34</sup> Uradni list RS, št. 73/05, 103/05, 12/06, 36/06, 46/06, 77/06, 128/06, 37/07, 95/07, 112/07, 104/08, 123/08, 21/09, 61/09, 91/09, 3/10, 27/10, 45/10, 62/10, 88/10, 10/11, 45/11, 53/11, 86/11, 26/12, 41/12, 90/12.

<sup>35</sup> Uradni list RS, št. 53/08, 89/08.

naslova prodaje blaga in storitev na trgu<sup>36</sup>, Uredbe o povračilu stroškov za službena potovanja v tujino<sup>37</sup>, Uredbe o enotni metodologiji in obrazcih za obračun in izplačilo plač v javnem sektorju<sup>38</sup> (v nadaljevanju: uredba za obračun in izplačilo plač), Uredbe o merilih za sklepanje podjemnih pogodb in drugih pogodb civilnega prava za opravljanje zdravstvenih storitev v mreži javne zdravstvene službe<sup>39</sup> (v nadaljevanju: uredba za sklepanje podjemnih pogodb) ter notranjih aktov zdravstvenega doma.

Pri presoji skladnosti poslovanja s predpisi na področju javnega naročanja smo upoštevali določbe Zakona o javnem naročanju<sup>40</sup> (v nadaljevanju: ZJN-2).

## 3.2 Ugotovitve

### 3.2.1 Plače in drugi stroški dela

Plača javnega uslužbenca se v skladu z drugim odstavkom 3. člena ZSPJS določi s pogodbo o zaposlitvi, odločbo oziroma sklepom, tako da se v pogodbi določi plačni razred in druge sestavine plače v skladu z ZSPJS, predpisi in drugimi akti, izdanimi na njihovi podlagi, ter kolektivnimi pogodbami. Plača je sestavljena iz osnovne plače, dela plače za delovno uspešnost in dodatkov (prvi odstavek 5. člena ZSPJS). Osnovna plača javnega uslužbenca je določena s plačnim razredom, v katerega je uvrščeno delovno mesto oziroma naziv, na katerega je javni uslužbenec razporejen oziroma ki ga je pridobil z napredovanjem (prvi odstavek 9. člena ZSPJS). V letu 2012 so veljale omejitve plač javnih uslužbencev, ki sta jih določala ZIU in ZDIU12.

#### 3.2.1.1 Dodatki

Na podlagi četrtega in petega odstavka 32. člena ZSPJS v povezavi s 45. členom KPJS dodatek za delo preko polnega delovnega časa znaša 30 odstotkov urne postavke osnove plače javnega uslužbenca in se obračuna le za čas, ko javni uslužbenec dela preko polnega delovnega časa. V skladu z drugim odstavkom 48. člena KPJS javnemu uslužbencu za čas dežurstva, ki presega polni delovni čas, pripada dodatek za delo preko polnega delovnega časa. ZSPJS v prvem odstavku 40. člena določa, da vsi izplačevalci plač obračunavajo in izplačujejo plače na podlagi enotne metodologije in obrazcev, ki jih z uredbo predpiše vlada. Uredba za obračun in izplačilo plač v drugem odstavku 3. člena določa, da se znesek izplačila za delo preko polnega delovnega časa in dežurstvo preko polnega delovnega časa izračuna tako, da se število ur množi z bruto urno postavko.

Zdravstveni dom je v letu 2012 zagotavljal NMP tudi na športnih in drugih prireditvah. Javnim uslužbencem (brez direktorja), ki so zagotavljali NMP na športnih in drugih prireditvah, je zdravstveni dom opravljeno delo obračunal in izplačal kot delo preko polnega delovnega časa in/ali dežurstvo.

---

<sup>36</sup> Uradni list RS, št. 97/09, 41/12.

<sup>37</sup> Uradni list RS, št. 38/94, 63/94, 24/96, 96/00, 35/02, 86/02, 66/04, 73/04, 16/07, 30/09, 51/12.

<sup>38</sup> Uradni list RS, št. št. 14/09, 23/09, 48/09, 113/09, 25/10, 67/10, 105/10, 45/12.

<sup>39</sup> Uradni list RS, št. 36/09.

<sup>40</sup> Uradni list RS, št. 128/06, 16/08, 19/10, 18/11, 90/12.

3.2.1.1.a Zdravstveni dom je 11 javnim uslužbencem za skupaj 54 ur zagotavljanja NMP na košarkarskih tekmah in kolesarskem vzponu obračunal in izplačal 108 ur dela preko polnega delovnega časa v skupnem znesku 1.413 evrov.

*Pojasnilo zdravstvenega doma*

*Podlagi za določitev zneska nagrade za prisotnost zdravstvenih delavcev na prireditvah sta bila Določitev cene za ekipe NMP na prireditvah z dne 5. 9. 2009 in Način izplačila za prireditve, cepljenja, ki ju je izdal direktor zdravstvenega doma. Zdravstveni dom je za vsako uro prisotnosti na prireditvi izplačal zdravniku 20 evrov neto in zdravstvenemu tehniku 12 evrov neto, za vsako košarkarsko tekmo pa je izplačal zdravniku 45 evrov neto in zdravstvenemu tehniku 30 evrov neto. Zagotavljanje NMP na prireditvah je bilo izplačano v obliki nadur. Zdravstveni dom je neto znesek nagrade preračunal v ustrezno število nadur na podlagi podatka o neto vrednosti urne postavke nadure posameznega javnega uslužbenca.*

Zdravstveni dom ni ravnal v skladu s četrtem in petim odstavkom 32. člena ZSPJS v povezavi s 45. členom KPJS in 3. členom uredbe za obračun in izplačilo plač, ker je javnim uslužbencem za zagotavljanje NMP na košarkarskih tekmah in kolesarskem vzponu obračunal in izplačal opravljene nadure v višini, ki ni temeljila na določilih KPJS, razliko v zneskih pa prikazal kot 54 ur dela preko polnega delovnega časa, ki dejansko niso bile opravljene. Zato je bilo javnim uslužbencem obračunano in izplačano za 632 evrov preveč dela preko polnega delovnega časa.

3.2.1.1.b Pri plači za julij 2012 je zdravstveni dom 18 javnim uslužbencem, ki so v obdobju od 12. 7. do 15. 7. 2012 na prireditvi Pivo in cvetje 2012 zagotavljali NMP kot dodatne ekipe in opravljali redno dežurno službo v zdravstvenem domu, poleg 331 ur dežurstva v skupnem znesku 3.923 evrov obračunal in izplačal še 436 ur dela preko polnega delovnega časa v skupnem znesku 4.589 evrov.

*Pojasnilo zdravstvenega doma*

*Dežurstvo na prireditvi Pivo in cvetje 2012 je drugačno, kot so običajna dežurstva. Dežurna ekipa opravlja delo na terenu v reševalnem vozilu ali improvizirani ambulanti. Delo je specifično, ker je zaradi natrpanih prizorišč vsake prihod na mesto intervencije zelo otežen, in nevarno zaradi velikega števila vinjenih oseb ali oseb pod vplivom drog. Direktor je javnim uslužbencem poleg izplačila dežurstva odobril še izplačilo dodatka za te posebne pogoje dela, ki je znašal za zdravnika 17,50 evra neto na uro in za zdravstvenega tehnika 11 evrov neto na uro, izplačal pa se je kot delo preko polnega delovnega časa. Zdravstveni dom je število ur za obračun in izplačilo dela preko polnega delovnega časa (436 ur) izračunal tako, da je zmnožek ur zagotavljanja NMP in neto urnih postavk (za zdravnika 17,50 evra ter zdravstvenega tehnika in voznika 11 evrov) delil z neto vrednostjo urne postavke dela preko polnega delovnega časa posameznega javnega uslužbenca.*

Obračun in izplačilo posebnega dodatka za delo preko polnega delovnega časa poleg plačila za dežurstvo, obračunanega kot ure dela preko polnega delovnega časa, ki dejansko niso bile opravljene, v znesku 4.589 evrov predstavlja kršitev petega in šestega odstavka 32. člena ZSPJS in 3. člena uredbe za obračun in izplačilo plač.

### 3.2.1.2 Odprava tretje četrtine plačnih nesorazmerij

Vrhovno sodišče Republike Slovenije<sup>41</sup> je odločilo, da neizplačevanje tretje četrtine odprave plačnih nesorazmerij v obdobju od 1. 10. 2010 do 31. 5. 2012 predstavlja kršitev 50. člena KPJS. V obrazložitvi

<sup>41</sup> Sodba, št. VIII Ips 105/2013 z dne 3. 9. 2013.

sodbe je navedeno, da je odprava tretje četrtine plačnih nesorazmerij zapadla v izplačilo s 1. 10. 2010 oziroma ob izplačilu plače za oktober 2010. Aneks št. 4 h Kolektivni pogodbi za javni sektor<sup>42</sup>, ki je preložil izplačilo odprave tretje četrtine plačnih nesorazmerij, pa je predstavljal nedopusten poseg v že pridobljene pravice javnih uslužbencev. Zdravstveni dom je ravnal v skladu z navodili ministrstva, ki je bilo pristojno za javno upravo, naj se pri obračunu plač za oktober osnovne plače javnih uslužbencev obračunajo in izplačajo brez tretje četrtine odprave nesorazmerij.

### 3.2.1.3 Plača direktorja

3.2.1.3.a Direktor in zdravstveni dom sta novembra 2009 sklenila pogodbo o zaposlitvi, v kateri je določena osnovna plača direktorja za 51. plačni razred. Zdravstveni dom ni pridobil soglasja ustanovitelja k sklenitvi pogodbe o zaposlitvi direktorja, kar je v nasprotju z drugo alinejo prvega odstavka 33. člena odloka o ustanovitvi.

#### *Ukrepi zdravstvenega doma*

*Zdravstveni dom je 14. 5. 2014 pridobil soglasje ustanovitelja k sklenitvi pogodbe o zaposlitvi z direktorico Janjo Knapič.*

Na podlagi četrtega odstavka 23. člena ZSPJS in drugega odstavka 7. člena uredbe o plačah direktorjev lahko direktorji javnih zavodov, ki hkrati opravljajo tudi delo v svojem osnovnem poklicu, s soglasjem pristojnega ministra zaradi nemotenega opravljanja dejavnosti izjemoma opravljajo tudi delo preko polnega delovnega časa, delo v dežurstvu in stalni pripravljenosti. Za ta čas jim pripada plača in dodatki za delo v manj ugodnem delovnem času glede na delovno mesto, na katerem se tako delo opravlja. Direktor je poleg vodenja zdravstvenega doma opravljal tudi delo zdravnika. Na podlagi soglasja Ministrstva za zdravje za opravljanje dela preko polnega delovnega časa, delo v dežurstvu in stalni pripravljenosti<sup>43</sup> (v nadaljevanju: soglasje ministrstva) je direktor lahko opravljal delo preko polnega delovnega časa, delo v dežurstvu in delo v stalni pripravljenosti v svojem osnovnem poklicu v skupnem obsegu največ 20 odstotkov vrednosti polnega delovnega časa mesečno.

3.2.1.3.b Zdravstveni dom je direktorju za leto 2012 obračunal in izplačal za 1.055 ur dela preko polnega delovnega časa in dežurstva v skupnem znesku 26.407 evrov. Če bi zdravstveni dom upošteval soglasje ministrstva, bi lahko direktor kot zdravnik opravil največ 416 ur dela preko polnega delovnega časa, dela v dežurstvu in dela v stalni pripravljenosti, za kar bi mu zdravstveni dom obračunal in izplačal 10.673 evrov. Poleg tega smo ugotovili, da je zdravstveni dom direktorju obračunal in izplačal 32 ur dela preko polnega delovnega časa za nadomeščanja odsotnih zdravnikov. To delo je opravil v rednem delovnem času (med 7. in 15. uro) in zato mu je zdravstveni dom obračunal in izplačal plačo za redno delo za delovno mesto direktorja. Zdravstveni dom je kršil četrty odstavek 23. člena ZSPJS in drugi odstavek 7. člena uredbe o plačah direktorjev, ker je direktorju za leto 2012 obračunal in izplačal 639 ur oziroma 15.734 evrov več dela preko polnega delovnega časa in dežurstva, kot bi ga lahko glede na soglasje ministrstva.

#### *Pojasnilo zdravstvenega doma*

*Zdravstveni dom v letu 2012 ni imel dovolj zdravnikov za opravljanje dežurne službe, zato so zaposleni zdravniki podpisali soglasje za delo preko polnega delovnega časa v obsegu, ki presega obremenitve, določene s kolektivno pogodbo, zdravstveni*

<sup>42</sup> Uradni list RS, 89/10.

<sup>43</sup> Ministrstvo za zdravje je izdalo soglasje 25. 5. 2011.

*dom pa je moral skleniti tudi pogodbe z zunanji zdravniki. Kljub temu ni bilo dovolj zdravnikov za opravljanje dežurne službe, pogodbeni izvajalci pa so zahtevali višjo ceno od vrednosti urne postavke zaposlenega zdravnika v zdravstvenem domu. Direktor se je vključeval v dežurno službo v večjem obsegu od dovoljenega zaradi lažje organizacije dežurne službe, potreb delovnega procesa in ugodnejšega poslovanja zdravstvenega doma.*

3.2.1.3.c Tako kot javnim uslužbencem (povezava s točkama 3.2.1.1.a in 3.2.1.1.b tega poročila) je zdravstveni dom tudi direktorju obračunal in izplačal:

- delo preko polnega delovnega časa za zagotavljanje NMP na košarkarskih tekmah in kolesarskem vzponu v višini, ki ni temeljila na določilih KPJS, razliko 172 evrov pa prikazal kot 7,5 ur dela preko polnega delovnega časa, ki niso bile opravljene;
- poseben dodatek v znesku 183 evrov za delo preko polnega delovnega časa poleg plačila za dežurstvo v času prireditve Pivo in cvetje 2012, ki je bil obračunan kot osem ur dela preko polnega delovnega časa, ki niso bile opravljene.

Obračun in izplačilo 355 evrov dela preko polnega delovnega časa za ure, ki dejansko niso bile opravljene, predstavlja kršitev četrtega, petega in šestega odstavka 32. člena ZSPJS v povezavi s 45. členom KPJS in 3. člena uredbe za obračun in izplačilo plač.

#### 3.2.1.4 Drugi stroški dela

Po prvem odstavku 61.a člena Kolektivne pogodbe za dejavnost zdravstva in socialnega varstva Slovenije<sup>44</sup> (v nadaljevanju: KPDZSV) delodajalec sklene nezgodno zavarovanje za javne uslužbence, ki so pri opravljanju svojih nalog posebej izpostavljeni in ogroženi. Drugi odstavek tega člena določa, da delodajalec sklene nezgodno zavarovanje za javne uslužbence, ki opravljajo delo v patronažni službi, v reševalni službi, v službi helikopterskih prevozov, če opravljajo terensko delo, pri vzdrževanju strojev ali električnih naprav, s plini, z vnetljivimi snovmi, s kislinami ali z lugi. Po 2. členu Dogovora o realizaciji 6. člena Aneksa h Kolektivni pogodbi za dejavnost zdravstva in socialnega varstva Slovenije<sup>45</sup> mora zdravstveni dom izdelati seznam javnih uslužbencev na delovnih mestih, na katerih so pri opravljanju svojih delovnih nalog posebej izpostavljeni in ogroženi. Zdravstveni dom je v letu 2012 plačal premije za nezgodno zavarovanje v skupnem znesku 1.521 evrov za 54 javnih uslužbencev, ne da bi izdelal ta seznam. Ocenjujemo, da najmanj 22 javnih uslužbencev, ki so zasedali delovna mesta zdravnik specialist V/VI PPD3, zobozdravnik brez specializacije z licenco, diplomirana babica v šoli za starše, srednja medicinska sestra v ambulantni, zobotehnik II, finančno-računovodski delavec V, pisarniški referent V (I), pomožni delavec II in vzdrževalec perila III, pri opravljanju svojih nalog ni bilo posebej izpostavljenih in ogroženih. Plačilo premije nezgodnega zavarovanja za javne uslužbence v znesku 517 evrov, ki pri opravljanju svojih nalog niso bili posebej izpostavljeni in ogroženi, predstavlja kršitev določbe tretjega odstavka 16. člena ZJU, da delodajalec ne sme javnemu uslužbencu zagotavljati pravic v večjem obsegu, kot je določeno z zakonom, podzakonskim predpisom ali kolektivno pogodbo, če bi s tem obremenil javna sredstva, v povezavi s prvim odstavkom 61.a člena KPDZSV.

<sup>44</sup> Uradni list RS, št. 15/94, 19/96.

<sup>45</sup> Uradni list RS, št. 76/98.

*Ukrep zdravstvenega doma*

*Zdravstveni dom je junija 2014 izdelal seznam javnih uslužbencev na delovnih mestih, na katerih so pri opravljanju svojih delovnih nalog posebej izpostavljeni in ogroženi, in javnim uslužbencem, ki jih ni na seznamu, prenehal plačevati premije nezgodnega zavarovanja.*

**3.2.1.5 Določanje letnega dopusta**

Zdravstveni dom je direktorju in pomočnici direktorja za področje zdravstvene nege za leto 2012 določil pet dni letnega dopusta za posebna pooblastila in odgovornosti, za kar ni bilo podlage v KPDZSV oziroma v Kolektivni pogodbi za zaposlene v zdravstveni negi<sup>46</sup>. Zdravstveni dom je kršil prvi odstavek 160. člena ZDR, ker je direktorju in pomočnici direktorja določil daljše trajanje dopusta za leto 2012, kot je določeno s kolektivnimi pogodbami, ki veljajo za zdravstveni dom, in s pogodbama o zaposlitvi direktorja in pomočnice direktorja za področje zdravstvene nege.

*Ukrep zdravstvenega doma*

*Zdravstveni dom direktorju in pomočnici direktorja za leto 2013 ni določil pet dni letnega dopusta za posebna pooblastila in odgovornosti.*

**3.2.2 Uporaba službenih avtomobilov**

Zdravstveni dom je uporabljal službene avtomobile predvsem za opravljanje sanitetnih prevozov bolnikov in zdravstvene nege na domu. V nekaterih primerih v potnih nalogih za prevoz ni bil dovolj natančno naveden potek opravljenih voženj, da bi lahko z naknadno preveritvijo potrdili prevožene kilometre. Za uporabo službenih avtomobilov za zdravstveno nego na domu je zdravstveni dom izdajal mesečne potne naloge, v katerih niso evidentirani nakupi goriva. V nekaterih primerih smo z naknadno preveritvijo števila kilometrov za razdalje<sup>47</sup>, navedene v potnih nalogih, ugotovili za 564 manj kilometrov, kot je bilo izkazanih v potnih nalogih, za 115 kilometrov pa v potnih nalogih ni bila izkazana uporaba službenega avtomobila, zato za najmanj 679 kilometrov obstaja tveganje, da se službeni avtomobili niso uporabljali za službene namene. Zdravstveni dom ni preverjal prevoženih kilometrov, izkazanih v potnih nalogih, zato je dopuščal možnost uporabe službenih avtomobilov tudi za neslužbene vožnje, kar bi moral posebej opredeliti v notranjem aktu in pogodbi ter v skladu z 39. členom Zakona o dohodnini<sup>48</sup> obračunati boniteto.

*Ukrep zdravstvenega doma*

*Direktorica je 7. 7. 2014 sprejela Pravilnik o uporabi in vzdrževanju službenih vozil Zdravstvenega doma Laško, ki določa pogoje in načine uporabe službenih vozil zdravstvenega doma, pravice in dolžnosti uporabnikov službenih vozil, organizacijo in izvajanje nadzora nad uporabo službenih vozil ter njihovo vzdrževanje.*

<sup>46</sup> Uradni list RS, št. 60/98.

<sup>47</sup> Uporabili smo spletni zemljevid Google in pri tem upoštevali zaporedje krajev, kot ga je za posamezno službeno pot pojasnil zdravstveni dom.

<sup>48</sup> Uradni list RS, št. 13/11-UPB7, 24/12, 30/12, 75/12, 94/12.

### 3.2.3 Podjemne pogodbe in pogodbe o sodelovanju

Zdravstveni dom je v letu 2012 sklepal podjemne pogodbe s fizičnimi osebami predvsem za izvajanje zdravstvenih storitev ter pogodbe o sodelovanju s samostojnimi podjetniki in koncesionarji za opravljanje zdravstvenih storitev in vključevanje v dežurno službo. Med stroški storitev je zdravstveni dom v letu 2012 izkazal stroške opravljenega dela na podlagi podjemnih pogodb, ki so skupaj s prispevki in davki znašali 92.422 evrov, in stroške opravljenega dela na podlagi pogodb o sodelovanju, ki so znašali 22.965 evrov.

#### 3.2.3.1 Podjemne pogodbe

Na podlagi sklenjenih podjemnih pogodb je bilo izvajalcem obračunano in izplačano 70.047 evrov<sup>49</sup> za opravljanje dela zobozdravnika (39.098 evrov), zdravnika v dežurni službi (15.467 evrov), laboratorijskega tehnika (4.254 evrov), zdravnika specialista ginekologije (2.874 evrov), medicinske sestre v zobozdravstveni ambulanti (1.285 evrov) in medicinske sestre na prireditvi Pivo in cvetje 2012 (252 evrov) ter za čiščenje poslovnih in ambulantnih prostorov (6.818 evrov).

3.2.3.1.a Zdravstveni dom je v letu 2012 izvajalcem obračunaval in izplačeval opravljene zdravstvene storitve na podlagi dveh podjemnih pogodb, ki sta bili sklenjeni za nedoločen čas, ter devetih podjemnih pogodb<sup>50</sup>, ki so bile sklenjene za več kot šest mesecev. Navedene pogodbe so bile sklenjene v nasprotju s tretjim odstavkom 65. člena ZZdrS, ki je določal, da je podjemno pogodbo ali drugo pogodbo civilnega prava dopustno skleniti največ za šest mesecev.

3.2.3.1.b Zdravstveni dom je dvema javnima uslužbencema, s katerima ima sklenjeno pogodbo o zaposlitvi za delovno mesto zdravnik specialist IV PPD 2, na podlagi podjemnih pogodb izplačal 4.757 evrov za nadomeščanje zdravnika specialista splošne medicine. Naloge, ki sta jih opravljala po podjemnih pogodbah, sodijo v opis del in nalog, določenih v pogodbah o zaposlitvi. Takšno ravnanje ni bilo v skladu s četrto alinejo drugega odstavka 65. člena ZZdrS, ki je določal, da je podjemno pogodbo ali drugo pogodbo civilnega prava mogoče skleniti le, če zdravnik izvaja druge zdravstvene storitve, ki niso zajete v okviru del in nalog, ki so določene s pogodbo o zaposlitvi. Oba zaposlena sta opravljala delo po podjemnih pogodbah tudi še v novembru in decembru 2012, kar je bilo v nasprotju z določbo šestega odstavka 53.c člena ZZDej, ki je z uveljavitvijo ZUJF<sup>51</sup> prepovedala sklepanje podjemnih pogodb za opravljanje zdravstvenih storitev z lastnimi zaposlenimi zdravstvenimi delavci, razen če gre za opravljanje zdravstvenih storitev v okviru državnih presejalnih programov in drugih posebnih programov, ki jih potrdi minister, pristojen za zdravje, in je zagotovljen vir financiranja.

3.2.3.1.c Pet zdravnikov oziroma zobozdravnikov, ki so po podjemnih pogodbah opravljali delo celo leto 2012, ni pridobilo ustreznega soglasja za delo po podjemni pogodbi, in sicer pisnega soglasja svojega delodajalca do uveljavitve ZUJF (dva zdravnika in zobozdravnik) in pisnega soglasja sveta javnega zdravstvenega zavoda s predhodnim soglasjem ministra oziroma župana po uveljavitvi ZUJF

<sup>49</sup> Bruto znesek brez prispevkov in posebnega davka na določene prejemke.

<sup>50</sup> V pogodbah je navedeno, da so sklenjene za šest mesecev in da pogodbeni stranki lahko po preteku šestih mesecev skleneta novo pogodbo oziroma ostane v veljavi obstoječa pogodba. Po preteku šestih mesecev od sklenitve pogodb so izvajalci še naprej opravljali delo po teh pogodbah.

<sup>51</sup> ZUJF v 19. členu določa, da se v Zakonu o zdravstveni dejavnosti dodajo novi 53.a, 53.b, 53.c in 53.č člen.

(dva zdravnika in zobozdravnik). Dve medicinski sestri, ki sta dežurali na prireditvi Pivo in cvetje 2012, nista imeli pisnega soglasja sveta javnega zdravstvenega zavoda s predhodnim soglasjem župana. Takšno ravnanje je v nasprotju s 65. členom ZZdrS, po katerem mora zdravnik, ki je zaposlen pri drugem javnem zdravstvenem zavodu oziroma drugi pravni ali fizični osebi, ki opravlja zdravstveno dejavnost, za sklenitev podjemne pogodbe ali druge pogodbe civilnega prava predhodno pridobiti pisno soglasje delodajalca. Po uveljavitvi ZUJF bi morali v skladu s prvim odstavkom 53.b člena ZZDej imeti pisno soglasje sveta javnega zdravstvenega zavoda s predhodnim soglasjem ministra oziroma župana.

#### *Pojasnilo zdravstvenega doma*

*Nekateri izvajalci, ki so opravljali delo po podjemnih pogodbah več kot enkrat, kljub večkratnim opozorilom in pozivom zdravstvenega doma niso predložili ustreznega soglasja. Zaradi zagotavljanja nemotenega izvajanja zdravstvene dejavnosti in pomanjkanja zdravnikov je zdravstveni dom moral nadaljevati delo z njimi, saj bi sicer prišlo do motenj zlasti v zagotavljanju neprekinjenega zdravstvenega varstva (dežurna služba).*

### **3.2.3.2 Pogodbe o sodelovanju**

Na podlagi sklenjenih pogodb o sodelovanju je zdravstveni dom v letu 2012 obračunal in izplačal 20.385 evrov za delo zdravnika v dežurni službi, in sicer štirim samostojnim podjetnikom (15.650 evrov) in koncesionarju<sup>52</sup> (4.735 evrov). Dvema samostojnima podjetnikoma pa je izplačal 2.580 evrov za opravljeno delo v samoplačniških specialističnih ambulantah za diagnostiko srca in ožilja ter ultrazvočno diagnostiko.

3.2.3.2.a Zdravstveni dom je imel sklenjene pogodbe o sodelovanju s štirimi zunanjimi izvajalci – samostojnimi podjetniki (ki pa so bili kot zdravniki zaposleni v javnih zdravstvenih zavodih) in koncesionarjem za nedoločen čas<sup>53</sup>, kar ni bilo v skladu z določbo tretjega odstavka 65. člena ZZdrS, ki je določal, da je podjemno pogodbo ali drugo pogodbo civilnega prava dopustno skleniti največ za šest mesecev. Vsi štirje zdravniki so opravljali delo po pogodbi o sodelovanju kot samostojni podjetniki tudi po uveljavitvi ZUJF, kar je v nasprotju z določbo prvega odstavka 53.c člena ZZDej, da lahko javni zdravstveni zavod za opravljanje zdravstvenih storitev sklene podjemno pogodbo ali drugo pogodbo civilnega prava le z zdravstvenim delavcem kot fizično osebo, če je zdravstveni delavec v delovnem razmerju v javnem zdravstvenem zavodu.

3.2.3.2.b Konec leta 2012 je zdravstveni dom z zdravnikom, ki je v letu 2012 opravljal delo v samoplačniški specialistični ambulanti za ultrazvočno diagnostiko, sklenil novo podjemno pogodbo. Pogodba se uporablja od 31. 12. 2012, vendar pa je bila sklenjena za nedoločen čas, kar ni v skladu z določbo tretjega odstavka 53.c člena ZZDej, da se podjemna pogodba ali druga pogodba civilnega prava lahko sklene za največ 12 mesecev.

3.2.3.2.c V letu 2012 so trije zdravniki opravljali delo po pogodbi o sodelovanju kot samostojni podjetniki brez pisnega soglasja svojega delodajalca, en zdravnik pa je pridobil soglasje delodajalca septembra 2012, kar ni bilo v skladu s četrtem odstavkom 65. člena ZZdrS, po katerem mora zdravnik, ki je zaposlen pri drugem javnem zdravstvenem zavodu oziroma drugi pravni ali fizični osebi, ki opravlja

<sup>52</sup> Koncesionar, ki se vključuje v dežurno službo zdravstvenega doma, nima koncesije na območju zdravstvenega doma, zato se vključuje kot pogodbeni sodelavec.

<sup>53</sup> Pogodbe veljajo od marca 2008, maja in junija 2009, oktobra 2011 oziroma maja 2012 do preklica.

zdravstveno dejavnost, za sklenitev podjemne pogodbe ali druge pogodbe civilnega prava predhodno pridobiti pisno soglasje delodajalca. Po uveljavitvi ZUJF bi morali imeti v skladu s prvim odstavkom 53.b člena ZZDej pisno soglasje sveta javnega zdravstvenega zavoda s predhodnim soglasjem župana, vendar tudi tega soglasja niso imeli.

3.2.3.2.d ZZDej v četrtem odstavku 53.c člena določa, da mora javni zdravstveni zavod pred sklenitvijo podjemne pogodbe ali druge pogodbe civilnega prava opraviti analizo, s katero dokaže stroškovno upravičenost sklenitve podjemne pogodbe. Zdravstveni dom je pojasnil način določanja cene za posamezne izvajalce storitev, ni pa opravil stroškovnih analiz, ki bi dokazovale stroškovno upravičenost sklenitve posamezne pogodbe civilnega prava, s čimer je kršil četrti odstavek 53.c člena ZZDej.

3.2.3.2.e Zdravstveni dom je v letu 2012 za delo v dežurni službi obračunal in izplačal 35.852 evrov, od tega 15.467 evrov dvema izvajalcema po podjemnih pogodbah in 20.385 evrov štirim izvajalcem po pogodbah o sodelovanju. Zdravstveni dom je izvajalcem plačeval delo v dežurni službi po metodologiji iz preteklih let, kar je v nekaterih primerih znašalo več, kot pa je bila bruto cena zaposlenega zdravnika, ki se je vključeval v dežurno službo v letu 2012. Takšno ravnanje ni v skladu z določbo drugega odstavka 4. člena uredbe za sklepanje podjemnih pogodb, ki je določala, da bruto cena dela zdravstvenega delavca po podjemni pogodbi ali drugi pogodbi civilnega prava ne sme presegati višine stroška dela zdravstvenega delavca, vračunane v ceno zdravstvenih storitev, ki so predmet podjemne pogodbe. Ocenjujemo, da je zdravstveni dom izvajalcem za delo v dežurni službi zaradi previsoke cene v letu 2012 izplačal najmanj 1.380 evrov preveč.

3.2.3.2.f Na podlagi 53.č člena ZZDej mora zdravstveni dom voditi evidenco izdanih soglasij in sklenjenih podjemnih pogodb, o čemer poroča svetu javnega zdravstvenega zavoda in ministru, pristojnemu za zdravje. Zdravstveni dom z nekaterimi zdravstvenimi delavci, ki so opravljali zdravstvene storitve po pogodbah o sodelovanju, po uveljavitvi ZUJF ni sklenil podjemnih pogodb, zato evidenca izdanih soglasij in sklenjenih podjemnih pogodb ni vsebovala podatkov o vseh zdravstvenih delavcih, zaposlenih v drugih javnih zdravstvenih zavodih oziroma pri drugih pravnih ali fizičnih osebah, ki opravljajo zdravstveno dejavnost v okviru javne zdravstvene službe, in so opravljali zdravstvene storitve v zdravstvenem domu.

#### *Ukrep zdravstvenega doma*

*Podjemne pogodbe, na podlagi katerih so zdravstveni delavci opravljali zdravstvene storitve v prvi polovici leta 2014, so bile sklenjene za največ 12 mesecev. Zdravstveni delavci, ki so v delovnem razmerju v drugem javnem zdravstvenem zavodu, so zdravstvenemu domu predložili soglasje sveta javnega zdravstvenega zavoda s predhodnim soglasjem ministra oziroma župana, razen dveh zdravstvenih delavcev (enemu je podjemna pogodba potekla 30. 4. 2014, pri drugem pa je obravnava njegove vloge za izdajo soglasja uvrščena na dnevni red prve naslednje seje sveta zavoda, v katerem je zaposlen). Zdravnik – koncesionar, ki nima koncesije na območju zdravstvenega doma, je v zdravstvenem domu opravljal delo v dežurni službi na podlagi pogodb o sodelovanju, ki sta bili sklenjeni za največ 12 mesecev.*

*Zdravstveni dom je v prvi polovici leta 2014 zdravnikom, ki so opravljali dežurno službo, določil plačilo za uporabo urne postavke za 48. plačni razred. S 1. 7. 2014 je zdravstveni dom sklenil nove pogodbe za izvajanje dežurne službe (dve podjemni pogodbi in pogodbo o sodelovanju), ki jim je priložena tudi Metodologija za obračunavanje dežurne službe v ZD Laško od 1. 7. 2014 dalje (v nadaljevanju: metodologija). Iz metodologije je razvidno, da zdravstveni dom pri določitvi*

*zneska plačila za posamezno vrsto dežurstva upošteva urno postavko za 48. plačni razred, kar je v skladu z določilom 3. člena Pravilnika o merilih za določitev višine plačila opravljanja zdravstvenih storitev po podjemni pogodbi ali drugih pogodbah civilnega prava<sup>54</sup>, in zneska ne povečuje več za prispevke delodajalca<sup>55</sup> oziroma zmanjšuje za dajatve<sup>56</sup>, ki jih izplačevalec obračuna na bruto prejemek. Iz metodologije pa ni razvidno, ali zdravstveni dom pri izračunu urne postavke poleg osnovne plače in dodatkov za delo v manj ugodnem delovnem času upošteva tudi dodatek za delovno dobo.*

### 3.2.4 Javno naročanje materiala, storitev in osnovnih sredstev

Stroški materiala in storitev so v letu 2012 znašali 693.702 evra (od tega stroški podjemnih in avtorskih pogodb 92.593 evrov), nabava osnovnih sredstev pa 67.946 evrov<sup>57</sup>. Material, storitve in osnovna sredstva je zdravstvenemu domu v letu 2012 dobavljalo 211 dobaviteljev, s katerimi je ustvaril 672.110 evrov<sup>58</sup> prometa. Preverili smo pravilnost postopkov izbire dobaviteljev materiala in osnovnih sredstev ter izvajalcev storitev glede na določila ZJN-2 ter obstoj podlag za izplačila. Zdravstveni dom ni imel notranjega akta, ki bi določal ravnanje pri oddaji javnih naročil, katerih vrednost je nižja od 20.000 evrov brez DDV za blago in storitve in 40.000 evrov brez DDV za gradnje.

3.2.4.a Zdravstveni dom v letu 2012 materiala in storitev v skupni vrednosti 105.551 evrov brez DDV ni nabavil v skladu z določili ZJN-2:

- zdravstveni dom dobavitelja, pri katerem je v letu 2012 nabavil gorivo v znesku 27.673 evrov, ni izbral s postopkom javnega naročanja, s čimer je kršil prvi odstavek 24. člena ZJN-2;
- zdravstveni dom je v letu 2012 izkazal stroške laboratorijskih storitev<sup>59</sup> v skupnem znesku 77.878 evrov<sup>60</sup>, ki so uvrščene med storitve s Seznama storitev B; zdravstveni dom ni ravnal v skladu z drugim odstavkom 20. člena ZJN-2, ker ob oddaji naročil laboratorijskih storitev ni ustrezno opredelil predmeta naročila oziroma izdelal ustreznih tehničnih specifikacij in ni spoštoval pravil glede objave obvestil o oddaji naročila.

#### *Ukrepi zdravstvenega doma*

*Zdravstveni dom je 24. 3. 2014 pooblastil Zdravstveni dom Celje, da izvede postopek oddaje javnega naročila za dobavo goriva. Javno naročilo je bilo objavljeno 14. 5. 2014 na portalu javnih naročil pod št. JN5502. Za laboratorijske storitve je zdravstveni dom 24. 3. 2014 pooblastil Zdravstveni dom dr. Jožeta Potrata, Žalec, ki je aprila 2014 opredelil predmet naročila in povabil ponudnike k oddaji ponudbe. 9. 7. 2014 je bilo objavljeno prostovoljno obvestilo za predhodno transparentnost za dva od treh sklopov, 24. 7. 2014 pa še za tretji sklop.*

<sup>54</sup> Uradni list RS, št. 18/13.

<sup>55</sup> 16,1 odstotka.

<sup>56</sup> Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje (8,85 odstotka) in posebni davek na določene prejemke (25 odstotkov).

<sup>57</sup> Zneski vsebujejo davek na dodano vrednost (v nadaljevanju: DDV).

<sup>58</sup> Znesek vsebuje DDV.

<sup>59</sup> Zdravstveni dom je v letu 2012 naročal laboratorijske storitve pri Zavodu za zdravstveno varstvo Celje (51 odstotkov), Splošni bolnišnici Celje (17,4 odstotka), Univerzitetnem kliničnem centru Ljubljana (14,5 odstotka), Zdravstvenem domu Celje (11 odstotkov) in Univerzi v Ljubljani, Medicinski fakulteti Ljubljana, Inštitutu za mikrobiologijo in imunologijo (5,5 odstotka).

<sup>60</sup> Zneska ne vsebujeta DDV, ker so laboratorijske storitve oproščene plačila DDV.

3.2.4.b Primerjali smo vrste in cene nabavljenega laboratorijskega materiala, zobozdravstvenega materiala, sanitetnega materiala in razkužil, pisarniškega in potrošnega tiskalniškega materiala ter obrazcev z vrstami in cenami materiala, ki so bile določene v pogodbah, ki jih je zdravstveni dom na podlagi izvedenih postopkov oddaje javnih naročil sklenil z izbranimi ponudniki. V nekaterih primerih smo ugotovili, da je zdravstveni dom v letu 2012 nabavil material, ki ni bil predmet javnega naročila, ni bil nabavljen pri dobavitelju, ki je bil izbran na podlagi postopka za oddajo javnega naročila, ni ustrezal izbranemu materialu v postopku oddaje javnega naročila ali pa so bile zaračunane cene višje od pogodbениh cen. Ocenjujemo, da je zdravstveni dom tako nabavil za najmanj 51.912 evrov materiala:

- sanitetni material in razkužila v znesku 10.895 evrov,
- laboratorijski material v znesku 8.680 evrov,
- zobozdravstveni material v znesku 24.100 evrov,
- pisarniški in potrošni tiskalniški material v znesku 5.755 evrov in
- obrazce v znesku 2.482 evrov.

3.2.4.c Zdravstveni dom nima notranjega akta, ki bi določal ravnanje pri oddaji javnih naročil, katerih vrednost je nižja od 20.000 evrov brez DDV za blago in storitve in 40.000 evrov brez DDV za gradnje. Pri pregledu podlag za nabavo materiala, storitev in osnovnih sredstev, katerih vrednost v letu 2012 ni preseгла 20.000 evrov brez DDV, smo ugotovili, da je zdravstveni dom pred sklenitvijo pogodbe z dobaviteljem zbiral ponudbe oziroma poizvedoval po ceni le v štirih primerih, v ostalih primerih pa je samo sklenil pogodbo z dobaviteljem. Tako je ravnal pri nabavi materiala, storitev in osnovnih sredstev v skupni vrednosti 32.216 evrov brez DDV pri naslednjih dobaviteljih:

- OMEGA, d. o. o., Gornja Radgona – dobava čistil in pripomočkov za čiščenje v znesku 5.439 evrov;
- Lekarna Cizej, Andreja Cizej, Laško – dobava zdravil, ampul in infuzijske tekočine v znesku 14.281 evrov;
- Maček Stanislav, s. p., Laško – dobava oljnega kotla ter izvajanje tekočega in investicijskega vzdrževanje opreme in zgradb v skupnem znesku 8.571 evrov;
- A2S, d. o. o., Celje – popravilo in vzdrževanje motornih vozil v znesku 3.925 evrov.

*Ukrep zdravstvenega doma*

*Direktorica je 10. 6. 2014 sprejela Navodilo za oddajo naročil, pri katerih se ne uporabljajo določila ZJN-2.*

## 4. MNENJE

Revidirali smo računovodske izkaze *Zdravstvenega doma Laško*, ki vključuje bilanco stanja na dan 31. 12. 2012 in izkaz prihodkov in odhodkov skupaj s prilogami za tedaj končano leto, ter pravilnost poslovanja Zdravstvenega doma Laško v letu 2012.

### 4.1 Mnenje o računovodskih izkazih

*Mnenje s pridržkom*

Pri revidiranju pravilnosti evidentiranja in izkazovanja v računovodskih izkazih za leto 2012 smo ugotovili, da je Zdravstveni dom Laško izkazal:

- za 2.750 evrov prenizko stanje obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva ter presežka odhodkov nad prihodki leta 2012, ker v breme prihodkov za leto 2012 ni pokrila celotnega stroška amortizacije, priznanega v ceni storitev po pogodbi z Zavodom za zdravstveno zavarovanje Slovenije, in stroška amortizacije od dejavnosti na trgu – točka 2.2.1.1.a;
- za 3.187 evrov previsoko vrednost neopredmetenih sredstev, za 10.895 evrov prenizko vrednost opredmetenih osnovnih sredstev, za 1.289 evrov previsoke dolgoročne pasivne časovne razmejitev in za 8.997 evrov prenizke obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva zaradi nepravilnega začetka amortiziranja neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev, uporabe nepravilnih amortizacijskih osnov in stopenj amortizacije ter nepravilnega pokrivanja obračunane amortizacije – točka 2.2.1.1.b;
- za 3.475 evrov prenizke druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja in prenizek presežek odhodkov nad prihodki, ker pri pripoznavanju dela drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja ni upošteval nastanka poslovnih dogodkov – točka 2.2.1.6.a;
- presežek odhodkov nad prihodki od opravljanja dejavnosti na trgu prenizko za 1.806 evrov oziroma od dejavnosti javne službe za enak znesek previsoko, ker izkaza prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti za leto 2012 ni sestavil v skladu s predpisi – točka 2.2.3.

Razen napak, navedenih v prejšnjem odstavku, menimo, da revidirana računovodska izkaza Zdravstvenega doma Laško za leto 2012 (bilanca stanja in izkaz prihodkov in odhodkov skupaj s prilogami) v vseh pomembnih pogledih resnično in pošteno prikazujeta stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev na dan 31. 12. 2012 ter prihodke in odhodke za tedaj končano leto v skladu z Zakonom o računovodstvu.

## 4.2 Mnenje o pravilnosti poslovanja

### *Negativno mnenje*

Ugotovili smo, da Zdravstveni dom Laško v letu 2012 ni posloval v skladu s predpisi v naslednjih primerih:

- javnim uslužbencem je obračunal in izplačal delo preko polnega delovnega časa za več ur dela, kot so ga opravili, in jim zato v nasprotju z Zakonom o sistemu plač v javnem sektorju izplačal za 5.221 evrov plače preveč – točki 3.2.1.1.a in 3.2.1.1.b;
- direktorju je obračunal in izplačal 639 ur oziroma 15.734 evrov več dela preko polnega delovnega časa in dežurstva, kot bi ga lahko na podlagi soglasja ministrstva, zato je kršil Zakon o sistemu plač v javnem sektorju in Uredbo o plačah direktorjev v javnem sektorju – točki 3.2.1.3.b in 3.2.1.3.c;
- plačeval je premije za nezgodno zavarovanje tudi za javne uslužbence, za katere v kolektivni pogodbi ne obstaja podlaga za sklenitev nezgodnega zavarovanja, kar je v nasprotju z Zakonom o javnih uslužbencih – točka 3.2.1.4;
- direktorju in pomočnici direktorja je določil daljše trajanje dopusta za leto 2012, kot je določeno s kolektivnimi pogodbami, ki veljajo za zdravstvo, in s tem kršil Zakon o delovnih razmerjih – točka 3.2.1.5;
- uporabe službenih avtomobilov za neslužbene namene ni opredelil v notranjem aktu in pogodbi ter ni obračunal bonitete – točka 3.2.2;
- podjemne pogodbe in pogodbe o sodelovanju je sklepal za več kot šest mesecev; zunanji izvajalci so opravljali zdravstvene storitve na podlagi pogodb o sodelovanju tudi po uveljavitvi Zakona za uravnoteženje javnih financ; dva javna uslužbenca sta na podlagi podjemnih pogodb opravljala dela, ki sodijo v opis njihovih del in nalog, določenih v pogodbi o zaposlitvi; javni uslužbenci, ki so opravljali storitve na podlagi podjemnih pogodb in pogodb o sodelovanju, niso imeli pisnega soglasja svojega delodajalca oziroma pisnega soglasja sveta javnega zdravstvenega zavoda s predhodnim soglasjem ministra oziroma župana, kar so kršitve Zakona o zdravniški službi in Zakona o zdravstveni dejavnosti – točke 3.2.3.1.a, 3.2.3.2.a, 3.2.3.1.b, 3.2.3.1.c in 3.2.3.2.c;
- pred sklenitvijo podjemnih pogodb ni opravil stroškovnih analiz, ki bi dokazovale stroškovno upravičenost sklenitve podjemnih pogodb, izvajalcem za delo v dežurni službi pa je izplačal za najmanj 1.380 evrov preveč, ker je plačeval delo po višji ceni, kot je bila bruto cena zaposlenega zdravnika, ki se je vključeval v dežurno službo v letu 2012, in s tem kršil Zakon o zdravstveni dejavnosti in Uredbo o merilih za sklepanje podjemnih pogodb in drugih pogodb civilnega prava za opravljanje zdravstvenih storitev v mreži javne zdravstvene službe – točki 3.2.3.2.d in 3.2.3.2.e;
- pri nabavi materiala in storitev v znesku 157.463 evrov je ravnal v nasprotju z Zakonom o javnem naročanju – točki 3.2.4.a in 3.2.4.b.

Menimo, da je bilo poslovanje Zdravstvenega doma Laško v letu 2012 zaradi ugotovljenih nepravilnosti, ki jih navajamo v prejšnjem odstavku, v pomembnem neskladju s predpisi in usmeritvami.

## **Pravni pouk**

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

Tomaž Vesel,  
generalni državni revizor

Poslano:

1. Zdravstvenemu domu Laško, priporočeno;
2. Marku Rateju, priporočeno;
3. Državnemu zboru Republike Slovenije, priporočeno;
4. arhivu.



*Bdimo nad potmi  
javnega denarja*

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