

CENTRALNA



RAČUNSKO SODIŠČE
REPUBLIKE SLOVENIJE



Porevizijsko poročilo

Popravljalni ukrepi Javnega zavoda
Lekarna Ljubljana

English

Italiano

DELOVNI ČAS

Popravljalni ukrepi Javnega zavoda

7.30 – 20.00

Lekarna Ljubljana

24-urne reševalne lekarna

LEKARNA PRI POLIKLINIKI

Prisopna ul. 7, Ljubljana

T: 01 230 61 00

Od 20.00 ure do 21.00 ure

LEKARNA CITIPARK

LEKARNA SUPERNOVA

LEKARNA METELKOVA

01 230 61 00

01 230 61 00

01 230 61 00

01 230 61 00

01 230 61 00

01 230 61 00

01 230 61 00

01 230 61 00

01 230 61 00

01 230 61 00

01 230 61 00

01 230 61 00

01 230 61 00

01 230 61 00

01 230 61 00

01 230 61 00

Poslanstvo

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

Porevizijsko poročilo

Popravljalni ukrepi Javnega zavoda
Lekarna Ljubljana

Številka: 322-1/2012/97

Ljubljana, 4. decembra 2013

1. UVOD

V revizijskem poročilu o računovodskih izkazih in pravilnosti poslovanja Javnega zavoda Lekarna Ljubljana, Komenskega ulica 11, Ljubljana (v nadaljevanju: Lekarna Ljubljana) v letu 2011 št. 322-1/2012/82 z dne 31. 7. 2013 je Računsko sodišče Republike Slovenije (v nadaljevanju: računsko sodišče) Lekarni Ljubljana izreklo mnenje s pridržkom o računovodskih izkazih in negativno mnenje o pravilnosti poslovanja.

Ker vse razkrite nepravilnosti niso bile odpravljene med revizijo, je računsko sodišče od Lekarne Ljubljana zahtevalo predložitev odzivnega poročila.

Lekarna Ljubljana je v predpisanem roku 90 dni računskemu sodišču predložila odzivno poročilo¹. V odzivnem poročilu, ki ga je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba dr. Marjan Sedej, direktor, so predstavljeni popravljalni ukrepi. V porevizijskem postopku smo pregledali odzivno poročilo ter preizkusili verodostojnost in zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov.

V tem poročilu:

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

¹ Dopis št. 5557-2013 z dne 18. 10. 2013 in dopolnitvi št. 1038-2013 z dne 25. 10. 2013 in št. 6006-2013 z dne 11. 11. 2013.

2. NEPRAVILNOSTI IN POPRAVLJALNI UKREPI

2.1 Obračun amortizacije za opredmetena osnovna sredstva

2.1.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.3.1.1.b revizijskega poročila je navedeno, da Lekarna Ljubljana v nekaterih primerih ni obračunala amortizacije tako, kot je določeno v 7. členu Pravilnika o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev², zato je na dan 31. 12. 2011 izkazala za 734.145 evrov prenizko vrednost opredmetenih osnovnih sredstev in za 667.017 evrov prenizek presežek prihodkov nad odhodki iz preteklih let ter za 67.128 evrov prenizek presežek prihodkov nad odhodki leta 2011:

- za vlaganja v opredmetena osnovna sredstva v tuji lasti Lekarna Ljubljana ni določila amortizacijske stopnje glede na dobo pravne pravice, ampak je za obračun amortizacije uporabila amortizacijsko stopnjo v višini 10 odstotkov, zato je bil znesek obračunane amortizacije za 598.186 evrov (v obdobju od leta 2000 do leta 2011) oziroma za 102.479 evrov (v letu 2011) prevelik;
- uporabila je napačne amortizacijske stopnje pri obračunu amortizacije nekaterih skupin osnovnih sredstev, zato je bil znesek obračunane amortizacije za 69.381 evrov prevelik (v obdobju od leta 2004 do leta 2011) in za 6.007 evrov premajhen (v letu 2011):
 - za napravo cito-unguator, omare za vnetljive tekočine in trezorje 20 odstotkov namesto 15 odstotkov,
 - za opremo čajne kuhinje in ognjevarni pisarniški omari 20 odstotkov namesto 12 odstotkov,
 - za arhivski regal in vitrino v pisarni 15 odstotkov namesto 12 odstotkov,
 - za tiskalnike, čitalce, brezprekinitvene napajalnike, omrežna stikala in registratorje prisotnosti 50 odstotkov namesto 25 odstotkov;
- Lekarna Ljubljana opredmetenih osnovnih sredstev v skupni nabavni vrednosti 1.617.309 evrov, ki jih je nabavila v letih 2010 in 2011, ni začela amortizirati prvi dan naslednjega meseca, ko je bilo opredmeteno osnovno sredstvo razpoložljivo za uporabo – zato je bila amortizacija opredmetenih osnovnih sredstev za 550 evrov (v letu 2010) oziroma za 11.267 evrov (v letu 2011) prenizko obračunana;
- nabavljenih knjig v letu 2011 ni odpisala ob nabavi, zato je bila amortizacija za 18.077 evrov prenizko obračunana.

² Uradni list RS, št. 45/05, 138/06, 120/07, 48/09, 112/09, 58/10.

Presežek prihodkov nad odhodki je rezultat presežka prihodkov nad odhodki iz preteklih let (17.839.985 evrov) in presežka prihodkov nad odhodki v letu 2011 (3.988.326 evrov). Stanje na dan 31. 12. 2011 je bilo za 734.145 evrov prenizko izkazano zaradi previsoko obračunane amortizacije v obdobju od leta 2000 do leta 2011 v znesku 667.017 evrov in prenizko izkazanega presežka prihodkov nad odhodki za leto 2011 v znesku 67.128 evrov. Z upoštevanjem ponovnega obračuna davka od dohodkov pravnih oseb se znesek 734.145 evrov ustrezno zniža.

2.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Lekarna Ljubljana je popravila obračun amortizacije za posamezna osnovna sredstva in uskladila vrednost osnovnih sredstev v registru osnovnih sredstev z vrednostjo osnovnih sredstev v glavni knjigi na dan 31. 12. 2012. Na podlagi popravkov obračunane amortizacije je Lekarna Ljubljana v poslovnih knjigah oktobra 2013 izvedla storno popravka vrednosti osnovnih sredstev v skupnem znesku 772.666 evrov za obdobje pred letom 2012 (razlika med previsoko obračunano amortizacijo v znesku 774.014 evrov in prenizko obračunano amortizacijo v znesku 1.348 evrov) in v znesku 57.330 evrov za leto 2012. Lekarna Ljubljana je zaradi napake pri obračunu amortizacije, ki povečuje presežek prihodkov nad odhodki, povečala davčno osnovo za obračun davka od dohodka pravnih oseb za leto 2012 za 205.911 evrov in plačala za 37.495 evrov premalo plačanega davka od dohodkov pravnih oseb z obrestmi (37.064 evrov davka in 431 evrov obresti).

2.1.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazane ukrepe ocenjujemo kot *zadovoljive*.

2.2 Osnovna plača

2.2.1 Opis nepravilnosti

V točki 3.2.1.1 revizijskega poročila je navedeno, da je Lekarna Ljubljana pri določitvi osnovnih plač treh javnih uslužbencev, ki vodijo organizacijske enote, upoštevala plačni razred delovnega mesta E027961 vodja III, ki ga je uvrstila v 38. plačni razred. Lekarna Ljubljana je plačni razred delovnega mesta izračunala tako, da je 37. in 36. plačni razred povečala za en in dva plačna razreda na podlagi skupnega števila točk, doseženih po vseh kriterijih. Za delovno mesto E027961 vodja III je v četrtem odstavku 3. člena Aneksa h kolektivni pogodbi za dejavnost zdravstva in socialnega varstva³ (v nadaljevanju: aneks h KPDZSV) določen razpon plačnega razreda brez napredovanja od 34. do 39. plačnega razreda. Lekarna Ljubljana bi morala plačni razred delovnega mesta E027961 vodja III v posameznih organizacijskih enotah izračunati tako, da bi začetni plačni razred razpona, 34. plačni razred, povečala za en in dva plačna razreda ter delovno mesto uvrstila v 35. in 36. plačni razred. Pri določitvi osnovne plače javnega uslužbenca bi Lekarna Ljubljana tako izračunan plačni razred delovnega mesta povečala za dosežena napredovanja javnega uslužbenca. Lekarna Ljubljana je pri določitvi osnovnih plač javnih uslužbencev upoštevala previsok plačni razred delovnega mesta, zato so bili javni uslužbenci uvrščeni v 39. namesto 36. plačni razred, 43. namesto 40. plačni razred in 46. namesto 44. plačni razred. Ocenjujemo, da je bilo javnim uslužbencem zaradi uvrstitve v previsok plačni razred v letu 2011 obračunano in izplačano 5.362 evrov preveč osnovne plače in dodatka za delovno dobo.

³ Uradni list RS, št. 60/08.

2.2.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Lekarna Ljubljana je javne uslužbenke, pri katerih so bile ugotovljene nepravilnosti pri določitvi osnovne plače, pisno obvestila o obračunu in izplačilu preveč izplačanih plač na delovnem mestu E027961 vodja III ter jih pozvala k podpisu dogovorov⁴ za obročno vračilo preveč izplačanih plač za obdobje od avgusta 2008 do avgusta 2013 oziroma od aprila 2010 do avgusta 2013. Javni uslužbenci so podpisali dogovore 30. 9. in 10. 10. 2013. Na podlagi novih pogodb o zaposlitvi je Lekarna Ljubljana javne uslužbenke s 1. 9. 2013 razporedila in določila plačo za delovno mesto E027955 vodja II. Lekarna Ljubljana je javnim uslužbencem obračunala in izplačala plačo za oktober 2013 v skladu z novimi pogodbami o zaposlitvi s poračunom za september 2013 ter odtegnila prvi obrok vračila preveč izplačanih plač.

2.2.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot *delno zadovoljive*, ker je Lekarna Ljubljana javnim uslužbencem s 1. 9. 2013 določila osnovno plačo za delovno mesto E027955 vodja II. Priloga 5 aneksa h KPDZSV v 3. točki določa, da se vodstvena delovna mesta organizacijskih enot praviloma uvršča v nivo vodenja, katerega začetek razpona znaša dva plačna razreda višje od tipičnih delovnih mest v organizacijski enoti. V tabeli iz točke 3 v prilogi 5 je za nivo vodenja vodja II določen razpon plačnih razredov od 38. do 43. plačnega razreda. Začetek nivoja vodenja vodja II je več kot dva plačna razreda višji od plačnih razredov tipičnih delovnih mest E027003 farmacevt I (35. plačni razred) in E027004 farmacevt II (34. plačni razred), ki bi ju zasedali javni uslužbenci, če ne bi bili razporejeni na vodstveno delovno mesto. Lekarna Ljubljana je javnim uslužbencem določila plačo za vodstveno delovno mesto, ki ga je uvrstila v višji nivo vodenja (vodja II namesto vodja III) kot bi ga lahko v skladu s 3. točko priloge 5 aneksa h KPDZSV.

Opozarjamo, da Lekarna Ljubljana pri izračunu zneskov vračil preveč izplačanih plač ni upoštevala pravih zneskov za odpravo nesorazmerja v osnovni plači, ker ni pravilno določila prevedenih plačnih razredov javnih uslužbencev. Zaradi tega je javnim uslužbencem izračunala previsoke zneske vračil preveč izplačanih plač.

2.3 Napredovanje javnih uslužbencev

2.3.1 Opis nepravilnosti

V točki 3.2.1.2 revizijskega poročila je navedeno, da smo pri dveh javnih uslužbencih ugotovili, da nista napredovala v skladu s tretjim odstavkom 16. člena Zakona o sistemu plač v javnem sektorju⁵ ter prvim in dvanajstim odstavkom 11. člena Uredbe o napredovanju javnih uslužbencev v plačne razrede⁶, ker od zadnjega napredovanja niso pretekla tri leta. Javna uslužbenca, razporejena na delovni mesti E027961 vodja III in E027005 farmacevt III, sta 1. 4. 2010 napredovala za en plačni razred. Javnima uslužbencema je začelo teči napredovalno obdobje po končanem pripravništvu januarja 2008, zato bi morala Lekarna Ljubljana preveriti, ali javna uslužbenca izpolnjujeta pogoje za napredovanje na delovnem

⁴ Preverili smo znesek preveč izplačane plače osnovne plače in dodatkov za redno delo za marec, april ali maj 2011.

⁵ Uradni list RS, št. 108/09-UPB13, 13/10, 59/10, 85/10, 107/10, 35/11.

⁶ Uradni list RS, št. 51/08, 91/08, 113/09.

mestu šele aprila 2011 in ne aprila 2010. Javna uslužbenca v letu 2011 ne bi napredovala, ker v skladu s prvim odstavkom 8. člena Zakona o interventnih ukrepih⁷, javni uslužbenci, ki v letu 2011 izpolnjujejo pogoje za napredovanje v višji plačni razred, v letu 2011 ne napredujejo. Ocenjujemo, da je bilo javnima uslužbencema zaradi nepravilnega napredovanja v letu 2011 obračunano in izplačano 1.602 evra preveč osnovne plače in dodatka za delovno dobo.

2.3.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Lekarna Ljubljana je javna uslužbenca pisno obvestila o ugotovljenih nepravilnostih pri napredovanju in ju pozvala k podpisu dogovorov⁸ za obročno vračilo preveč izplačanih plač v obdobju od aprila 2010 do avgusta 2013. Javna uslužbenca sta podpisala dogovora 10. 10. 2013. Lekarna Ljubljana je javnemu uslužbencu, ki je bil razporejen na delovno mesto E027961 vodja III, z novo pogodbo o zaposlitvi s 1. 9. 2013 določila plačo za delovno mesto E027955 vodja II in ga uvrstila v plačni razred delovnega mesta brez napredovanja. Javni uslužbenki, ki je bila razporejena na delovno mesto E027005 farmacevt III, je Lekarna Ljubljana z dogovorom o vračilu preveč izplačanih plač razveljavila aneks k pogodbi o zaposlitvi in jo uvrstila v plačni razred delovnega mesta brez napredovanja. Lekarna Ljubljana je javnima uslužbencema obračunala in izplačala plačo za oktober 2013 v skladu z novo pogodbo o zaposlitvi oziroma dogovorom in odtegnila prvi obrok vračila preveč izplačanih plač. Javnemu uslužbencu na delovnem mestu E027955 vodja II je izplačala tudi poračun plače za september 2013.

2.3.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot *delno zadovoljive*, ker je Lekarna Ljubljana javnega uslužbenca na delovnem mestu E027961 vodja III s 1. 9. 2013 razporedila na delovno mesto E027955 vodja II. Lekarna Ljubljana je javnemu uslužbencu določila plačo za vodstveno delovno mesto, ki ga je uvrstila v višji nivo vodenja (vodja II namesto vodja III) kot bi ga lahko v skladu s 3. točko priloge 5 aneksa h KPDZSV. Poleg tega je Lekarna Ljubljana z javno uslužbenko na delovnem mestu E027005 farmacevt III sklenila dogovor o vračilu preveč izplačanih plač za obdobje od aprila 2010 do avgusta 2013, namesto od aprila 2010 do septembra 2013.

Opozarjamo, da Lekarna Ljubljana pri izračunu zneska vračila preveč izplačanih plač javnega uslužbenca na delovnem mestu vodja III ni upoštevala pravičnega zneska za odpravo nesorazmerja v osnovni plači, ker ni pravilno določila prevedeni plačni razred javnega uslužbenca. Zaradi tega je javnemu uslužbencu izračunala previsok znesek vračila preveč izplačanih plač.

⁷ Uradni list RS, št. 94/10.

⁸ Preverili smo znesek preveč izplačane plače osnovne plače in dodatkov za redno delo za april ali maj 2011.

3. MNENJE O IZKAZANIH POPRAVLJALNIH UKREPIH

Pregledali smo odzivno poročilo, ki ga je na podlagi zahteve iz revizijskega poročila o računovodskih izkazih in pravilnosti poslovanja Javnega zavoda Lekarna Ljubljana v letu 2011 izdelala Lekarna Ljubljana. Ocenili smo, da je odzivno poročilo, ki ga je s podpisom in pečatom potrdil dr. Marjan Sedej, direktor Lekarne Ljubljana, verodostojno.

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

Ocenjujemo, da so ukrepi, opisani v točki 2.1, ki jih je sprejela Lekarna Ljubljana, *zadovoljivi*.

Ukrepe, opisane v točkah 2.2 in 2.3, ocenjujemo kot *delno zadovoljive*. Lekarna Ljubljana se je z javnimi uslužbenci dogovorila o načinu vračila preveč izplačanih plač do 31. 8. 2013, vendar pa je javne uslužbenke na delovnem mestu vodja III, pri katerih so bile ugotovljene nepravilnosti pri določitvi osnovne plače, s 1. 9. 2013 razporedila na delovno mesto vodja II in tako določila plačo za vodstveno delovno mesto, ki ga je uvrstila v višji nivo vodenja kot bi ga lahko v skladu s 3. točko priloge 5 Aneksa h kolektivni pogodbi za dejavnost zdravstva in socialnega varstva. Javni uslužbenki na delovnem mestu E027005 farmacevt III je Lekarna Ljubljana določila znesek vračila preveč izplačanih plač za obdobje od aprila 2010 do avgusta 2013, namesto od aprila 2010 do septembra 2013.

4. OVREDNOTENJE NEZADOVOLJIVO ODPRAVLJENIH NEPRAVILNOSTI

Nepravilnosti, opisanih v točkah 2.2 in 2.3, za katere Lekarna Ljubljana ni v celoti izkazala zadovoljivih ukrepov, se nanašajo na določitev plače javnim uslužbencem, ki jih je Lekarna Ljubljana s 1. 9. 2013 razporedila na delovno mesto vodja II in določitev zneska vračila preveč izplačanih plač javni uslužbenki na delovnem mestu farmacevt III.

Nepravilnosti, ki niso bile zadovoljivo odpravljene v celoti, ne presegajo pomembnosti, ki je bila upoštevana v reviziji.

5. SKLEP O KRŠITVI OBVEZNOSTI DOBREGA POSLOVANJA

Lekarna Ljubljana je v odzivnem poročilu izkazala *delno zadovoljive ukrepe* za odpravo nepravilnosti, opisanih v točkah 2.2 do 2.3.

S tem je v skladu z določbami petega odstavka 29. člena Zakona o računskem sodišču⁹ in prvega odstavka 37. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije¹⁰ kršila obveznost dobrega poslovanja.

Tomaž Vesel,
generalni državni revizor

Poslano:

1. Lekarni Ljubljana, Ljubljana, priporočeno;
2. Državnemu zboru Republike Slovenije, priporočeno;
3. arhivu, tu.

⁹ Uradni list RS, št. 11/01, 109/12.

¹⁰ Uradni list RS, št. 91/01.



Bdimo nad potmi javnega denarja

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

Enota Maribor / Maribor Office
Ulica heroja Bračiča 6, 2000 Maribor, Slovenija • tel.: +386 (0) 2 250 58 80 • fax: +386 (0) 2 250 58 96