



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

Prežihova 4, 1000 LJUBLJANA

Telefon: 178 58 88

Telefax: 178 58 91

Številka: 1213-3/95-15

Datum: 21.3.1996

Računsko sodišče RS je na podlagi 2. odstavka 24. člena Zakona o Računskem sodišču (Ur.l. 48/95) in 24. in 25. člena Poslovnika Računskega sodišča (Ur.l. RS št. 20/95) v senatu pod predsedstvom dr. Etelke Korpič Horvat ob sodelovanju mag. Nataše Knaubert Šorli in Martina Jakšeta in zapisnikarice Mojce Primožič, v obravnavanju pripomb na predhodno poročilo v zadevi nadzora izplačila plač, drugih osebnih prejemkov in povračil, izplačil po pogodbah o delu in avtorskih pogodbah, izplačil na podlagi potnih nalogov in izplačil preko študentskih servisov pri Inštitutu za varovanje zdravja Ljubljana, št. 1213-3/95-10 z dne 10.1.1996, ki jih je vložila nadzorovana oseba - Inštitut za varovanje zdravja Ljubljana, po izvedenem dokaznem postopku, posvetovanju in glasovanju sprejel

POROČILO

Računsko sodišče je pri Inštitutu za varovanje zdravja Ljubljana (v nadaljevanju Inštitut) opravilo nadzor:

- izplačila plač, drugih osebnih prejemkov in povračil,
- izplačil na podlagi pogodb o delu in avtorskih pogodb,
- izplačil na podlagi potnih nalogov in
- izplačil preko študentskih servisov.

Inštitut je zoper predhodno poročilo Računskega sodišča št. 1213-3/95-10 z dne 10.1.1996 vložil pripombe in izpodbijal ugotovitve Računskega sodišča v delih, ki se nanaša na:

- izplačila plač, drugih osebnih prejemkov in povračil in sicer zaradi plačila za prostovoljno zdravstveno zavarovanje in izplačil preko študentskih servisov.

Računsko sodišče je v omenjenem predhodnem poročilu o izplačilih plač, drugih osebnih prejemkih in povračilih izreklo negativno mnenje. Pri tem je, razen drugih ugotovitev, upoštevalo tudi protipravno ravnanje Inštituta zaradi tega, ker je zaposlenim delavcem kril stroške prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja.

Inštitut je v pripombah navajal, da s tem ko je kril stroške prostovoljnega zavarovanja svojim delavcem ni ravnal nezakonito in negospodarno zaradi tega, ker pridobiva sredstva za svoje delovanje tudi z opravljanjem storitev, ki jih prodaja na trgu.

Proračunska sredstva s katerimi razpolaga predstavljajo le 25% delež vseh sredstev. Inštitut ima status javnega zavoda in je oseba javnega prava, zaradi tega je njegovo delovanje opravljanje javne funkcije. V posledici tega je razpolaganje s sredstvi (ne glede na način njegove pridobitve) omejeno in določeno z zakonskimi normami. Tako

je tudi drugi odstavek 48. člena Zakona o zavodih (Ur.l.12/91) določil, da se presežek prihodkov nad odhodki sme uporabljati le za upravljanje in razvoj dejavnosti, če ni z aktom o ustanovitvi drugače določeno. Drugačno trošenje sredstev tudi ne dovoljuje Odlok o ustanovitvi javnega zavoda Inštitut za varovanje zdravja Slovenije št. 022-03/90-10/2-8 z dne 17.12.1992. Ta odlok namreč v 17. členu prav tako določa, da lahko presežek prihodkov nad odhodki Inštitut uporablja za izvajanje in razvoj svoje dejavnosti. Viri pridobitve sredstev torej niso pomembni za drugačno ravnanje Inštituta. Zaradi tega Inštitut ne bi smel trošiti sredstev za kritje stroškov prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja za zaposlene delavce in je zato senat v tem delu potrdil ugotovitve Računskega sodišča v predhodnem poročilu.

Nadalje je Inštitut izpodbijal mnenje s pridržkom zaradi izplačil preko študentskih servisov, ker je menil, da ni dolžan plačevati prispevka za zdravstvo v višini 240,00 SIT ampak je to dolžnost študentskega servisa. V podkrepitev svojih navedb je predložil pogodbo, ki jo je sklenil s študentskim servisom - Študent Novi študentski servis.

Obveznost plačila prispevka za zavarovanje za poškodbo pri delu in poklicno bolezen izhaja iz predzadnje alineje 49. člena Zakona o zdravstvenem zavarovanju, v zvezi s 6. točko 17. člena istega zakona (Ul. RS 9/92 in 13/93) in sklepa o pavšalnih prispevkih za obvezno zdravstveno zavarovanje (Ul. RS 80/94). Te norme določajo, da plačujejo omenjeni prispevek pravne in fizične osebe pri katerih so zavarovanci na usposabljanju oz. delu. To pa pomeni, da bi moral ta prispevek plačati Inštitut. Vendar pa je iz listinske dokumentacije v spisu senat ugotovil, da so omenjeni zdravstveni prispevek plačali študentski servisi. To izhaja iz pogodbe o medsebojnem poslovnem sodelovanju št. 1 z dne 4.8.1995 sklenjenem med Inštitutom in Študent - Novi Študentski servis, nadalje iz izjav študentskega servisa Ljubljana z dne 24.1.1996 in Mladinskega servisa Kranj z dne 30.1.1996. Oba omenjena servisa izjavljata, da sta poravnala omenjeni prispevek. Obveza poravnanja tega prispevka za servis Študent - Novi Študentski servis pa izhaja iz 4. člena omenjene pogodbe z dne 4.8.1995. Ta servis pa je Računskemu sodišču posredoval seznam študentov in zbirno plačilo z dne 14.2.1996 iz katerega izhaja, da je bil prispevek plačan.

Senat je bil mnenja, da je bil dosežen namen zakonske norme in je zato v tem delu senat predhodno poročilo spremenil in za izplačila preko študentskih servisov izrekel pozitivno mnenje.

V ostalem delu Inštitut za varovanje zdravja Ljubljana na predhodno poročilo Računskega sodišča št. 1213-3/95-10 z dne 10.1.1996 ni imel pripomb in zato senat v ostalem delu le povzema ugotovitve in mnenja iz predhodnega poročila.

U G O T O V I T V E

Selektivna revizija je bila opravljena na podlagi sklepa o izvedbi nadzora št. RS 1213-3/95-1 z dne 17.10.1995. Nadzor sta opravili v razdobju od 23.10.1995 do 24.11.1995 višja revizijska sodelavka Renata Suhadolc in revizijska asistentka Nataša Musar Mišeljić, po pooblastilu št. RS 1213-3/95-2 z dne 17.10.1995.

Predhodno poročilo je izdala mag. Nataša Knaubert - Šorli, članica RS.

Postopek revidiranja je potekal :

- na sedežu Inštituta za varovanje zdravja RS (v nadaljevanju: IVZ) v Ljubljani, na Trubarjevi c. 2;
- na sedežu RSRS, Ljubljana, Prežihova 4.

Pregledu so prisostvovali in dajali pojasnila:

- Metka Macarol Hiti , direktorica;
- Joca Kralj, organizator za kadrovske in socialne zadeve;
- Bojana Lunder, finančni referent;
- Mojca Dolinar , blagajnik
- Marjeta Oblak , vodja glavne knjige.
- Mihaela Zavašnik se je kot vodja računovodstva s 1. 9. 1995 upokojila.

I. SPLOŠNE DOLOČBE

1. PRAVNA PODLAGA DELOVANJA

IVZ je bil ustanovljen z odlokom Vlade RS o ustanovitvi javnega zavoda št. 022-03/90-10/2-8 z dne 17.12.1992. S tem odlokom se je v IVZ preoblikoval Univerzitetni zavod za zdravstveno in socialno varstvo, Ljubljana, Trubarjeva 2. Ustanovljen je bil za opravljanje socialnomedicinske, higienske, epidemiološke in zdravstveno-ekološke dejavnosti ter za opravljanje informacijske, analitične, strokovno-dokumentacijske in programerske dejavnosti za področje socialnega varstva in za izvajanje temeljnega aplikativnega in razvojnoraziskovalnega dela na tem področju.

Ustanovitelj IVZ je Republika Slovenija, ustanoviteljske pravice in obveznosti izvršuje Vlada RS.

IVZ je pravna oseba in ima status javnega zavoda.

Organi IVZ so:

- svet zavoda,
- direktor zavoda in
- strokovni svet zavoda.

Svet zavoda je organ upravljanja in ima 11 članov, od katerih je 6 zunanjih in 5 predstavnikov IVZ. V svetu zavoda imajo svoje predstavnike: ustanovitelj (4 člani), Mesto Ljubljana (1 član), Zavod za zdravstveno zavarovanje RS (1 član). Člani sveta imajo štirileten mandat.

Direktorica IVZ predstavlja in zastopa zavod in je odgovorna za zakonitost in strokovnost dela. Glede na to določbo je, ne glede na ugotovitev odgovornosti po posameznih poglavjih, za vsako ugotovljeno kršitev, odgovorna tudi direktorica IVZ. Direktorja imenuje in razrešuje Svet zavoda s soglasjem Vlade RS. Mandat traja štiri leta. Soglasje k imenovanju Metke Macarol Hiti za direktorico IVZ je dala Vlada RS

dne 7.4.1994 (št. sklepa 108-01/94). Strokovni svet zavoda je kolegijski strokovni organ za področje zdravstvenega in socialnega varstva.

Organizacija IVZ:

IVZ opravlja svojo dejavnost v okviru organizacijskih enot (centrov in sektorjev):

1. Center za raziskovanje zdravja prebivalstva;
2. Center za organizacijo, ekonomiko in informatiko zdravstva;
3. Center za zdravstveno ekologijo;
4. Center za nalezljive bolezni;
5. Sektor za organizacijske zadeve;
6. Splošni sektor.

Sredstva IVZ:

IVZ pridobiva sredstva za izvajanje dejavnosti:

- iz proračuna RS za storitve in namene, za katere je z zakonom določeno, da se financirajo iz republiškega proračuna;
- s prodajo storitev drugim;
- iz raziskovalne in pedagoške dejavnosti;
- od Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije za opravljene storitve oziroma po pogodbi;
- z dotacijami, darili in iz drugih virov.

O načinu razpolaganja s presežkom prihodkov nad odhodki odloča svet zavoda v soglasju z ustanoviteljem, o načinu in višini pokrivanja morebitne izgube, ki je ni mogoče pokriti iz drugih razpoložljivih sredstev zavoda, odloči ustanovitelj na predlog sveta zavoda.

2. ODGOVORNE OSEBE

IVZ vodi direktorica Metka Macarol Hiti, ki je tudi edina podpisnica pogodb in drugih pravnih aktov, razen tistih splošnih pravnih aktov, ki jih sprejema Svet zavoda.

1. SISTEMIZACIJA IN ZAPOSLENI

Notranjo sistemizacijo v IVZ določata Pravilnik o notranji organizaciji (sprejela v.d. direktorja IVZ Metka Macarol Hiti, dne 23. 7. 1993, v skladu z 69. in 70. členom Statuta IVZ) in Pravilnikom o sistemizaciji delovnih mest (sprejela direktorica IVZ Metka Macarol Hiti, dne 25. 4. 1994, v skladu z 69. in 70. členom Statuta IVZ). Oba pravilnika so spreminjali; zadnji popravek Pravilnika o notranji organizaciji je bil sprejet 22. 9. 1993, Pravilnik o sistemizaciji je bil zadnjič spremenjen 9. 9. 1994.

Zaposlovanje delavcev v IVZ se izvaja na podlagi Pravilnika o delovnih razmerjih, ki ga je dne 29. 5. 1995 sprejel svet IVZ. Pravna podlaga za zaposlovanje delavcev je Zakon o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in organih lokalnih skupnosti (v nadaljevanju: Zakon o razmerjih plač, Ur. l. RS, št. 18/94) in Pravilnik o napredovanju delavcev zaposlenih v zdravstvu (v nadaljevanju: Pravilnik o napredovanju, Ur. l. RS, št. 41/94).

Na podlagi Zakona o razmerjih plač in določil Pravilnika o sistemizaciji delovnih mest IVZ je bila izvedena prva razporeditev delavcev v juniju 1994. Ta razporeditev je opustila ocenjevanje zahtevnosti del in nalog na podlagi analitične ocene in uvedla delovna mesta in količnike kot osnovo za izplačilo plač. Pravilnik o napredovanju je bil zakonska osnova za prve razvrstitve delavcev. Omogočil je izplačila plač, ki so zadržale obstoječi nivo, istočasno pa dopustil tudi napredovanja. V okviru teh razvrstitev je bilo po 30. členu Pravilnika o napredovanju (izjemno napredovanje) razvrščeno 13 delavcev od 232, po 29. členu so bili zaradi delnega izpolnjevanja pogojev za napredovanje razvrščeni 4 delavci, po 1. odstavku 34. člena je bilo (več kot 20 let delovne dobe od tega najmanj 10 let na delovnih mestih enake ali podobne stopnje zahtevnosti) razporejeno 8 delavcev, po drugem odstavku istega člena (z delodajalcem sklenjena pogodba o izobraževanju) pa je bilo razporejeno 5 delavcev. Pri razporejanju delavcev na manj zahtevna delovna mesta (tarifne skupine od I do V) prihaja do odstopanja navzdol med dejansko in zahtevano stopnjo izobrazbe. Do dveh stopenj v odstopanjih prihaja pri 7 delavcih, ki so dolgoletni uslužbenci IVZ in so, po mnenju direktorice, dovolj izkušeni za opravljanje del in nalog na teh manj zahtevnih delovnih mestih. Ena stopnja odstopanja je bila zabeležena pri 19 delavcih (tarifne skupine I-V).

Napredovanja po Pravilniku o napredovanju

	člen	število zaposlenih
A	29. člen	4
	30. člen	13 (5% od dopustnih 15%)
	34. člen/1.odst.	8
	/2.odst.	5
B	odstop. za 1 stop. v izobrazbi	19
	odstop. za 2 stop. v izobrazbi	7
C	nepravilna uporaba 31. člena	1

Za navedene razvrstitve delavcev in osnove za obračun plač (količnike) je dne 4.10.1994 IVZ prejel Začasno soglasje Ministrstva za zdravstvo. Dokončna potrditev prve razporeditve zaposlenih po Zakonu o razmerjih plač v javnih zavodih je dalo Ministrstvo za zdravstvo dne 9.11.1995.

V razdobju od 30. 9. 1994 do 30. 9. 1995 se je število zaposlenih povečalo iz 232 na 233. V tem času je štirim delavcem prenehalo delovno razmerje, pet delavcev pa se je na novo zaposlilo. Dva sta se zaposlila za določen čas (nadomeščanje delavk na porodniškem dopustu), trije pa za nedoločen čas.

Po pravilniku o sistemizaciji je določenih 74 delovnih mest in predvidenih 467 izvajalcev. Dne 30. 9. 1995 je bilo zaposlenih 233 delavcev.

Notranja organizacija in sistemizacija delovnih mest je vzpostavljena tako, da sistem kontrole omogoča nadzor nad pravočasnostjo opravljanja nalog. Ker evidenc o opravljenem delu ne vodijo, ni pisnih dokazil o polni zaposlenosti vseh delavcev, zato ni mogoče oceniti posledic in vzrokov tolikšnega odstopanja v številu izvajalcev po sistemizaciji (467) in dejanskim številom zaposlenih (233). Po izjavi direktorice IVZ je vzrok za tolikšno odstopanje odvisnost števila zaposlenih od obsega pridobljenih nalog projektne narave (30. 9. 1995 so bili za določen čas zaposleni trije delavci).

V 47. členu zakona o zavodih (Ur. l. RS, št. 12/91) je določeno, da se organizacija zavoda opredeli s statutom oziroma pravili zavoda. Statut IVZ v zvezi s tem določa sprejem pravilnika o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest, kar je v pristojnosti direktorja (69. in 70. člen). Pravilnik o sistemizaciji delovnih mest je direktorica sprejela dne 25.4.1994.

Pravilnik o sistemizaciji delovnih mest ne vsebuje meril, ki bi določala potrebno število izvajalcev za posamezna delovna mesta. Število izvajalcev po delovnih mestih je določeno v Seznamu delovnih mest, ki je sestavni del omenjenega pravilnika.

Sistemizacija je izdelana v skladu z veljavno zakonodajo, razporeditev delavcev na delovna mesta je izvedena v okviru zakonskih določil.

2. IZPLAČILA PLAČ, DRUGIH OSEBNIH PREJEMKOV IN POVRAČIL

2.1. IZPLAČILA PLAČ

Nadzor pravilnosti obračuna in izplačil plač je bil opravljen za mesec september 1995 za vse zaposlene v IVZ.

Med selektivno revizijo so bile primerjane odločbe zaposlenih z istovrstnimi računovodski podatki z namenom, da se ugotovi:

- usklajenost osnovnega količnika za sistemizirano delovno mesto s tarifno prilogo k Zakonu o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in v organih lokalnih skupnosti (v nadaljevanju: Zakon o razmerjih plač, Ur. l. RS, 18/94) ter Uredbo o kriterijih za določanje količnikov za določitev osnovne plače direktorjev javnih zavodov (Ur. l. RS, št. 26/94).;
- usklajenost plačilnih razredov s pravilnikom o napredovanju delavcev zaposlenih v zdravstvu (Ur. l. RS, št. 41/94);
- zakonitost obračuna delovne dobe v skladu z Zakonom o delovnih razmerjih (Ur. l. RS, št. 14/90 in 5/91) in Kolektivno pogodbo za dejavnost zdravstva in socialnega varstva Slovenije (Ur. l. RS, št. 15/94) ;
- zakonitost obračuna delovne uspešnosti in dodatkov z določbami 17., 18. in 19. člena Zakona o razmerjih plač ;
- zakonitost uveljavljanja odstotkov olajšav po 16. členu Zakona o dohodnini (Ur. l. RS, št. 71/93, 12/94, 2/95 in 7/95);
- zakonitost obračuna plače direktorice IVZ v skladu z Uredbo o kriterijih za določanje količnikov za določitev osnovne plače direktorjev javnih zavodov (Ur. l. RS, št. 26/94) in Uredbo o merilih za ugotavljanje delovne uspešnosti direktorjev bolnišnic, zdravstvenih domov, IVZ RS in Zavodov za zdravstveno varstvo (Ur. l. RS, št. 62/94).

2.1.1. OSNOVNA PLAČA

Osnovna plača je določena na podlagi 3. člena Zakona o razmerjih plač. Sestavljena je iz osnovne plače, dela plače za delovno uspešnost in dodatkov.

Osnovna plača se določi na podlagi osnove za obračun plač in količnikov. Osnova za obračun plače je izhodiščna plača za I. tarifni razred in je dogovorjena s kolektivno pogodbo za negospodarske dejavnosti. Izhodiščna plača in način njenega povečevanja je določen v 33. členu Kolektivne pogodbe za negospodarske dejavnosti (Ur. l. RS, št. 18/91, 51/92, 13/93, 34/93 in 80/94).

Med selektivno revizijo plač je bilo ugotovljeno, da se pri izračunu osnovne plače uporablja izhodiščna plača povečana za 4% (primer: v septembru 1995 je bilo namesto 32.542,00 SIT uporabljeno 33.845,00 SIT). Napačna uporaba izhodiščne plače vpliva neposredno na izračun dodatkov, posredno pa tudi na izračun minulega dela in uspešnosti, s tem pa tudi na izračun nadomestil izplačil za čas odsotnosti z dela. Takšno ravnanje je v nasprotju s 3., 17. in 20. členom Zakona o razmerjih plač.

Osnovna plača direktorice IVZ je določena na osnovi Uredbe o kriterijih za določanje količnikov za določitev osnovne plače direktorjev javnih zavodov. Potrjena je tudi s strani ministra za zdravstvo dne 21. 7. 1994 (št. 143-4/94). Nepravilnosti v zvezi z osnovno plačo direktorice niso bile ugotovljene.

2.1.2. NAPREDOVANJA

V razdobju od 30.9.1994 do 30.9.1995 ni bilo napredovanj.

2.1.3. PRERAZPOREDITVE

Po 30.9.1994 so v IVZ izvedli 7 prerazporeditev zaradi organizacijskih sprememb in kadrovske potrebe. Eni delavki se je s prerazporeditvijo znižal količnik za izračun plač. Prerazporeditev je bila izvršena zaradi prenehanja financiranja dejavnosti v Centru za socialno varstvo ter s tem povezanih organizacijskih sprememb v oddelku za varovanje duševnega zdravja, kamor je bila delavka prerazporejena. Uporabljen je bil 24. člen Pravilnika o napredovanju delavcev zaposlenih v zdravstvu (prehodne določbe), ki predvideva uvrstitev v plačilni razred glede na število let dejanske delovne dobe, ki jo je dopolnil delavec do uveljavitve tega pravilnika na delovnih mestih enake ali podobne stopnje zahtevnosti, kot je zahtevnost delovnega mesta, na katerega je zaposleni razporejen ob uveljavitvi tega pravilnika in ocene o izpolnjevanju pogojev za napredovanje.

Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

2.1.4. DODATEK ZA DELOVNO DOBO

Nepravilnosti pri obračunu dodatka za delovno dobo so bile ugotovljene pri delavkah, ki so izpolnile 25 let delovne dobe. Po določilih pogodbe jim 0,25% dodatek pripada šele za vsako dopolnjeno leto delovne dobe nad 25 let, prvič torej šele po dopolnjenem 26. letu delovne dobe. V IVZ pa so jim dodatnih 0,25% pričeli obračunavati že po dopolnjenem 25. letu, tako da so imele vse delavke, ki so dopolnile 25 let delovne dobe, za 0,25% previsok dodatek za delovno dobo. Takšnih

primerov je bilo od 1. 1. do 30. 9. 1995 petintridešt, neupoštevaje delavke, ki jim je v tem razdobju prenehalo delovno razmerje. Popravki so bili upoštevani že ob izplačilu plač za mesec oktober 1995.

Po določilih 82. člena Kolektivne pogodbe za dejavnost zdravstva in socialnega varstva Slovenije je osnova, od katere se obračunava dodatek za delovno dobo, osnovna plača delavca. V nasprotju z navedenim določilom so v IVZ v osnovo od katere so obračunavali dodatek za delovno dobo, vsteviali poleg osnovne plače tudi dodatke; 0,15% dodatka za dvosemestrski podiplomski študij z zaključnim izpitom, 0,2% za magisterij ter 0,5% za doktorat znanosti. Ob izplačilu plač za mesec oktober 1995 je bila navedena nepravilnost odpravljena - upoštevana je bila pravilna osnova za izračun dodatka za delovno dobo.

Opravljen je bil preizkus pravilnosti količnikov dodatka za delovno dobo za mesec september 1995 in sicer na vzorcu 67 naključno izbranih zaposlenih. Rezultati so pokazali, da je bil pri 8 zaposlenih napačno uporabljen količnik.

Od 8 količnikov, kjer je bilo ugotovljeno neskladje med številom let delovne dobe (po seznamu IVZ) in dejansko obračunanim dodatkom za delovno dobo ob septembrski plači, je v sedmih primerih razlog za nepravilnost dopolnjenih 25 let delovne dobe.

2.1.5. OSTALI DODATKI

Zaposlenim v IVZ- v kontrolo so bili zajeti vsi zaposleni, so priznani naslednji dodatki za znanstveno stopnjo in dodatki za uskladitev in vodenje:

DODATKI NA ZNANSTVENO STOPNJO

A.

V skladu z 89. členom Kolektivne pogodbe za dejavnost zdravstva in socialnega varstva Slovenije :

- dodatek za magisterij (0,20) dobiva skupno 17 delavcev, trenutno pa ga ne prejemajo 3 delavke, dve zaradi porodniškega dopusta in ena zaradi pridobljenega statusa mladega raziskovalca.

Ob pregledu ostalih plačilnih list je bilo ugotovljeno, da se v letu 1995 navedeni dodatek ni obračunaval 2 delavkama.

B.

Zaposleni v IVZ prejemajo na podlagi 21. člena Pravilnika o plačah, ki ga je dne 3. 5. in 4. 10. 1994 sprejel Svet IVZ, tudi dodatek za dvosemestrski podiplomski študij z zaključnim izpitom (0,15). Takšen dodatek so v septembru 1995 prejeli 4 delavci IVZ, ena delavka, ki ji je bil dodatek dodeljen, pa je na porodniškem dopustu.

Uvedba navedenega dodatka v Pravilniku o plačah ter njegovo izplačevanje ni v skladu z zakonom in kolektivno pogodbo. Zakon o razmerju plač v 19. členu določa, da delavcem pripadajo drugi dodatki, ki so določeni s kolektivno pogodbo, zakonom ali na njegovi podlagi izdanim predpisom. Tako Kolektivna pogodba za dejavnost zdravstva in socialnega varstva Slovenije (Ur.l. RS št. 15/94) v 89. členu kot tudi Kolektivna pogodba za zdravnike in zobozdravnike (Ur.l. RS št. 14/94) v 64. členu povsem določno predpisujeta, kaj so dodatki na znanstveno stopnjo; delavcu pripada dodatek 0,20 oziroma 0,50 vrednosti količnika 1,00 v I. tarifni skupini, če doseže stopnjo izobrazbe magisterij ali doktorat. Obe navedeni določili kolektivnih pogodb ne predvidevata možnosti za uvajanje še drugih dodatkov na podlagi dosežene izobrazbe.

Dodatek za dvosemestrski podiplomski študij z zaključnim izpitom, ki ga uvaja Pravilnik o plačah IVZ je nezakonit, saj ga ne določajo niti kolektivna pogodba niti zakon, pa tudi ne na zakonu utemeljen predpis.

DODATEK ZA USKLADITEV IN VODENJE

Poleg direktorice je v mesecu septembru dodatek za uskladitev in vodenje, ki je sicer vsebovan v količniku delovnega mesta (oz. je količnik za delovna mesta, ki obsegajo tudi vodenje, ustrezno višji že po razvrstitvi delovnih mest v plačilne razrede in tarifne skupine), prejela še ena delavka. Dodatek je prejela po nalogu direktorice z dne 30. 9. 1994 in sicer v višini 4%. Nalog naj bi temeljil na 31. členu Pravilnika o napredovanju zaposlenih v zdravstvu (Ur. l. RS, št. 41/94). Delavka je bila s 1. 5. 1991 s sklepom št. 3012-65/5 z dne 15. 3. 1991 razporejena na delovno mesto z nazivom opravljanje in organiziranje strokovnih tehničnih in poslovnih del v Oddelku za sanitarno mikrobiologijo. Ob prvi (začasni) razporeditvi je bila s sklepom št. 103-179 z dne 30. 9. 1994 razvrščena na delovno mesto glavnega tehnika v VI. tarifno skupino z osnovnim količnikom 2,90. Ker je izpolnjevala pogoje za napredovanje, je bila na podlagi 7 let dejanske delovne dobe uvrščena v 25. plačilni razred s količnikom 3,10 (napredovanje za 2 plačilna razreda). Do tu nepravilnosti ni. Ker pa je bila plača delavke še vedno nižja od plače, ki jo je prejemale do razporeditve, je bil izdan zgoraj navedeni nalog, s katerim ji je pripadel še dodatek v višini 4%. Osnova, od katere se obračunavajo navedeni 4%, v nalogu ni določena, iz plačilne liste za september 1995 pa je razvidno, da je osnova za izračun dodatka osnovna plača in minulo delo (na izračun dodatka vpliva tudi uspešnost, kar vpliva na povečanje stopnje od 4% na 4,6%).

Nalog za uskladitev plače, na podlagi katerega se delavki vsak mesec od septembra 1994 dalje (kljub temu, da nalog določa izvršitev uskladitve plač le za mesec september 1994), izplačuje dodatek za vodenje v višini 4%, je nezakonit. Iz samega teksta naloga sicer izhaja, da naj bi bila (pod) zakonska osnova 31. člen Pravilnika o napredovanju zaposlenih v zdravstvu, vendar navedeno določilo ne dopušča odstotkovnega zviševanja (usklajevanja) plače s plačo pred razporeditvijo.

V nalogu je uskladitev plače na enak način, vendar v različnih odstotkih, določena še za tri delavke, ki pa v mesecu septembru 1995 niso prejele plače s strani IVZ.

2.1.6. DELOVNA USPEŠNOST

V 17. čl. odloka o ustanovitvi javnega zavoda IVZ po sklepu vlade (štev. sklepa 022-03/90-10/2-8 z dne 17.12.1992) je določeno, da sme zavod presežek prihodkov nad odhodki uporabljati za izvajanje in razvoj svoje dejavnosti in da o načinu razpolaganja s presežkom prihodkov nad odhodki odloča svet zavoda v soglasju z ustanoviteljem. (Ustanoviteljske pravice izvršuje Vlada RS).

V 18. čl. Zakona o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in organih lokalnih skupnosti (Ur.l.RS, št. 18/94) je med drugim določeno, da skupen obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti mesečno lahko znaša največ 3% sredstev za plače v javnem zavodu. Med ta sredstva se ne všteva plačilo delovne uspešnosti direktorja zavoda.

Nadalje je določeno, da lahko javni zavodi, ki pridobivajo del sredstev s prodajo blaga in storitev na trgu ali na podlagi javnih razpisov, v soglasju z ustanoviteljem, povečajo obseg sredstev za mesečno plačilo delavne uspešnosti.

V skladu s tem določilom je dalo Ministrstvo za zdravstvo dne 22.11.1994 soglasje za izplačilo povečane delovne uspešnosti v obsegu 10% mase plače, določene z zakonom, z veljavnostjo od dneva izdaje soglasja.

Med nadzorom izračunov plač delavcev v IVZ za leto 1995 je bilo ugotovljeno, da so se sredstva za mesečno plačilo delovne uspešnosti izplačevala na osnovi sklepov direktorice kot sledi:

MESEC 1995	%	DATUM SKLEPA	OBRAZLOŽITVE
za jan.	15	3. 2. 95	64. člen kolektivne pogodbe za dej.zdr.in soc.varstva
za feb.	15	3. 3. 95	“
za mar.	20	3. 4. 95	“
za apr.	15	21. 4. 95	“
za maj	15	2. 6. 95	“
za jun.	20	29. 6. 95	“
za jul.	20	13. 7. 95	“
za avg.	15	4. 9. 95	“
za sept.	15	25. 9. 95	“

Sklicevanje na 64. člen Kolektivne pogodbe za dejavnost zdravstva in socialnega skrbstva ni utemeljeno, ker osnovne plače za delavca za polni delovni čas in normalne delovne pogoje niso bile nižje od izhodiščne plače za tarifno skupino, v katero je delavec razporejen.

V nadaljevanju pregleda je bilo ugotovljeno, da se pri izračunu plač uporablja namesto izhodiščne plače za 4% višja vrednost. Iz tega naslova vseh 9 mesecev letos obračunavajo 4% višje osnovne plače, s tem pa tudi vse ostale dele plače, ker je osnovna plača podlaga za izračun delovne uspešnosti in dodatkov.

Primerjava med bruto plačami za 9 mesecev letos (246.966.214,80 SIT) in razliko med izplačilom uspešnosti za IVZ za 9 mesecev (39.352.005,70 SIT) in uspešnostjo direktorja IVZ za isto razdobje ($447.905,10 + 940.052,00 = 1.387.957,10$) je 37.964.048,60 SIT, kar pomeni, da je izplačan delež iz naslova uspešnosti 15,37% in ne 10% kot je bilo dano soglasje s strani Ministrstva za zdravstvo.

Vsem delavcem IVZ se učinkovitost izplačuje v enakem deležu, ker zavod še ni sprejel internega akta o nagrajevanju po rezultatih dela.

Obračun uspešnosti za direktorico IVZ

Direktorica IVZ prejema delež uspešnosti v enakem deležu kot drugi delavci, poleg te pa tudi dodatno uspešnost v višini 35 % ter 30 % dodatek za vodenje Centra za zdravstveno ekologijo (vse se obračunava od osnovne plače in dodatka za delovno dobo).

Zakonska osnova za izplačilo 35 % dodatne uspešnosti je Odredba o merilih za ugotavljanje delovne uspešnosti direktorjev bolnišnic, zdravstvenih domov, IVZ in zavodov za zdravstveno varstvo (v nadaljevanju: Odredba o merilih; Ur. l. RS, št. 62/94) in individualna pogodba o zaposlitvi, za 30% dodatka za vodenje Centra za zdravstveno ekologijo (6. člen individualne pogodbe o zaposlitvi, ki ga je Svet Zavoda IVZ sklenil z direktorico dne 4.10.1994 - sklep 6. seje IVZ).

A. Direktorici IVZ uspešnost obračunavajo po Odredbi o merilih in sklepu Sveta zavoda z dne 4.10.1994. Tam je bilo sklenjeno, da se "direktorici izplačuje uspešnost v skladu z zakonom".

Na podlagi 17. člena Zakona o razmerjih plač je v Odredbi o merilih določeno, da se višina plače za delovno uspešnost direktorja javnega zdravstvenega zavoda določi po merilih:

1. izpolnjevanje v pogodbi dogovorjenega programa dela zavoda po obsegu in strukturi;
2. višina prihodkov od prodaje blaga in storitev na trgu (izven proračuna in izven bilance javne porabe);
3. ocena strokovnega nadzora v zvezi z izvajanjem zdravstvenih storitev.

Direktorica IVZ je med revizijskim pregledom pojasnila, da naj bi bil na teh osnovah določen odstotek uspešnosti za direktorico IVZ kot sledi:

ad 1.	- pozitivna ocena izvedbe nacionalnega zdravstv.program.	(22 %)
	-pogodba z Zavodom za zdravstveno zavarovanje	(3 %)
ad.2.	- delež prihodkov od prodanega blaga in storitev na trgu nad 50 - 70 %	(10 %)
ad. 3.	- do 30.6.95 - izvaja se interni strokovni nadzor in ažurno spremlja rezultate	(15 %)
	- po 1.7.95 - ocena strokovnih nadzorov in vsebin pozitivna in brez pripomb	(15 %)
Skupni seštevek (po čl. 6) je 50 %.		

Iz plačilnih list prvih devetih mesecev leta 1995 je razvidno, da je direktorica IVZ prejela uspešnost v 2 delih in sicer iz naslova dodatne uspešnosti 35% , iz uspešnosti poslovanja IVZ (mesečna stimulacija) pa 15 % oz. 20 % (v odvisnosti od meseca) - tako kot prejemajo drugi delavci.

Ker je bilo marca, junija in julija 1995 izplačano po 20% skupne uspešnosti, je v teh treh mesecih direktorica prejela po 55 % uspešnosti, kar je 5 %, več kot je bilo postavljeno po citirani Odredbi o merilih. Uveljavljena uspešnost 50 % oz. 55 % se je v letu 1995 obračunavala pri mesečni plači direktorice, čeprav ob času revizije niso razpolagali z oceno ustrezne inštitucije in s tem v zvezi tudi sklepom sveta javnega zavoda.

V 6. čl. Odredbe o merilih je določeno, da se delež plače za delovno uspešnost direktorja določi najmanj enkrat letno. Citirana odredba je pričela veljati 15.10.1994 uporablja pa se od 23.4.1994 dalje. V tem času ni bilo ustreznega sklepa sveta javnega

zavoda, čeprav se je uspešnost direktorici IVZ izplačevala, kar je kršitev tega člena, s tem pa tudi kršitev 17. člena Zakona o razmerjih plač.

Ugotovljeno je bilo, da vrednost kriterijev po Odredbi o merilih ni bila določena, niti niso bile pridobljene podlage za določitev vrednosti teh kriterijev (kršitev 3. odst. 17. člena Zakona o razmerjih plač).

B. Nadalje je bilo ugotovljeno, da osnova za obračun uspešnosti ni samo osnovna plača (3. člen Zakona o razmerjih plač v javnih zavodih), pač pa osnovna plača, povečana za dodatek za delovno dobo. Tudi dodatek za vodenje (30 %), ki ga, v skladu s individualno pogodbo prejema direktorica IVZ, je bil v septembrski plači obračunan previsoko (34 % namesto 30 % glede na osnovno plačo).

Posledica vseh navedenih nepravilnosti pri izračunu bruto plače direktorice IVZ za september 1995 je 11,5 % previsoka bruto plača - neupoštevaje za 4% previsoko obračunano osnovno plačo.

Ta nepravilnost je kršitev 3. in 20. člena Zakona o razmerjih plač (neupoštevanja osnovne plače za podlago za izračun delovne uspešnosti).

Enako je bilo ugotovljeno tudi pri izračunu uspešnosti za vse druge delavce IVZ. V osnovo za izračun uspešnosti se prišteva dodatek za minulo delo. Tudi dodatek za minulo delo je izračunan od previsoke osnove (osnovna plača povečana za morebitne dodatke: magisteriji, doktorat, dvosemesterski podiplomski študij z zaključnim izpitom in nadure), tako da vplivajo posredno tudi na izračun uspešnosti v absolutnem znesku. Tudi v tem primeru gre za kršitev 3. in 20. člena Zakona o razmerjih plač v javnih zavodih.

C. Tak način izračunavanja delovne uspešnosti je nezakonito poseganje v presežek prihodkov nad odhodki in s tem kršitev 17. člena Odloka o ustanovitvi javnega zavoda IVZ .

Za nezakonito obračunavanje uspešnosti direktorice IVZ je odgovoren Svet zavoda. Slednje je razvidno iz 3. odst. 17. člena Zakona o razmerjih plač, 15. člena Statuta IVZ RS ter 6. čl. Individualne pogodbe z direktorico IVZ.

2.2. DRUGI OSEBNI PREJEMKI IN POVRAČILA

2.2.1. NADURNO DELO

V septembru 1995 je bilo v IVZ izplačano za nadure (dežurstva) bruto 60.200,80 SIT, kar predstavlja protivrednost 66,45 ur. V prvih 9 mesecih letos je bilo za tovrstne storitve izplačano 677.788,00 SIT v istem razdobju lani pa 1.202.590,00 SIT.

Nadure se priznavajo delavcem, ki so zaposleni v Centru za nalezljive bolezni (oddelek za medicinsko mikrobiologijo z referenčnim laboratorijem) - 4 delavci in Centru za zdravstveno ekologijo (Oddelek za sanitarno mikrobiologijo) - 3 delaci. Vsi delavci, razen enega (zadolžen je za hranjenje poskusnih živali tudi ob dela prostih dneh), se izplačujejo dodatki v višini 50 % od osnove, delavcu, ki dela ob dela prostih dnevih pa 100 % dodatek od osnove (84. člen Kolektivne pogodbe za dejavnost zdravstva in socialnega varstva Slovenije, Ur.l.RS, št. 15/94).

Kot osnova za izračun dodatkov je v 83. členu citirane kolektivne pogodbe določena osnovna plača delavca - preračunana na urno postavko.

Med kontrolo izračunavanja teh dodatkov za nadure (dežurstva) za september 1995 je bilo ugotovljeno, da se za izračun dodatkov jemlje za delež minulega dela povišana osnova in zato so tudi dodatki za nadurno delo obračunani nepravilno.

Tako ravnanje predstavlja kršitev 83. in 84. člena Kolektivne pogodbe za dejavnost zdravstva in socialnega varstva Slovenije in 19. in 20. člena Zakona o razmerjih plač v javnih zavodih. V tem zakonu je določeno (20. člen), da se "dodatki izplačujejo v višini, določeni s kolektivno pogodbo, zakoni ali na njegovi podlagi izdanim predpisom. Osnova za obračun je osnovna plača zaposlenega". V konkretnem primeru je ugotovljena kršitev tega zadnjega določila.

2.2.2. REGRES ZA LETNI DOPUST

Izplačila

Na podlagi sklepa z dne 14.4.1995, ki ga je na osnovi 36. člena Pravilnika o plačah IVZ (velja od 21.12.1994 dalje) izdala direktorica IVZ, je bila v aprilu 1995 delavcem izplačana akontacija regresa v skupni bruto višini 14.256.971,00 SIT. Od tega je bila obračunana akontacija dohodnine v višini 1.965.219,16 SIT, neto izplačana akontacija regresa pa je bila izplačana skupaj 12.291.751,40 SIT.

Delavci so prejeli akontacijo regresa v višini dveh izhodiščnih plač v negospodarstvu t.j. bruto 62.400,00 SIT.

Obračun davka za regres

Ob izplačilu regresa je potrebno, v skladu s 16. členom Zakona o dohodnini (Ur. l. RS, št. 71/93, 12/94, 2/95 in 7/95), obračunati davek od osebnih prejemkov (akontacijo dohodnine) in sicer, ker gre za dohodek, ki se nanaša na obdobje daljše od enega meseca, z uporabo povprečne davčne stopnje zaposlenega za pretekli mesec. Davčna osnova v primeru regresa je bruto osebni prejemek, od katerega se ne odštevajo prispevki niti 11 % splošna davčna olajšava. Ob izplačilu (praviloma) naslednje plače pa se opravi poračun plačanega davka od osebnih prejemkov.

V IVZ so napačno obračunali davek na osebne prejemke ob izplačilu akontacije regresa. Za obračun ni bila uporabljena povprečna davčna stopnja posameznega zaposlenega (za pretekli mesec) temveč mesečna lestvica za izračun davka od osebnih prejemkov. Tako so vsi zaposleni, ki so imeli pravico do popolnega regresa, prejeli enak neto znesek t.j. 53.794,00 SIT. Poleg tega je bila uporabljena tudi napačna davčna osnova, saj so bili od bruto prejemka odšteti prispevki po stopnji 22,1 % - 13.790,40 SIT ter splošna olajšava - 11 % povprečnega mesečnega dohodka v gospodarstvu, ki je bo izplačilu regresa znašala 11.776,71 SIT. Tako je bil davek obračunan od osnove 36.832,89 SIT in je znašal 8.605,96 SIT. To pomeni, da je bila akontacija dohodnine od regresa dejansko vsem obračunana po stopnji 13,79 %.

2.2.3. ODPRAVNINE

V letu 1995 so bile do meseca oktobra izplačane odpravnine ob upokojitvi štirim delavcem. Pri vseh izračunih in izplačilih navedenih odpravnin so bile ugotovljene nepravilnosti, ker za izračun akontacije davka na osebne prejemke ni bila uporabljena povprečna stopnja davka iz preteklega meseca. Nadaljna nepravilnost pa je, da ob naslednji (torej zadnji) plači v osnovo za davek na osebne prejemke ni bila všteta 1/12 obdavčljivega dela odpravnine, niti ni bil opravljen poračun tako izračunanega davka za akontacijo vplačano ob izplačilu odpravnine.

Ena delavka je imela ob upokojitvi dopolnjenih 35 let pokojninske dobe, vendar od tega le 29 let delovne dobe. Pravilno ji tako pripada odpravnina v višini petih njenih povprečnih neto plač za zadnje tri mesece. Odpravnina ji je bila napačno izračunana in izplačana v višini sedmih neto plač in sicer je znašal bruto znesek izplačane odpravnine 817.082,50 SIT, davek 206.254,90 SIT in neto odpravnina 610.827,60 SIT. Pravilni znesek bruto odpravnine znaša 583.630,50 SIT, akontacija davka na osebne prejemke 80.599,50 SIT in pravilno izračunana neto odpravnina 503.031,00 SIT. Delavki je bilo tako izplačano za 107.796,60 SIT preveč odpravnine ter za 5.172,47 SIT preveč plače za mesec maj 1995.

Ker je bilo zaradi previsoke bruto osnove odpravnine in uporabe davčne lestvice dejansko vplačano preveč davka iz naslova akontacije dohodnine je treba vrniti preveč plačani davek v znesku 120.482,93 SIT.

V ostalih treh primerih izplačila odpravnin je bila uporabljena napačna davčna stopnja po kateri je bil obračunana davek na osebne prejemke (akontacija dohodnine). Skladno s 18. členom Zakona o dohodnini (Ur. l. RS, št. 71/93, 2/94, 2/95 in 7/95) je izračun akontacije potrebno uporabiti povprečno stopnjo davka preteklega meseca, v navedenih primerih pa je bila uporabljena mesečna lestvica za izračun akontacije oziroma stopnja, ki predstavlja delež davka v celotni bruto plači preteklega meseca;

2.2.4. JUBILEJNE NAGRADE

99. člen Kolektivne pogodbe za dejavnost zdravstva in socialnega varstva (Ur. l. RS, št. 15/94) določa, da delavcem pripada jubilejna nagrada za 10, 20 in 30 let dopolnjene delovne dobe in sicer v višini 50 %, 75 % oziroma 100 % povprečne mesečne neto plače v gospodarstvu RS za pretekle tri mesece. Jubiljene nagrade so bile izplačane skladno s kolektivno pogodbo in uradnimi podatki o višini povprečnih neto plač v gospodarstvu za pretekle tri mesece pred izplačilom in tako ne presegajo zneskov, ki se po določilih Uredbe o višini povračil stroškov v zvezi z delom in drugih prejemkov, ki se pri ugotavljanju davčne osnove priznavajo kot odhodek (Ur. l. RS, št. 72/93, 43/94, 62/94 in 7/95) ne vštevajo v davčno osnovo in se priznajo kot odhodek.

Do oktobra 1995 so bile v IVZ jubiljene nagrade izplačane 10 zaposlenim.

Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

2.2.5. NADOMESTILA IZPLAČIL ZA ČAS ODSOTNOSTI Z DELA ZARADI BOLEZNI IN NEGE DRUŽINSKEGA ČLANA

Kolektivna pogodba za dejavnost zdravstva in socialnega varstva Slovenije določa dvojni sistem obračunavanja nadomestil.

V 90. členu določa, kdaj so zaposleni upravičeni do nadomestila zaradi začasne odsotnosti z dela v breme delodajalca. V drugem odstavku je določeno, da delavcu v vseh teh primerih pripada 100 % nadomestilo plače. Edina izjema je bolezen ali poškodba izven dela, v tem primeru znaša nadomestilo 90 % od osnove. Osnova za obračun nadomestila plače je plača delavca, kakršno bi prejel za redni delovni čas v tekočem mesecu, če bi delal. 3. člen Zakona o razmerjih plač določa, da je plača sestavljena iz osnovne plače, dela plače za delovno uspešnost in dodatkov.

V IVZ nepravilno obračunavajo boleznine do 30 dni ter invalidnine in sicer zaradi napačno določene osnove. Namesto plače, ki bi jo delavec prejemal, če bi delal (torej tudi z delom za uspešnost in vsemi dodatki) je kot osnova vzeta le osnovna plača, ki se pomnoži z ustreznim % nadomestila. Na to osnovo nato obračunajo še dodatek za delovno dobo, kar (finančno gledano) nepravilni obračun omili. Dodatki za znanstveno stopnjo in vodenje, ki prav tako sodijo v osnovo za obračun nadomestila, se obračunajo posebej in to vedno v celoti, ne glede na število ur za katere zaposleni prejme nadomestilo. Pri navedenih dodatkih pride do nepravilnosti takrat, ko delavec prejema le 90% nadomestila, saj so mu dodatki kljub temu izplačani v celoti.

- 91. člen Kolektivne pogodbe določa, da se nadomestila plače v primeru dalj časa trajajoče odsotnosti delavca zaradi bolezni in poškodb, zaradi nege ali spremstva družinskega člana, porodniškega dopusta, nadomestila iz naslova invalidskega zavarovanja in zaradi drugih odsotnosti, ki ne gredo v breme zavoda oziroma delodajalca, obračunavajo v skladu z zakoni in drugimi predpisi.

V IVZ pri izplačilu boleznin nad 30 dni ter nadomestila zaradi nege družinskega člana ravna v skladu z 39. členom Kolektivne pogodbe za negospodarstvo ter 31. členom Zakona o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju (9/92).

2.2.6. REGRES ZA PREHRANO

V letu 1995 se je znesek nadomestila za prehrano zviševal v skladu s sklepi direktorice IVZ kot sledi:

- | | |
|-----------------------|--|
| 1. od 1.1. 1995 dalje | 470,00 SIT/dan (dopis z dne 3.2.1995) |
| 2. od 1.4.1995 dalje | 500,00 SIT/dan (dopis z dne 14.4.1995) |

Regres obračunavajo na podlagi dejanske prisotnosti na delu tako, da je bilo za celomesečno prisotnost na delu v septembru 1995 obračunano v celoti 10.500,00 SIT na delavca. Ker gre za računalniško obdelavo, je bil pregled izvršen za vse delavce IVZ za september 1995.

Po kolektivni pogodbi za dejavnost zdravstva in socialnega varstva Slovenije (Ur.l.RS, št. 15/94) pripada delavcu v ta namen najmanj 10 % povprečne plače na zaposlenega v gospodarstvu RS za pretekle 3 mesece. Za september 1995 je veljala po Uredbi o višini povračil stroškov v zvezi z delom in drugih prejemkov, ki se pri

ugotavljanju davčne osnove priznavajo kot odhodek (Ur.l.RS, št. 72/93, 43/94 in 62/94), višina regresa za prehrano med delom, ki se pri ugotavljanju davčne osnove priznava kot odhodek, 10.318,00 SIT.

Za razliko med obema zneskoma (10.500,00 - 10.318,00 SIT) v višini 182,00 SIT je delodajalec dolžan na podlagi citirane Uredbe o višini povračil stroškov (Ur. l. RS, št. 72/93, 43/94) povečati davčno osnovo v plačilni listi.

Ker IVZ ne ravna v skladu z navedeno zakonodajo, je to kršitev 16. čl. Zakona o dohodnini (Ur. l. RS, št. 71/93, 12/94, 2/95 in 7/95).

2.2.7. STROŠKI PREVOZA NA DELO IN Z DELA

Stroški prevoza na delo in iz dela so bili preverjeni na podlagi evidenc o prisotnosti na delu za mesec september 1995 na vzorcu 50 naključno izbranih zaposlenih.

Stroški prevoza se izplačujejo na podlagi 103. člena Kolektivne pogodbe za dejavnost zdravstva in socialne varnosti Slovenije (Ur. l. RS, št. 15/94) in 41. člena Pravilnika o plačah IVZ.

Vsem delavcem, ki so oddaljeni od delovnega mesta več kot 1 km, se povrnejo stroški v višini stroškov javnega prevoza. Delavcem, ki prebivajo izven Ljubljane se stroški povrnejo na podlagi predložene vozovnice za javni prevoz, poleg tega jim pripada tudi povračilo stroškov mestnega potniškega prometa, za vsak dan dejanske prisotnosti na delu, v obliki žetonov. Delavcem, ki prebivajo v Ljubljani, se povrnejo stroški v višini cene mesečne vozovnice mestnega potniškega prometa, če pa so v istem mesecu odsotni več kot 10 dni, jim pripadajo za dneve dejanske prisotnosti žetoni za mestni potniški promet.

Pri pregledu skladnosti dejanske prisotnosti na delu in povračil stroškov za prevoz na delo in z dela nepravilnosti niso bile ugotovljene. Povračila se obračunavajo vsak mesec sproti pri plači, morebitni poračuni pa naslednji mesec (pri plači).

2.2.8. BONITETE

2.2.8.1. UPORABA SLUŽBENIH AVTOMOBILOV

V IVZ imajo tri službena vozila, vendar nobeno ni dodeljeno v stalno uporabo.

Po individualni pogodbi o zaposlitvi za direktorico IVZ, št. 064-5/6 z dne 24. 10. 1994 ima direktorica pravico do uporabe službenega avtomobila doma in v tujini v službene namene.

Iz stalnega naloga za službeno potovanje je razvidno, da je bilo v mesecu septembru z vozilom, do uporabe katerega v službene namene ima pravico direktorica, prevoženih 1580 km in sicer po Ljubljani in tri daljše relacije. Ker nihče od zaposlenih v IVZ nima službenega vozila v stalni uporabi, uporaba službenega vozila ne predstavlja bonitete v smislu 17. člena Zakona o dohodnini (Ur. l. RS, št. 71/93, 12/94, 2/95 in 7/95).

Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

3. IZPLAČILA AVTORSKIH POGODB

Kontrolirano je bilo obdobje od 1.1.1995 do 31.10.1995. V tem času je bilo sklenjeno 680 avtorskih pogodb (nobene pogodbe o delu). Zaradi velikega števila pogodb in tudi zaradi razvejanosti področij dela, za katera se te pogodbe sklepajo, je bila kontrola vsebine izvršena po teh področjih.

Za organiziranje izobraževanja stažistov je bilo sklenjeno 19 pogodb, za podiplomsko izobraževanje "specialistična splošna medicina" 192 pogodb, za izobraževanje s področja socialne medicine 53 pogodb, s področja zdravstvenega varstva žena in otrok 69 pogodb, in 347 pogodb za opravljanje del, ki jih ni mogoče uvrstiti v nobenega od prej navedenih.

Iz zadnjega sklopa so bile izbrane naslednje pogodbe (izplačila so zajeta za prvih 10 mesecev leta 1995):

Zap.št.	Štev.pogodbe	Datum sklenitve	Znesek bruto	Obdobje izvajanja
1.	146-15/404	16.5.1995	89.414,00	4.,5.,in 6. mesec
			87.061,00	7. mesec

Sodelovanje pri reorganizaciji poslovanja vložišča (upokojenka IVZ, delavka v vložišču) Izplačano bruto 355.303,00 SIT.

2.	146-15/197	27.3.1995	80.000,00	do 13.8.1995
----	------------	-----------	-----------	--------------

Delo tehničnega urednika knjige (adaptacija knjižnega bloka, adaptacija opreme, prelom po straneh, tehnične korekture) Izplačano 174.112,00 SIT.

3.	146-15/203	1.1.1995	97.344,00	1.1.95 - 31.12.95
----	------------	----------	-----------	-------------------

Koordiniranje spremljanja in obvladovanja zdravstveno ekoloških problemov. Izplačano 1.034.450,50 SIT.

4.	146-15/630	9.5.1995	52.000,00	5.9.95 - 5.10.95
----	------------	----------	-----------	------------------

Korektura zbornika in Zdravstvenega varstva št. 9 ter priprava prispevkov za Zdravstveno varstvo št. 10. Izplačano 52.000,00 SIT.

5.	146-15/202	1.1.1995	52.728,00	1.1.95 - 31.12.95
----	------------	----------	-----------	-------------------

Sodelovanje pri pripravi splošnih aktov (upokojenka IVZ - tajnik samoupravnih organov) Izplačano 512.339,00 SIT.

6.	146-15/205	1.1.1995	97.344,00	1.1.95 - 31.12.95
----	------------	----------	-----------	-------------------

Organizacija izobraževanja (bivša delavka IVZ - upokojenka - vodja enote). Izplačano 946.244,00 SIT.

7.	146-15/5	brez datuma	ni določen	1.1.95 - 31.12.95
----	----------	-------------	------------	-------------------

Lektoriranje prispevkov in drugih gradiv za potrebe IVZ. Izplačano 757.241,00 SIT.

8.	146-15/417	12.6.1995	21.000,00	do 12.6.1995
----	------------	-----------	-----------	--------------

Lektoriranje besedila 2. knjige ICD - 10. Izplačano 83.000,00 SIT.

9.	146-15/3	brez datuma	ni določen	v letu 1995
----	----------	-------------	------------	-------------

Recenziranje in prikazovanje knjig v reviji Zdravstveno varstvo v letu 1995. Izplačano 28.236,00 SIT.

10.	146-15/35	25.1.1995	ni določen	10.1.1995
-----	-----------	-----------	------------	-----------

Konsultacija pri prevajanju 5. poglavja knjige ICD - 10 z naslovom Duševne in vedenjske motnje (lektoriranje). Izplačano 15.412,00 SIT.

11.	146-15/624	25.9.1995	31.766,00	3.1.- 10.7.1995
-----	------------	-----------	-----------	-----------------

Odkrivanje novih bolnikov z jetrno cirozo ter tedensko obveščanje o delu vodje raziskovalne skupine. Izplačano 31.766,00 SIT.

Iz vsebine pogodb, navedenih v seznamu, je bilo ugotovljeno, da nimajo značaja avtorskega dela, za pogodbo pod zaporedno št. 6 pa je bilo ugotovljeno, da ima značaj avtorskega dela samo deloma. Po navedenih 11 pogodbah je bilo v 10. mesecih letos izplačano skupaj 3.990.103,50 SIT.

Na splošno velja, da je vsebina večine pogodb o avtorskem delu poenotena in pomanjkljiva, zato ni mogoče presoditi, če po vsebini spadajo med avtorska dela.

Vse pogodbe so po vsebini grupirane in iz vsake skupine je bilo naključno izbrano 24 pogodb. Izmed teh je bilo 8 pogodb sklenjenih z uslužbenci IVZ, pet od teh z upokojenci IVZ.

V času od 1.1.1995 pa do 30.9.1995 je bilo izplačano iz naslova avtorskih pogodb skupaj 29.219.133,00 SIT (v enakem obdobju lani 17.707.886,00 SIT) ali 65% več kot v istem obdobju lani. Vsa izplačila so bila izvršena na žiro račun izvajalcev del.

IVZ organizira podiplomski študij (4 vrste) in v ta namen sklepa avtorske pogodbe s predavatelji. Kot predavatelji nastopajo uslužbenci IVZ in tudi zunanji sodelavci. Izplačila predavateljem izplačujejo po ceniku, ki ga je določila direktorica IVZ. Cenik je določen v DEM. Uslužbencem IVZ, ki sodelujejo pri izobraževanju, izplačujejo za predavanja med delovnim časom polovične zneske razen za seminar iz socialne medicine, higiene in epidemiologije (STAŽ), ko se uslužbencem IVZ predavateljske ure ne honorirajo. Izplačila po avtorskih pogodbah, v katerih ni določena višina plačila (lektoriranje, izvedba projektov, recenzije, prevodi), izpišejo nalog za izplačilo na ustreznem oddelku.

Kontrola je bila izvedena s stališča določil 3. člena Zakona o avtorski pravici (Ur. l. RS, št. 19/78, 24/86, 21/90) in 5., 7., 8. člena Zakona o avtorskih in sorodnih pravicah (Ur. l. RS, št. 21/95).

Splošna ugotovitev v zvezi z vsebino pogodb je, da so pomanjkljivo formulirane, kar še posebej velja za opredelitev vsebine naročenega dela. Celo cena za opravljeno delo ni določena (primer: pog.št. 146-25/375 z dne 15.5.1995 za izvajanje programa izobraževanja, ki ga organizira IVZ), saj je v 3. čl. določeno: "Avtorski honorar se izplačuje na podlagi mesečnih obračunov za izvršeno delo in sicer najkasneje en mesec po izvršenem delu." Cena je običajno določena le v bruto znesku. Glede roka za izvršitev dela (5.čl.) pa: "Avtorska dela iz 1. tč. te pogodbe morajo biti opravljena do zaključka študija."

V pogodbah, ki so sklenjene za daljše razdobje (primer št. pog. 146-15/205 z dne 1.1.1995 sklenjena za organizacijo izobraževanja - zap. št. 6 iz seznama), ni navedeno, da gre za vsakomesečno izplačilo, čeprav izvajalka pogodbe (razvidno iz finančno-računovodske dokumentacije) vsak mesec prejme pogodbeno dogovorjeni znesek. V pogodbi št. 146-15/100 z dne 12.5.1995 ni določeno, ali gre za bruto ali neto znesek. Nekatere pogodbe niso opremljene z datumom sklenitve (primer zap. št. 8 in 10 iz seznama).

Za vsa izplačila po avtorskih pogodbah daje soglasje direktorica IVZ, ki ima pregled nad sklepanjem pogodb, je edini podpisnik s strani IVZ in daje soglasje za izplačila po predhodnem pismenem soglasju vodij centrov oddelkov.

Nepravilnosti pri samem obračunavanju in izplačevanju prispevkov in davščin iz naslova avtorskih pogodb niso bile ugotovljene.

V nasprotju z veljavno zakonodajo je:

- da so se avtorske pogodbe sklepale tudi za opravljanje del, ki nimajo značaja avtorskih del (preglednica) in
- da so se sklepale pogodbe, katerih vrednost presega 500.000,00 SIT (92. člen Zakona o izvrševanju proračuna RS za leto 1994 - veljavnem od 20.5.1994 do 27.7.1995) brez javnega razpisa. V 1. odstavku 92. člena citiranega zakona je določeno, da sme uporabnik oddati izvajalska dela brez javnega razpisa, če pogodbeni vrednost ne presega 500.000,00 SIT.

Izdelan je bil pregled izplačil po vseh v letu 1995 sklenjenih avtorskih pogodbah za 10 mesecev letošnjega leta in ugotovljeno, da so bile avtorske pogodbe, pri katerih vsota bruto izplačil presega 500.000,00 SIT, sklenjene:

- | | | | |
|-------------------|----------|----------------|-----------------|
| - pog. 146-15/205 | 1.1.1995 | upokojenka IVZ | 876.096,00 SIT |
| - pog. 146-15/204 | 1.1.1995 | upokojenec IVZ | 671.670,00 SIT |
| - pog. 146-15/203 | 1.1.1995 | upokojenec IVZ | 876.096,00 SIT. |

Izplačila po avtorski pogodbi v višini 876.096,00 SIT so bila izplačana iz sredstev, ki se zbirajo iz šolnin (izstavljeni računi za strokovna izobraževanja drugih - konto 751001-610). V 10 mesecih letos je bilo iz tega naslova za 20.703.160,00 SIT prihodkov.

Izplačila po avtorski pogodbi v višini 671.670,00 SIT so se financirala iz sredstev, ki jih pridobivajo po mesečnih fakturah Mestnemu vodovodu / Pogodba o spremljanju kakovosti podtalnice Ljubljana polje, Iškega in Želimeljskega vršaja v letu 1995 z dne 23.10.1995). V 9 mesecih letos je bilo fakturirano iz tega naslova 26.532.733,30 SIT, iz naslova higiene okolja pa za 19.970.271,00 SIT realizacije (konto 751001-310).

Delavec je po pogodbi prejel v 10 mesecih letos 876.096,00 SIT. Sredstva so bila pridobljena po pogodbi z Ministrstvom za obrambo (Pogodba o opravljanju nalog preventivnega zdravstvenega varstva z dne 10.8.1995) v višini 1.982.444,00 (konto 754003-400).

V navedenih primerih so bila računovodsko izkazana skupna plačila v višini nad 500.000,00 SIT, javni razpis za izvajanje navedenih del po pogodbah pa ni bil izveden, kar pomeni kršitev 92. člena Zakona o izvrševanju proračuna RS za leto 1994.

4. IZPLAČILA NA PODLAGI POTNIH NALOGOV

Za delavce v javnih zavodih se uporabljajo določila Kolektivne pogodbe za dejavnost zdravstva in socialnega varstva Slovenije (Ur. l. RS, št. 15/94) in Uredbe o višini povračil v zvezi z delom in drugih prejemkov, ki se pri ugotavljanju davčne osnove

priznavajo kot odhodek (Ur. l. RS, št. 72/93, 43/94, 62/94, 7/95) ter objavljeni zneski povračil, nadomestil in drugih prejemkov za zaposlene v državnih organih.

Pregledani so bili obračuni potnih nalogov, ki so bili izplačani v septembru 1995. Ugotovili smo, da od vseh izplačil po potnih nalogih v tem mesecu ni nihče prejel več kot 40.000,00 SIT.

Obračuni potnih nalogov se obračunavajo v skladu z zakonskimi določili Zakona o računovodstvu (15. člen).

Za službena potovanja v državi je bilo v 9. mesecih letos porabljeno skupaj 2.102.393,00 SIT v enakem lanskem obdobju pa 1.399.516,00 SIT, kar pomeni 50% povečanje. Za službena potovanja v tujini je bilo v letošnjih 9 mesecih porabljeno skupaj 2.30.634,00 SIT, lani v istem razdobju pa 3.910.782,00 SIT (znižanje za 31%).

Realnejša je primerjava stroškov za službena potovanja doma in v tujini skupaj. Iz te je razvidno, da gre za 9% znižanje stroškov.

Potni nalogi se obračunavajo v skladu z izračuni objavljenimi v Uradnih listih RS in po določilih kolektivne pogodbe. Razlika med višino povračil stroškov v zvezi z delom, ki se obravnavajo kot odhodek, in obračunanimi zneski objavljenimi v Uradnem listu RS, se kot boniteta upoštevajo pri izračunu mesečne akontacije dohodnine.

Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

5. IZPLAČILA PREKO ŠTUDENTSKEGA SERVISA

V 9 mesecih letos je bilo preko študentskih servisov obračunano in plačano skupaj 4.605.242,00 SIT od tega v septembru 1995 SIT 435.613,00. V preteklem letu je bilo v istem obdobju izplačano za delo študentov in dijakov 1.138.870,00 SIT, kar pomeni 304% povečanje v letu 1995.

Študenti in dijaki so opravljali administrativna dela, anketiranje, čiščenje, pomoč v laboratoriju, delo na računalniku.

V septembru 1995 so bila izvršena izplačila po 14 računih študentskih servisov za izvajanje anketiranja na terenu, vnašanje podatkov v računalnik in kontroliranje anket, po enem za pomoč v laboratoriju, enem za čiščenje in enem za dela v tajništvu, skupaj 17 računov.

Urne postavke po računih so bile v septembru 1995 usklajene s cenami, ki so bile takrat uveljavljene na tem trgu.

Iz napotnic in računov je razvidno, da so pomoč študentov in delavcev plačevali preko pooblaščenih organizacij.

IZDAJA NALOGA ZA ODPRAVO NEZAKONITOSTI

Za ugotovljene nezakornitosti pri nadzoru v obsegu selektivne revizije je Računsko sodišče RS izdalo sklep št. RS-1213-3/95-6 z dne 8. 12. 1995, s katerim je IVZ naložilo, da odpravi nezakornitosti, ki izhajajo iz ugotovitev pod točko II/2.1.1., II/2.1.5., II/2.1.6., II/2.2.1., II/2.2.3. , II/2.2.5., II/2.2.6., II/3. in II/5. ter jih knjigovodsko evidentira.

Na podlagi gornjih ugotovitev dajem naslednje:

M N E N J E

1. Sistemizacija in zaposleni

Pri izplačilu plač o skladnosti sistemizacije s pozitivno zakonodajo izrekam pozitivno mnenje.

2. Izplačila plač, drugi osebni prejemki in povračila

O izplačilih plač, drugih osebnih prejemkih in povračilih izrekam negativno mnenje.

Obrazložitev:

- Pri izračunu osnovne plače delavcev in direktorice IVZ se kot osnova za obračun plače ne upošteva izhodiščna plača za I. tarifni razred, kot je dogovorjeno s Kolektivno pogodbo za negospodarstvo, pač pa za 4% povečana, kar je v nasprotju s 3. členom Zakona o razmerjih plač. Ker je osnovna plača osnova za izračun uspešnosti in dodatkov, so tudi uspešnost in vsi dodatki v absolutnih zneskih izračunani previsoko;
- Nepravilna določitev osnovne plače je bila izračunana pri štirih delavkah, od katerih je v letu 1995 prejemale plačo iz sredstev IVZ ena delavka;
- V IVZ še nimajo izoblikovanih meril za ocenjevanje individualne uspešnosti, zato so v prvih devetih mesecih leta 1995 sredstva za uspešnost delili vsem delavcem v enakem odstotku - v razponu od 15 do 20 odstotkov. Pri tem so kršili določila 18. člena Zakona o razmerjih plač, ker jim je minister za zdravstvo na osnovi 3. odstavka omenjenega člena dovolil izplačevati na račun uspešnosti največ 10 odstotkov (od 22.11.1994 dalje);
- Pri oblikovanju dodatka za delovno dobo je bilo ugotovljeno, da so delavke z dopolnjenimi 25 leti delovne dobe eno leto prezgodaj pričele prejemati dodatnih 0,25% na mesec. Ni bilo upoštevano določilo 28. člena Kolektivne pogodbe za dejavnost zdravstva in socialnega vrstva Slovenije, kjer je določeno, da ta dodatek pripada delavkam šele po dopolnjenem 26. letu delovne dobe;
- Pri obračunavanju dodatkov na znanstveno stopnjo je bilo ugotovljeno, da poleg dodatka za doktorat (0,50%) in dodatka za magisterij (0,2%) , izplačujejo tudi dodatek za dvosemestrski študij z zaključnim izpitom (0,15%), ki nima zakonske podlage;

- Pri kontroli obračunavanja dodatka za magisterij dvema delavkama ni bil obračunan (obema od maja 1995 dalje);
- Dodatek za nadurno delo se ne obračunava od osnovne plače, kot je zakonsko predpisano, temveč od osnovne plače, povečane za dodatek za delovno dobo;
- Prenizko je bil obračunan in vplačan davek na osebne prejemke pri izplačilu regresa za letni dopust;
- Pri vseh štirih odpravninah, ki so bile izplačane v prvih devetih mesecih letos so bile ugotovljene nepravilnosti. V enem primeru je bila napačno izračunana bruto višina odpravnine, v vseh štirih primerih pa je bila napačno obračunana in vplačana akontacija dohodnine;
- Nadomestila izplačil za čas odsotnosti z dela zaradi bolezni do 30 dni se izračunavajo od napačne (prenizke) osnove, saj je osnova za izračun nadomestila le osnovna plača brez uspešnosti in dodatkov (razen dodatka za delovno dobo). V celoti pa je obračunan dodatek za vodenje in dodatek za znanstveno stopnjo.
- Vsem delavcem je bilo plačano prostovoljno zdravstveno zavarovanje, za kar ni ustrezne zakonske podlage. Bonitete so se sproti obračunale.

3. Izplačila avtorskih pogodb

O izplačilih po avtorskih pogodbah izrekam mnenje s pridržkom.

Obrazložitev:

Izmed naključno izbranih in pregledanih avtorskih pogodb, po vsebini grupiranih v 5 skupin, naslednja dela nimajo značaja avtorskega dela: sodelovanje pri reorganizaciji poslovanja vložišča, delo tehničnega urednika knjige (adaptacija knjižnega bloka, adaptacija opreme, prelom po straneh, tehnične korekture), koordiniranje spremljanja in obvladovanja zdravstveno ekoloških problemov, korektura zbornika in Zdravstvenega varstva št. 9 ter priprava prispevkov za Zdravstveno varstvo št. 10, sodelovanje pri pripravi splošnih aktov, organizacija izobraževanja (delno), lektoriranje prispevkov in drugih gradiv za potrebe IVZ, lektoriranje besedila 2. knjige ICD, recenziranje in prikazovanje knjig v reviji Zdravstveno varstvo v letu 1995, konsultacija pri prevajanju 5. poglavja knjige ICD - 10 z naslovom Duševne in vedenjske motnje (lektoriranje), konsultacija pri prevajanju 5. poglavja knjige ICD - 10 z naslovom Duševne in vedenjske motnje (lektoriranje), odkrivanje novih bolnikov z jetrno cirozo ter tedensko obveščanje o delu vodje raziskovalne skupine.

Zato je sklenitev avtorskih pogodb za navedena dela v nasprotju 3. členom Zakona o avtorski pravici (Ur. list SFRJ, št. 17/78, 24/86, 21/90) ter 5., 7. in 8. členu Zakona o avtorskih in sorodnih pravicah (Ur. list RS, št. 21/95). Značaj opravljenega dela je zahteval sklenitev pogodb o delu. Nepravilna sklenitev pogodb je kršitev 15., 16. in 18. člena Zakona o dohodnini (Ur. list RS, št. 71/93, 2/94, 2/95 in 7/95), Zakona o posebnem davku na določene prejemke (Ur. list RS, št. 72/93, 22/94), Zakona o prometnem davku (Ur. list RS, št. 4/92, 71/93), Sklepa o določitvi prispevkov za posebne primere zavarovanja (Ur. list RS, št. 23/92) in Sklepa o pavšalnih zneskih za obvezno zdravstveno zavarovanje (Ur. list RS, št. 80/94).

V treh primerih je bilo ugotovljeno, da so se v prvih desetih mesecih letos po teh pogodbah izplačali (kumulativno) zneski, ki presegajo 500.000,00 SIT, kar je v nasprotju s 92. členom Zakona o izvrševanju proračuna za leto 1994, ki je veljal ob podpisu teh pogodb. Omenjeni zakon določa, da sme uporabnik proračunskih sredstev

oddati izvajalska dela brez javnega razpisa le, če pogodbeni vrednost ne presega 500.000,00 SIT.

4. Izplačila na podlagi potnih nalogov

O izplačilih na podlagi potnih nalogov izrekam pozitivno mnenje.

5. Izplačila preko Študentskega servisa

O izplačilih preko študentskega servisa izrekam pozitivno mnenje.

P R I P O R O Č I L A

Na podlagi opravljenega nadzora priporočam Inštitutu za varovanje zdravja RS da:

- dopolni interne akte v skladu z zakonskimi določili in določili statuta IVZ (69. člen);
- vzpostavi evidence dela in nadzor nad opravljanjem nalog kot osnovo za zagotavljanje gospodarnosti zaposlovanja ter učinkovitosti in zakonitosti dela;
- dosledno spoštuje zakonska določila pri obračunih in izplačilih plač, osebnih prejemkov, izplačilih po pogodbah, bonitetah (prostovoljno zdravstveno zavarovanje) ter uvede izvršilni postopek za bivše zaposlene.

POUK O PRAVNEM SREDSTVU:

Zoper to poročilo so, po 1. odstavku 24. člena Zakona o RSRS (Ur. list RS, št. 48/94), možne pisne pripombe v 30 dneh od dneva vročitve, na Računsko sodišče Republike Slovenije, Prežihova ulica 4, Ljubljana.

Dr. Etelka-Korpič Horvat
Predsednica senata I. stopnje