



REPUBLIKA SLOVENIJA

RAČUNSKO SODIŠČE

Prežihova 4, 1000 LJUBLJANA

Telefon: 178 58 88

Telefax: 178 58 91

Na podlagi četrtega odstavka 24. člena Zakona o Računskem sodišču (v nadaljevanju ZRacS) ter 27. in 28. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije (v nadaljevanju Poslovnik) drugostopenjski senat (v nadaljevanju Senat II) v sestavi

dr. Vojko A. Antončič, predsednik
dr. Janez Gabrijelčič, poročevalec,
dr. Etelka Korpič Horvat, članica
Zdenka Vidovič, članica
Nevenka Cukon Mavec, članica

izdaja naslednje

POROČILO O REVIZIJI

poslovanja v

Javnem zavodu Lekarna Ljubljana

Številka: 1213-17/97-69

Ljubljana, 02. 02. 2000

I. UVOD

V program dela Računskega sodišča za leto 1996 je bila uvrščena revizija v javnem zavodu Lekarna Ljubljana, Ulica stare pravde 11, Ljubljana (v nadaljevanju lekarna).

Revizija je bila izvedena na podlagi sklepa o izvedbi revizije (št. RS 1213-17/97-1 z dne 16. 9. 1997). Opravili sta jo revizorki Marica Troha Škerjanec in Nataša Musar Mišeljić, na podlagi pooblastila (št. RS 1213-17/97-2 z dne 16. 9. 1997), v času od 16. septembra 1997 dalje, na sedežu lekarnе v Ljubljani in na sedežu Računskega sodišča v Ljubljani.

Revizija je bila opravljena kot preizkus pravilnosti poslovanja v letih 1995 ter 1996 in je zajela:

- prihodke ter
- odhodke (s poudarkom na izplačilih plač).

Cilj revizije je bil preveriti pravilnost poslovanja lekarnе.

Po opravljeni reviziji je članica Računskega sodišča mag. Nataša Knaubert-Šorli izdala predhodno poročilo o reviziji (št. 1213-17/97-46 z dne 18.3.1998), zoper katerega je revidirana oseba podala pripombe, ki jih je v skladu z ZRacS in Poslovníkom obravnaval prvostopenjski senat (v nadaljevanju Senat I) v sestavi:

- mag. Ana Praprotnik, predsednica,
- mag. Nataša Knaubert-Šorli, poročevalka in
- Nadja Žnidarčič Ferrari, članica.

Senat I je dne 19.7.1999 izdal poročilo št. 1213-17/97-57. Zoper Poročilo Senata I je revidirana oseba v zakonitem roku vložila ugovor, v katerem izpodbija Poročilo Senata I v delu, ki se nanaša na stvarno pristojnost Računskega sodišča, ugotovljeni pravni status lekarn, opredelitev kaj so javna sredstva in ugotovljene nepravilnosti pri izplačilih plač.

V skladu z ZracS in Poslovníkom je bil imenovan Senat II, ki je obravnaval prerekane ugotovitve; utemeljene je povzel v ugotovitvah, na neutemeljene pa odgovarja. Ugotovitve, ki jih lekarna ni izpodbijala, je Senat II privzel kot veljavne.

V tem Poročilu Senat II:

- dokončno ugotavlja, kaj razkriva revizija in
- izreka mnenje o poslovanju lekarnе.

1 PODATKI O REVIDIRANI OSEBI

Lekarna v današnjem obsegu se je začela oblikovati v razdobju 1968 do 1983, ko so se Centralni lekarni pripojile lekarniške enote, ki danes sestavljajo lekarno. Po uveljavitvi Zakona o zavodih (v nadaljevanju ZZ) leta 1991, je lekarna po samem zakonu nadaljevala delo v statusni obliki javni zavod, pod pogoji vpisanimi v sodni register. Do konca revidiranega obdobja ustanovitelj, Mestna občina Ljubljana, še ni sprejel akta o preoblikovanju lekarne, s čimer bi bila organiziranost javnega zavoda tudi formalno usklajena z ZZ in Zakonom o lekarniški dejavnosti (v nadaljevanju ZLD).

Dejansko je imela lekarna oblikovane organe, ki jih določa ZZ (svet zavoda, strokovni svet ter direktorico).

Kot glavno dejavnost je lekarna opravljala zdravstvene storitve na področju preskrbe prebivalstva in delovnih organizacij z zdravili, sanitetnim materialom ter farmakološkimi sredstvi za zdravljenje in varstvo zdravja. Kot stranske dejavnosti pa je opravljala: prodajo veterinarskih preparatov, prodajo strupov na drobno, prodajo ortopedskih in gumijastih proizvodov na drobno, prodajo sredstev za dezinfekcijo, dezinsekcijo in deratizacijo na drobno, prodajo dietetičnih izdelkov na drobno ter prodajo medicinskih predmetov splošne rabe na drobno.

V 2. členu ZLD je določeno, da je lekarniška dejavnost javna služba, ki se opravlja v lekarnah in lekarniških podružnicah. Revidirana oseba je v času nadzora opravljala dejavnost v 32 organizacijskih enotah (24 lekarnah, 6 lekarniških podružnicah ter v galenskem in kontrolno-analiznem laboratoriju). V lekarni je bilo na dan 31. december 1995 zaposlenih 305¹ delavcev, dne 31. decembra 1996 pa 311¹ delavcev.

Odgovorne osebe, v povezavi z opravljeno revizijo so: direktorica Tatjana Kogovšek Vidmar, dipl. farm. (od 1. julija 1996 dalje kot vršilka dolžnosti), pomočnica direktorice Jasna Četkovič, dipl. ekon. in vodja finančno-računovodske službe v nadzorovanem obdobju Ana Črnič.

2 SPLOŠNI UGOVOR REVIDIRANE OSEBE

Splošni ugovor lekarne se nanaša na pristojnost Računskega sodišča.

Lekarna je v ugovoru očitala Računskemu sodišču, da je prekoračilo svojo pristojnost, ker negativnega mnenja o pravilnosti poslovanja, ki je bilo lekarni izdano zaradi hujših kršitev Zakona o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in organih lokalnih skupnosti (v nadaljevanju ZRPJZ), ni oprlo le na ugotovitve o nepravilnostih v zvezi s porabo javnih sredstev. Takšnih nepravilnosti po mnenju lekarne pri poslovanju ni bilo, saj se tudi veljavnost ZRPJZ razteza le na določanje plač iz sredstev, pridobljenih iz javnofinančnih virov. Zaradi tega je revidirana oseba predlagala Senatu II, da po dopolnitvi postopka in razmejitvi odhodkov na proračunski in tržni del, lekarni izreče pozitivno mnenje, podredno pa, da s svojo odločitvijo počaka do odločitve Ustavnega sodišča RS.

¹ Skupaj s pripravniki

Senat II je ugotovil, da je revidirana oseba, skupaj z nekaterimi drugimi lekarniškimi javnimi zavodi, na ustavno sodišče vložila pobudo za oceno ustavnosti 1., 2., 3., 17. in 18. člena ZRPJZ. Ustavno sodišče je o pobudi odločilo z odločbo št. U-I-134/96 z dne 23.9.1999 (Ur. list RS, št. 86/99). Iz ustavne odločbe jasno izhaja, da je tolmačenje ZRPJZ, ki ga je pri odločanju uporabilo Računsko sodišče, pravilno - ZRPJZ omejuje plače zaposlenih v javnih zavodih tudi v primeru, ko javni zavodi pridobivajo dodatna sredstva z opravljanjem pridobitne dejavnosti. Ustavno sodišče je odločilo, da je imel zakonodajalec za omejitve iz 1., 2., 3. in 18. člena ZRPJZ razumen in stvaren razlog in z njimi ni kršil ustavnega načela enakosti pred zakonom, zato je pobudo za začetek postopka za oceno ustavnosti navedenih določb ZRPJZ v celoti zavrnilo. Razveljavilo pa je prvi odstavek 17. člena ZRPJZ, kolikor se nanaša na javne zavode, ki opravljajo tudi gospodarsko dejavnost. Učinki ustavne odločbe se ne nanašajo na ugotovitve izdanih poročil računskega sodišča, ker začne razveljavitev učinkovati naslednji dan po objavi odločbe, to je 23. 10. 1999, in se ne uporablja za razmerja, nastala pred tem datumom.

Računsko sodišče je na podlagi 19. člena ZRacS opravilo revizijo nad celotnim poslovanjem lekarne, s tem pa tudi nad izplačevanjem plač glede na določila ZRPJZ. Revizija razkriva hujše kršitve ZRPJZ, zaradi katerih je potrebno revidirani osebi izreči negativno mnenje. V tem primeru vprašanje, ali je šlo pri kršitvah za nepravilno porabo javnih sredstev, ni odločilnega pomena. V 21. členu ZRPJZ je določeno, da je za opravljanje revizije nad izvajanjem tega zakona pristojno Računsko sodišče. Revizija je bil opravljena v skladu z določbami ZRacS in Poslovnika.

II. UGOTOVITVE

1 PRIHODKI

1.1 Struktura prihodkov

Višino in strukturo prihodkov, razvidno iz bilanc uspeha lekarne za leti 1995 in 1996, prikazuje Tabela 1.

Tabela 1: Višina in struktura prihodkov Lekarne Ljubljana v letih 1995 in 1996

Vrste prihodkov	1995		1996		Indeks 96/95
		%		%	
A. POSLOVNI PRIHODKI	7.308.004	97,0	8.105.019	97,1	111
B. PRIHODKI OD FINANCIRANJA					
C. IZREDNI PRIHODKI	225.342	3,0	244.664	2,9	109
SKUPAJ	7.533.346	100,0	8.349.683	100,0	111

Primerjava podatkov o višini prihodkov iz bilanc uspeha z bruto bilancami za poslovni leti 1995 ter 1996 je pokazala, da so bili prihodki na kontih skupin 75, 76, 77 in 78 ter v bilancah uspeha izkazani v enaki višini.

1.2 Poslovni prihodki

Višino in strukturo poslovnih prihodkov, izkazanih v bilancah uspeha, prikazuje Tabela 2.

Tabela 2: Višina in struktura poslovnih prihodkov Lekarne Ljubljana v letih 1995 in 1996

v 000 SIT

	1995		1996		Indeks 96/95
		%		%	
A. POSLOVNI PRIHODKI	7.308.004	100,0	8.105.019	100,0	111
I. PRIHODKI OD PRODAJE PROIZVODOV IN STORITEV	5.578.438	76,3	6.072.123	74,9	109
b. Prihodki od prispevkov	5.578.438		6.023.324		108
d. Drugi prihodki od prodaje proizvodov in storitev			48.799		
II. PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN MATERIALA	1.729.566	23,7	2.032.896	25,1	118
a. Prihodki od prodaje blaga na domačem trgu	1.729.566		2.032.896		118

Poslovne prihodke je lekarna izkazovala na kontih skupin 75 in 76. Prihodke je analitično razmejevala glede na način plačila. Lekarna je vodila tudi posebni evidenci za dve vrsti prodaje, ki se razlikujeta po načinu plačila: prodajo na recept in gotovinsko prodajo preko blagajne. Prodajo na podlagi naročilnic je spremljala po fakturni knjigi.

1.2.1 Prihodki od prodaje proizvodov in storitev

Lekarna je knjižila prihodke od prodaje proizvodov in storitev na konte skupine 75.

Prihodki od prispevkov so v letu 1995 predstavljali 100 %, v letu 1996 pa preko 99 % prihodkov od prodaje proizvodov in storitev. Sestavljali so jih prihodki od ZZZS iz obveznega zdravstvenega zavarovanja (OZZ) ter doplačila ZZZS in ostalih zavarovalnic iz naslova prostovoljnega zavarovanja (PZZ). Navedeni prihodki so bili razmejeni na prihodke za storitve in prihodke za zdravila, iz analitičnih evidenc pa ni pa bilo mogoče opraviti razmejitve med prihodki iz OZZ in prihodki iz PZZ. V letu 1995 so bila med prihodki od prispevkov izkazana tudi gotovinska doplačila iz pozitivne in vmesne liste, v letu 1996 pa je revidirana oseba tovrstne prihodke iz gotovinskih doplačil evidentirala med prihodki od prodaje blaga na domačem trgu. Med prihodke od prispevkov je lekarna v obeh letih knjižila še doplačila zavarovalnic za dodatno zavarovanje (paketi), ki so bila ločeno izkazana.

Na postavki drugi prihodki od prodaje proizvodov in storitev so bili v letu 1996 izkazani prihodki od odprave dolgoročnih rezervacij.

Pri primerjavi knjiženih prihodkov od prispevkov z ustrezno zbirno evidenco so bila ugotovljena manjša odstopanja, ki jih lekarna ni pojasnila. V zvezi s tem je podala izjavo, da bi bil za podrobno proučevanje preteklega obdobja potreben zahtevnejši računalniški poseg, ki po presoji lekarne stroškovno in časovno ne opravičuje velikostnega reda nepojasnjene razlike. Glede na to, da ugotovljena odstopanja ne vplivajo bistveno na izkazan poslovni rezultat, Računsko sodišče ni vztrajalo pri njihovi razjasnitvi.

1.2.2 Prihodki od prodaje blaga in materiala

Prihodki od prodaje blaga in materiala so bili knjiženi na konte skupine 76. Sestavljali so jih prihodki od prodaje blaga na domačem trgu.

Prihodke od prodaje blaga na domačem trgu so sestavljali prihodki iz gotovinske prodaje preko blagajne, ki so bili v letu 1995 znižani za vrednost gotovinskih doplačil (pozitivna in vmesna lista), ter prihodki iz prodaje na naročilnice, ki so bili v analitičnih evidencah ločeno izkazani.

1.2.3 Evidentiranje prihodkov iz javnih sredstev

Prihodki, ki jih je lekarna v revidiranem obdobju pridobila od ZZZS iz naslova obveznega zavarovanja ter iz proračuna, nesporno predstavljajo javna sredstva. Prav tako ni sporno, da so prihodki, pridobljeni na trgu, vsi tisti prihodki, ki jih lekarna pridobiva izven opravljanja lekarniške dejavnosti kot javne službe, ki je določena v 1. in 2. členu ZLD.

V poglavju o poslovnih prihodkih je bilo ugotovljeno, da lekarna v analitičnih evidencah ne razmejuje prihodkov od prispevkov na prihodke iz obveznega zavarovanja in prihodke iz prostovoljnega zavarovanja. Računsko sodišče je zato, za leti 1995 in 1996, zahtevalo od lekarne predložitev podatkov o višini prihodkov, ločeno za OZZ, PZZ in za izplačila iz proračuna. Lekarna je predložila podatke, ki izhajajo iz evidenc, vzpostavljenih za lastne analitske potrebe spremljanja poslovanja lekarne². Iz podatkov je razvidno, da je lekarna v nadzorovanem obdobju ustvarila prihodke, ki nesporno predstavljajo javna sredstva, v višini, prikazani v Tabeli 3.

Tabela 3: Prihodki Lekarne Ljubljana iz sredstev ZZZS za obvezno zavarovanje in iz proračuna v letih 1995 in 1996

	ZZZS - obvezno zdravstveno zavarovanje *	Proračun	Skupaj	Delež v celotnih prihodkih (v %)
1995	4.480	47	4.527	60,1
1996	4.668	42	4.710	56,4

* vsebujejo tudi prihodke od izdelave metadonskih raztopin

Iz tabele je razvidno, da so v letu 1995 javna sredstva nesporno predstavljala 60 %, preostala sredstva pa 40 % vseh prihodkov lekarne. V letu 1996 so javna sredstva predstavljala 56 %, preostala sredstva pa 44 % vseh prihodkov lekarne.

Lekarna je v davčni napovedi za leto 1996 izkazala obdavčljive prihodke v višini 3.489 mio SIT, kar pomeni, da je lekarna za davčne namene izkazala 42 % vseh svojih prihodkov kot prihodke, pridobljene na trgu.

2 ODHODKI

² za leto 1995 je to računalniški izpis Mesečna realizacija po skupinah blaga, za leto 1996 pa fakturne knjige za posamezne dekade

2.1 Struktura odhodkov

Po podatkih iz bilanc uspeha za leti 1995 in 1996 je razvidna višina in struktura odhodkov lekarne, izkazana v Tabeli 4.

Tabela 4: Višina in struktura odhodkov Lekarne Ljubljana v letih 1995 in 1996

v 000 SIT

Vrste odhodkov	1995		1996		Indeks 96/95
		%		%	
A. POSLOVNI ODHODKI	7.448.860	99,7	8.173.545	99,9	110
B. ODHODKI FINANCIRANJA					
C. IZREDNI ODHODKI	19.145	0,3	7.765	0,1	41
SKUPAJ	7.468.005	100,0	8.181.310	100,0	110

2.2 Poslovni odhodki

Tabela 5: Višina in struktura poslovnih odhodkov Lekarne Ljubljana, izkazanih v bilancah uspeha za leti 1995 in 1996

v 000 SIT

	1995		1996		Indeks 96/95
		%		%	
A. POSLOVNI ODHODKI	7.448.860	100	8.173.545	100	110
I. MATERIALNI STROŠKI IN AMORTIZACIJA	205.643	2,8	268.071	3,3	130
a. Stroški materiala, energije, nadomestnih delov in drobnega inventarja	37.798		38.360		
b. Storitve z naravo materialnih stroškov	77.411		114.204		
c. V kalkularane rezervacije materialnih stroškov	61.000		80.000		
d. Amortizacija	29.434		35.507		
II. NEMATERIALNI STROŠKI	273.857	3,6	286.332	3,5	105
a. V kalkularani nematerialni stroški	86.403		111.591		
b. V kalkularani davki in prispevki, neodvisni od dohodka oziroma dobička	187.454		174.741		
III. VKALKULIRANI BRUTO OSEBNI DOHODKI	796.443	10,7	881.984	10,8	111
a. V kalkularani bruto osebni dohodki	780.822		861.182		
b. V kalkularana bruto nadomestila osebnih dohodkov	15.621		20.802		
IV. STROŠKI ZA OBDOBJE	1.275.943		1.436.387		
VII. NABAVNA VREDNOST PRODANEGA BLAGA IN MATERIALA	6.172.917	82,9	6.737.158	82,4	109
a. Nabavna vrednost prodanega blaga	6.172.917		6.737.158		

V okviru poslovnih odhodkov lekarne so bili v revizijski preizkus zajeti odhodki iz naslova nabavne vrednosti prodanega blaga in stroški plač.

2.2.1 Nabavna vrednost prodanega blaga

V bilanci uspeha za leto 1995 je bila izkazana nabavna vrednost prodanega blaga v višini 6.172.917 tisoč SIT, za leto 1996 pa je bila izkazana v višini 6.737.158 tisoč SIT. V bruto bilancah za isti razdobji je bila evidentirana nabavna vrednost prodanega blaga v enaki višini.

Preizkus popolnosti izkazovanja poslovnih dogodkov na kontu nabavne vrednosti prodanega blaga je bil opravljen za mesec december 1996, za vse enote. Primerjane so bile knjižene vrednosti na analitičnih karticah ter zneski na računalniških (št. 641043-641045) in ročnih (št. 734, 927, 931, 932, 933, 938 in 942) temeljnicah, ki so se nanašale na pregledano obdobje. Pri tem je bilo ugotovljeno, da lekarna na ustrezni konto ni knjižila zneska 515.937,18 SIT (nabavna vrednost prodanega blaga z negativne liste za eno od enot). Po pojasnilu revidirane osebe se vrednosti za negativno listo iz zbirnih podatkov knjižijo ročno, pri čemer zaradi napake pri knjiženju navedena vrednost ni bila knjižena. Zaradi te napake so bili odhodki iz naslova nabavne vrednosti prodanega blaga v bilanci uspeha za leto 1996 izkazani za 0,5 mio SIT prenizko, kar pa ni bistveno vplivalo na izkazan poslovni rezultat.

2.2.2 Stroški plač

Z revizijo je bil na podlagi plačilnih list zaposlenih, akta o prvi razporeditvi zaposlenih ter računovodskih podatkov in listin ugotovljen sistem obračunavanja posameznih kategorij plače ter primerjan s predpisi in notranjimi akti. Namen je bil ugotoviti skladnost sistema obračunavanja z ZRPJZ in drugimi predpisi ter pravilnost (točnost) obračunavanja.

ZRPJZ uporablja pojem enotne plače, ki je opredeljena v 3. členu, kar pomeni, da ne dopušča nikakršnega dvojnega režima pri določanju različnih delov plače glede na vir financiranja. Edina izjema od tega pravila je izrecno določena v 3. odstavku 18. člena, ki pravi, da javni zavodi, ki pridobivajo del sredstev s prodajo blaga in storitev na trgu, lahko v soglasju z ustanoviteljem povečajo obseg sredstev za delovno uspešnost nad skupnim obsegom, ki je sicer omejen na največ 3 % sredstev za plače v javnem zavodu. Tudi povečan obseg sredstev za delovno uspešnost je z zakonom omejen.

2.2.2.1 OSNOVNA PLAČA

Osnovno plačo opredeljuje 3. člen ZRPJZ. Osnovna plača se določi na podlagi osnove za obračun plač in količnikov, določenih v skladu s tem zakonom. Osnova za obračun plače je izhodiščna plača za I. tarifni razred, dogovorjena s Kolektivno pogodbo za negospodarske dejavnosti (v nadaljevanju KPND).

Preizkus pravilnosti določitve in izplačevanja osnovnih plač je bil izveden na vzorcu 50 naključno izbranih zaposlenih v lekarni za mesec december 1996. Višina uporabljene osnove za obračun plače - izhodiščna plača za I. tarifni razred, je bila preverjena za celotno obdobje januar 1995 - december 1996.

Pri preveritvi uporabljenih količnikov za obračun osnovne plače je bilo ugotovljeno, da je lekarna uporabljala za obračun osnovne plače zaposlenih količnike, ki so bili določeni v prvi razporeditvi. Prvo razporeditev zaposlenih v lekarni je (dne 17. marca 1995) potrdil minister za zdravstvo.

Osnova za obračun plače - izhodiščna plača za I. tarifni razred, dogovorjena s KPND, je v letu 1995 znašala povprečno 32.214,00 SIT, v letu 1996 pa povprečno 35.773,00 SIT. Iz podatkov o obračunani višini izhodiščnih plač, ki jih je posredovala lekarna, ter podatkov iz izplačilnih list zaposlenih je bilo ugotovljeno, da je lekarna zaposlenim obračunala osnovno plačo z upoštevanjem izhodiščne plače, ki je v letu 1995 znašala povprečno 53.429,00 SIT, v letu 1996 pa povprečno 55.286,00 SIT.

PRILOGA ŠT. 1: PREGLED IZHODIŠČNIH PLAČ V LETIH 1995 IN 1996

V celotnem revidiranem obdobju je lekarna za obračun osnovne plače uporabljala v povprečju za 60 % višjo izhodiščno plačo, kot jo določa ZRPJZ. Zaradi tega so bile za navedeni odstotek previsoko obračunane in izplačane osnovne plače, posledično pa tudi dodatki ter nadomestila.

Ocena višine ugotovljenih nepravilnosti pri obračunu in izplačilu osnovnih plač je zajeta v oceni celotne višine nepravilnosti pri obračunavanju in izplačevanju plač (tč. 2.2.2.4 tega poročila in tabele v Prilogi št. 3).

2.2.2.2 DELOVNA USPEŠNOST

Podlaga za izplačilo dela plače iz naslova delovne uspešnosti sta 17. in 18. člen ZRPJZ. V 17. členu je določeno, da pripada delovna uspešnost zaposlenemu, ki bistveno presega pričakovane delovne rezultate ali je nadpovprečno delovno obremenjen. Merila za ugotavljanje delovne uspešnosti zaposlenih se določijo v aktu javnega zavoda, del plače iz naslova delovne uspešnosti pa lahko znaša največ 20 % osnovne plače zaposlenega. V 18. členu je opredeljena možnost izplačila mesečne delovne uspešnosti, ki v skupni masi sredstev za plače ne sme presegati 3 %, ter dodatna možnost povečanja obsega sredstev za plačilo delovne uspešnosti tistih javnih zavodov, ki pridobivajo del sredstev s prodajo blaga in storitev na trgu ali na podlagi javnih razpisov. Povečanje obsega sredstev za delovno uspešnost je vezano na soglasje ustanovitelja.

Ugotovljeno je bilo, da lekarna v nadzorovanem obdobju ni imela akta o določitvi meril za ugotavljanje delovne uspešnosti drugih zaposlenih, ki ga določa tretji odstavek 17. člena ZRPJZ. Svet zavoda je oktobra 1994 sprejel sklep, da se do sprejetja pravilnika o kriterijih za nagrajevanje delovne uspešnosti iz sredstev, ki jih lekarna pridobi s prodajo blaga in storitev na trgu, delavcem in direktorju lekarne obračuna stimulacija sorazmerno z višino osnovne plače delavca, višina sredstev za stimulacijo pa se določi glede na dosežene poslovne rezultate na področju prodaje blaga in storitev na trgu. Aprila 1995 je svet zavoda sprejel Tarifni pravilnik. V njem je določeno, da se delovna uspešnost delavca ugotavlja po pravilniku, ki ga sprejme svet zavoda na predlog direktorja. Do sprejetja pravilnika se sredstva, namenjena za nagrajevanje delovne uspešnosti, delijo sorazmerno s plačo delavca. Delovna uspešnost ni del plače, ki bi delavcu pripadel v vsakem primeru, temveč pripada delovna uspešnost le zaposlenemu, ki bistveno presega pričakovane delovne rezultate ali je nadpovprečno delovno obremenjen. Za ugotavljanje in merjenje navedenih kategorij pa so potrebna izdelana merila.

Kljub določilom notranjih aktov o izplačevanju dela plače za delovno uspešnost iz sredstev, ki jih lekarna pridobi na trgu, revidirana oseba v letih 1995 in 1996 ni pridobila soglasja

ustanovitelja za izplačevanje povečane delovne uspešnosti, ki je po 18. členu ZRPJZ pogoj za tovrstna izplačila.

Iz plačilnih list za redne plače zaposlenih v revidiranem obdobju obračunavanje in izplačevanje dela plače za delovno uspešnost ni razvidno. Poleg rednih izplačil plač pa je lekarna v letih 1995 in 1996 izplačala tudi osem poračunov plač v skupni višini (skupaj z refundiranimi nadomestili) 189.503.955,10 SIT. Lekarna je poračune izplačevala na podlagi sklepov sveta zavoda o delitvi dobička ter sklepov ožjega kolegija o uspešnem poslovanju in ugodnih finančnih rezultatih v različnih obdobjih. Po določitih ZRPJZ izplačila plač iz naslova dobička oziroma uspešnega poslovanja niso možna. Pri tem ni bistveno iz katerega obdobja izhaja dobiček. ZRPJZ, ki je stopil v veljavo 23.4.1994, po tem datumu tovrstnih izplačil ne dopušča več. Navedena izplačila bi bila v skladu z zakonom možna le kot oblika izplačil dela plače za delovno uspešnost (ki zaposlenim pri redni plači ni bila obračunana), vendar pod pogoji in v mejah, ki jih določa ZRPJZ. Ker lekarna za revidirano obdobje ni imela soglasja ustanovitelja za izplačila povečane delovne uspešnosti, bi lahko iz tega naslova izplačala delovno uspešnost le v višini 3 % mase sredstev za plače.

Lekarna je v ugovoru navedla, da je bilo v obdobju od 1.4.1991 do avgusta 1997 pravno formalno razmerje do ustanovitelja nejasno in ni bilo mogoče pridobiti soglasja za povečano delovno uspešnost. V vsem tem času pa je zavod funkcioniral, se razvijal in zagotavljal ustrezno preskrbo z zdravili.

Senat II je ugotovil, da ZRPJZ v 18. členu omogoča javnim zavodom, ki pridobivajo del prihodkov na trgu, da zaposlenim izplačajo del plače za delovno uspešnost, ki presega siceršnjo omejitev na največ 3 % sredstev za plače v javnem zavodu. Vendar pri tem zakon izrecno določa, da mora javni zavod za izplačilo takšne povečane delovne uspešnosti pridobiti soglasje ustanovitelja in pri tem ne dopušča izjem. V kolikor javni zavod, ne glede na razlog, soglasja ustanovitelja ni pridobil, povečane delovne uspešnosti ni smel izplačevati.

Ocena višine ugotovljenih nepravilnosti je zajeta v oceni celotne višine nepravilnosti pri obračunavanju in izplačevanju plač (tč. 2.2.2.4 tega poročila in tabele v Prilogi št. 3).

2.2.2.3 PLAČA DIREKTORICE

Zakonska podlaga za določitev plače direktorja javnega zavoda je opredeljena v ZRPJZ. V 5. členu je določeno, da so količniki za določitev osnovne plače direktorjev javnih zavodov odvisni od zahtevane strokovne izobrazbe, zahtevnosti dela in pomena javnega zavoda. Kriterije za razvrščanje direktorjev znotraj razponov določi vlada. Količnik za določitev osnovne plače direktorja posameznega zavoda določi resorni minister. V 17. členu ZRPJZ je določeno, da višino dela plače za delovno uspešnost funkcionarja in direktorja javnega zavoda določi za imenovanje pristojni organ na podlagi meril, ki jih določi pristojni minister.

Izvršilni akt, ki ga za določitev osnovne plače direktorja določa ZRPJZ, je Uredba o kriterijih za določanje količnikov za določitev osnovne plače direktorjev javnih zavodov (v nadaljevanju Uredba), ki konkretizira v zakonu opredeljene kriterije za določitev količnikov.

V revizijo je bilo zajeto obračunavanje in izplačevanje osnovne plače direktorice v celotnem revidiranem obdobju.

Ugotovljeno je bilo, da je minister za zdravstvo z Odredbo št. 143-4/94 (dne 23. avgusta 1994) direktorici lekarne določil količnik za določitev osnovne plače v višini 6,75. Dne 25. oktobra 1994 je svet zavoda sprejel sklep o določitvi osnovne plače direktorici, v katerem je določen količnik za obračun osnovne plače v višini 10,125. Iz sklepa sveta zavoda o določitvi osnovne plače direktorice je razvidno, da je količnik osnovne plače sestavljen iz količnika, določenega z odredbo ministra (6,75), ter odstotka delovne uspešnosti, katerega višina (50 %) je bila določena z istim sklepom sveta zavoda. V prvi razporeditvi zaposlenih, potrjeni s strani ministra za zdravstvo (17. marca 1995), je bil za direktorico določen količnik 6,8.

Iz plačilnih list je razvidno, da je lekarna direktorici obračunavala in izplačevala osnovno plačo na podlagi količnika 10,125 (za obdobje januar - marec 1995) oziroma 10,2 (za obdobje april 1995 - december 1996). Od meseca aprila 1995 dalje je lekarna uporabljala povišani količnik osnovne plače in delovne uspešnosti, ki je bil določen tudi v sklepu o razporeditvi (z dne 5. maja 1995), ker je odstotek delovne uspešnosti obračunala na količnik, ki ga je minister za zdravstvo potrdil v aktu o prvi razporeditvi zaposlenih (6,8).

Za obračun in izplačilo osnovne plače direktorice od aprila 1995 dalje je bil uporabljen količnik, katerega višina ni bila v skladu z določili 5. člena ZRPJZ in določili Uredbe. Iz navedenih določil izhaja, da je podlaga za določitev količnika osnovne plače odredba ministra in ne prva razporeditev zaposlenih. Takšno stališče je potrdilo tudi ministrstvo za zdravstvo (dopis št. 143-4/96 z dne 25. julija 1996), ki je tudi pojasnilo, da so bili direktorji lekarn posebej seznanjeni z zakonitimi podlagami za določitev plače direktorja.

Revidirana oseba je v ugovoru navedla, da je lekarna od aprila 1995 do konca revidiranega obdobja za obračun osnovne plače direktorice uporabljala količnik, določen v prvi razporeditvi, ki jo je izdal minister za zdravstvo. Kljub temu je bil v skladu z mnenjem Računskega sodišča iz predhodnega poročila količnik osnovne plače direktorice popravljen.

Senat II je odločil, da podlaga za določitev količnika osnovne plače direktorja javnega zavoda ni prva razporeditev zaposlenih (s katero je minister potrdil količnik 6,80, ki ga je določil javni zavod), temveč odredba o določitvi količnika osnovne plače za direktorja lekarne (s katero je minister določil količnik 6,75), ki jo je minister za zdravstvo revidirani osebi izdal 23.8.1994. Pri tem je potrebno poudariti, da tudi minister, z določitvijo tako visokega količnika v odredbi, ni ravnal v skladu z določilom 5. člena Uredbe o kriterijih za določanje količnikov za določitev osnovne plače direktorjev javnih zavodov, ki določa, da količniki osnovne plače direktorjev zdravstvenih zavodov, ki opravljajo primarno zdravstveno dejavnost³, ne morejo presegati količnika 6,50.

Količnik osnovne plače je vseboval tudi delovno uspešnost, zato je bil v celotnem revidiranem obdobju dodatek za delovno dobo obračunan od previsoke osnove (osnovna plača + delovna uspešnost), kar je v nasprotju z določili 20. člena ZRPJZ.

Revidirana oseba je navedla, da je direktorici obračunavala dodatek za delovno dobo od osnovne plače, povečane za delovno uspešnost, ker je uspešnost direktorice razumela kot nadomestilo napredovanja, ki za direktorje ni predvideno. Lekarna še vedno meni, da je njeno stališče pravilno, vendar je v skladu z mnenjem Računskega sodišča v predhodnem poročilu način obračunavanja dodatka za delovno dobo popravila.

³ Drugi odstavek 2. člena ZZD določa, da zdravstvena dejavnost na primarni ravni obsega osnovno zdravstveno dejavnost in lekarniško dejavnost.

Senat II je ugotovil, da je v ZRPJZ jasno določeno, da so osnovna plača, delovna uspešnost in dodatki trije ločeni sestavni deli plače. Način določanja osnovne plače je določen v členih 3 do 11, za direktorje javnih zavodov pa v členu 5. Osnovna plača je le osnova za obračun dela plače za delovno uspešnost in dodatkov (17. in 20. člen), ki pa sta samostojna dela plače. Glede na določbe zakona, obračunavanje dodatkov na del plače za delovno uspešnost ali obratno ni dopustno. Navedeno velja tako za direktorje kot za druge zaposlene v javnem zavodu, kljub temu da direktorji na delovnem mestu ne napredujejo.

Izvršilni akt, ki ga za določitev dela plače za delovno uspešnost direktorja določa ZRPJZ, je Odredba o merilih za ugotavljanje delovne uspešnosti direktorjev lekarn (v nadaljevanju Odredba), ki opredeljuje merila in njihovo vrednotenje ter določa, da o višini delovne uspešnosti direktorja odloči za imenovanje pristojni organ enkrat letno.

Svet zavoda je (dne 25.10.1994) sprejel sklep, da se direktorici določi del plače za delovno uspešnost v višini 50 %. V skladu z določili Odredbe mora svet zavoda o višini dela plače za delovno uspešnost direktorice odločati najmanj enkrat letno. Svet lekarn je o tem odločil le v navedenem sklepu, po tem datumu pa do konca revidiranega obdobja o uspešnosti direktorice ni bil sprejet noben sklep sveta zavoda. To pomeni, da je lekarna direktorici po 1. novembru 1995 izplačevala delovno uspešnost v višini 50 % brez ustrezne podlage.⁴

Lekarna je v ugovoru pojasnila, da je prezrla določilo odredbe, ki določa obveznost sveta zavoda, da najmanj enkrat letno določi delež plače za delovno uspešnost direktorja. Zato je svet zavoda, ob pregledu izpolnjevanja kriterijev iz odredbe, naknadno sprejel sklep o deležu plače za delovno uspešnost v višini 50 % tudi za obdobje po novembru 1995.

Senat II je pojasnilo revidirane osebe vzel na znanje, vendar je kljub temu ugotovil, da je lekarna v obdobju od novembra 1995 do konca revidiranega obdobja izplačevala direktorici del plače za delovno uspešnost brez ustrezne podlage. Ker je svet zavoda v času opravljanja revizije izdal ustrezen sklep za nazaj, izplačila delovne uspešnosti direktorici niso bila zajeta v oceni višine nepravilnosti pri izplačevanju plače direktorici.

Višina nepravilnosti pri obračunavanju in izplačevanju plače direktorice je bila ocenjena na podlagi primerjave med dejansko izplačano in izračunano dovoljeno plačo direktorice glede na določbe ZRPJZ. Ocenjena višina nepravilnosti za leto 1995 znaša 3,7 mio SIT, za leto 1996 pa 3,9 mio SIT.

PRILOGA ŠT. 2: DOVOLJENA IN IZPLAČANA PLAČA DIREKTORICE V LETIH 1995 IN 1996

Dovoljena plača je bila izračunana na podlagi naslednjih predpostavk:

- Osnovna plača je bila izračunana po mesecih kot produkt količnika iz odredbe (6,75) ter izhodiščne plače za I. tarifni razred po KPND, ob predpostavki, da so bile vsak mesec opravljene vse ure rednega dela.
- Dodatek za delovno dobo za posamezen mesec je bil izračunan na podlagi odstotka iz izplačilne liste za ustrezní mesec. Kot osnova je bila uporabljena osnovna plača (brez delovne uspešnosti).

⁴ Po poizvedbah revizork o morebitnih drugih izdanih sklepih o višini delovne uspešnosti direktorice, je lekarna predložila sklep sveta zavoda, da se direktorici za leto 1996 določi delovna uspešnost v višini 50 %. Navedeni sklep je svet zavoda sprejel 14. novembra 1997.

- Dodatki po KPDZSV so bili obračunani, od aprila 1996 dalje, kot produkt količnika dodatkov iz izplačilne liste ter izhodiščne plače za I. tarifni razred po KPND.
- Delovna uspešnost je bila izračunana v višini 50 % od osnovne plače.

Zneski dejansko izplačanih plač temeljijo na podatkih iz izplačilnih list za redne plače in poračune plač. Ker je dovoljena osnovna plača izračunana ob predpostavki, da so bile opravljene vse ure rednega dela, so upoštevana celotna bruto izplačila, skupaj z nadomestili.

Revidirana oseba je zaprosila Računsko sodišče, da pojasni, kako je ocenilo "dovoljene plače", na podlagi katerih je ugotovilo pri plači direktorice toliko višja odstopanja kot pri plačah ostalih zaposlenih.

Senat II je ponovno preučil izračuna ocene višine nepravilnosti pri izplačilih plače direktorici in ostalim zaposlenim in ugotovil, da sta izračuna ustrezna. Oba izračuna sta v poročilu natančno obrazložena. Ugotovil je tudi, da iz izračunov izhaja, da je bilo v letu 1995 direktorici nepravilno izplačano 47 % plače, ostalim zaposlenim pa 36 % plače. V letu 1996 je bilo direktorici nepravilno izplačano 45 % plače, drugim zaposlenim pa 38 % plače. Delno je razlog višjih odstopanj pri direktorici v kršitvah, ki jih pri drugih zaposlenih ni bilo (količnik osnovne plače, osnova za obračun dodatka za delovno dobo). V večji meri pa je razlog razhajanja v tem, da so bile nepravilnosti pri izplačilih direktorici (zaradi majhnega obsega dela - 24 izplačilnih list) izračunane skorajda povsem natančno. Edina posplošitev je bila v neupoštevanju morebitnih odsotnosti, saj izračun dovoljene plače temelji na predpostavki, da so bile v vseh mesecih revidiranega obdobja opravljene vse ure rednega dela.⁵ Zaradi ekonomičnosti je bil izračun dovoljene plače za ostale zaposlene opravljen z uporabo povprečnih vrednosti posameznih delov plače za vse zaposlene za en mesec revidiranega obdobja, pri čemer je bilo vseskozi upoštevano načelo in favorem. V primeru, da bi bil izračun za ostale zaposlene opravljen enako natančno kot za direktorico, bi bil znesek, s tem pa tudi delež ugotovljenih nepravilnosti, večji.

2.2.2.4 OCENA VIŠINE NEPRAVILNOSTI IZ NASLOVA IZPLAČANIH PLAČ

Višina nepravilnosti pri obračunavanju in izplačevanju plač je bila ocenjena na podlagi primerjave med maso dejansko izplačanih plač in izračunano dovoljeno maso sredstev za plače glede na določbe ZRPJZ. Ocenjena višina nepravilnosti pri izplačilih plač za vse zaposlene, brez direktorice, za leto 1995 znaša 280 mio SIT (3,8 % vseh odhodkov), za leto 1996 pa 343 mio SIT (4,2 % vseh odhodkov lekarne).

PRILOGA ŠT. 3: DOVOLJENA IN IZPLAČANA PLAČA V LEKARNI V LETIH 1995 IN 1996

Dovoljena masa sredstev za plače je bila izračunana na podlagi naslednjih predpostavk:

- Osnovna plača je produkt količnikov osnovne plače vseh zaposlenih in izhodiščne plače za I. tarifni razred, določene v skladu z ZRPJZ in KPND. Količnik osnovne plače vseh zaposlenih je bil izračunan kot povprečni količnik iz ur rednega dela in izplačane osnovne plače za redno delo (za december 1996). Tako dobljeni povprečni količnik je bil za vse mesece leta 1995 pomnožen s številom zaposlenih po stanju na dan 31.12.1995, za leto

⁵ Navedena predpostavka upošteva načelo in favorem, saj je bilo direktorici ob morebitni odsotnosti zaradi bolezni dejansko obračunano manj kot 100 % osnovne plače.

1996 pa s številom zaposlenih po stanju na dan 31.12.1996. Upoštevana je bila predpostavka, da so vsi zaposleni vsak mesec opravili vse ure rednega dela.

- Dodatki so bili za vse mesece obračunani v višini 20,04 % na maso sredstev za osnovne plače. Navedeni odstotek je bil izračunan glede na vsoto vseh dejanskih izplačil dodatkov zaposlenim v primerjavi z izplačanimi osnovnimi plačami za vse ure dela in nadomestil v mesecu decembru 1996.
- Masa za delovno uspešnost je bila izračunana v višini 3 % mase za plače (osnovna plača in dodatki).

Masa dejansko izplačanih plač temelji na podatkih iz mesečnih rekapitulacij izplačil plač in poračunov plač. Ker je dovoljena osnovna plača izračunana ob predpostavki, da so bile opravljene vse ure rednega dela, so v masi izplačanih plač upoštevana vsa (tudi refundirana) nadomestila. Od mase izplačanih plač in poračunov so mesečno odšteti plača ter poračuni direktorice.

III. MNENJE

Na podlagi ugotovitev opravljene revizije v javnem zavodu Lekarna Ljubljana izreka Senat II **n e g a t i v n o m n e n j e**.

Obrazložitev:

Negativno mnenje izreka Senat II na podlagi ugotovitev o hujših kršitvah ZRPJZ pri izplačilih plač v revidiranem obdobju:

- V celotnem revidiranem obdobju je lekarna za obračun osnovne plače uporabljala v povprečju za 60 % višjo izhodiščno plačo, kot jo določa ZRPJZ. Zaradi tega so bile za navedeni odstotek previsoko obračunane in izplačane osnovne plače, posledično pa tudi dodatki ter nadomestila (tč. 2.2.2.1).
- Poleg rednih izplačil plač je lekarna v letih 1995 in 1996 izplačala tudi osem poračunov plač v skupni višini 189,5 mio SIT. Lekarna je poračune izplačevala na podlagi sklepov o uspešnem poslovanju in ugodnih finančnih rezultatih v različnih obdobjih. Po določilih ZRPJZ izplačila plač iz naslova dobička oziroma uspešnega poslovanja niso možna. Navedena izplačila bi bila v skladu z zakonom možna le kot oblika izplačil dela plače za delovno uspešnost (ki zaposlenim pri redni plači ni bila obračunana), vendar pod pogoji in v mejah, ki jih določa ZRPJZ. Ker lekarna v revidiranem obdobju ni imela soglasja ustanovitelja za izplačila povečane delovne uspešnosti, bi lahko iz tega naslova izplačala delovno uspešnost le v višini 3 % mase sredstev za plače (tč.2.2.2.2).
- Za obračun in izplačilo osnovne plače direktorice je bil od aprila 1995 dalje uporabljen količnik, katerega višina ni bila v skladu z določili 5. člena ZRPJZ in določili Uredbe. Ker je količnik osnovne plače vseboval tudi delovno uspešnost, je bil v celotnem revidiranem obdobju direktorici dodatek za delovno dobo obračunan od previsoke osnove (osnovna plača + delovna uspešnost), kar je v nasprotju z določili 20. člena ZRPJZ (tč. 2.2.2.3).

Ocenjena skupna višina nepravilnosti pri izplačilih plač za vse zaposlene, brez direktorice, za celotno revidirano obdobje, znaša 623 mio SIT, za direktorico pa 7,6 mio SIT.

Na podlagi četrtega odstavka 24. člena ZracS je to poročilo postalo dokončno.

dr. Vojko A. ANTONČIČ
Predsednik Senata II

VROČITI:

- Lekarni Ljubljana, Ul. Stare pravde 11, Ljubljana,
- Arhiv, tu.

IV. DODATEK

V tem poročilu so upoštevani predvsem naslednji predpisi:

- Zakon o Računskem sodišču (ZRacS), Uradni list Republike Slovenije, št. 48/94
- Poslovník Računskega sodišča Republike Slovenije, Uradni list Republike Slovenije, št. 20/95
- Zakon o zavodih (ZZ), Uradni list Republike Slovenije, št. 12/91, I-17/91, 55/92, 13/93, 66/93 in 8/96
- Zakon o lekarniški dejavnosti (ZLD), Uradni list Republike Slovenije, št. 9/92 in 13/93
- Zakon o računovodstvu (ZR), Uradni list SFRJ, št. 12/89, 35/89, 83/89, 3/90, 42/90 in 61/90, Uradni list Republike Slovenije, št. 42/90, 10/91, I-17/91, 55/92, 13/93, 30/93, 32/93 in 66/93
- Zakon o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in organih lokalnih skupnosti (ZRPJZ), Uradni list Republike Slovenije, št. 18/94, 13/95 in 36/96
- Kolektivna pogodba za dejavnost zdravstva in socialnega varstva (KPDZSV), Uradni list Republike Slovenije, št. 15/94 do 19/96
- Kolektivna pogodba za negospodarske dejavnosti v Republiki Sloveniji (KPND), Uradni list Republike Slovenije, št. 18/91, 51/92, 13/93 in 34/93
- Kolektivna pogodba za negospodarske dejavnosti (KPND), Uradni list Republike Slovenije, št. 34/93, z aneksi, Uradni list Republike Slovenije, št. 12/94, 15/94, 27/94, 59/94, 80/94 in 64/95
- Ugotovitveni sklep o izhodiščni plači za prvi tarifni razred za negospodarske dejavnosti, Uradni list Republike Slovenije, št. 39/95, 60/95, 2/96, 20/96, 37/96 in 56/96
- Uredba o kriterijih za določanje količnikov za določitev osnovne plače direktorjev javnih zavodov, Uradni list Republike Slovenije, št. 26/94
- Odredba o merilih za ugotavljanje delovne uspešnosti direktorjev lekarn, Uradni list Republike Slovenije, št. 62/94

PRILOGA ŠT. 1

Izplačane izhodiščne plače za leti 1995 in 1996

Tabela 6: Obračunana izhodiščna plača v lekarni in primerjava z izhodiščno plačo po KPND za obdobje januar - december 1995

Mesec	Izhodiščna plača v lekarni	Izhodiščna plača po ZRPJZ	Razlika	v SIT
				Indeks
januar	52.500	31.200	21.300	168
februar	57.750	31.200	26.550	185
marec	50.216	31.200	19.016	161
april	57.750	31.200	26.550	185
maj	50.216	31.824	18.392	158
junij	52.500	31.824	20.676	165
julij	55.000	32.642	22.358	168
avgust	50.216	32.642	17.574	154
september	55.000	32.642	22.358	168
oktober	52.500	33.200	19.300	158
november	52.500	33.500	19.000	157
december	55.000	33.500	21.500	164
povprečno 1995	53.429	32.215	21.215	166

Tabela 7: Obračunana izhodiščna plača v lekarni in primerjava z izhodiščno plačo po KPND za obdobje januar - december 1996

Mesec	Izhodiščna plača v lekarni	Izhodiščna plača po ZRPJZ	Razlika	v SIT
				Indeks
januar	50.216	34.170	16.046	147
februar	55.000	34.170	20.830	161
marec	55.000	34.170	20.830	161
april	52.500	35.558	16.942	148
maj	52.500	35.558	16.942	148
junij	60.374	35.558	24.816	170
julij	57.750	36.269	21.481	159
avgust	57.750	36.269	21.481	159
september	57.750	36.269	21.481	159
oktober	54.863	37.095	17.768	148
november	54.863	37.095	17.768	148
december	54.863	37.095	17.768	148
povprečno 1996	55.286	35.773	19.513	155
povprečno jan.95-dec.96	54.357	33.994	20.364	160

PRILOGA ŠT. 2

Dovoljena in izplačana plača direktorice v letih 1995 in 1996

Tabela 8: Dovoljena in izplačana plača direktorice Lekarne Ljubljana v letu 1995

v SIT

1995	Izhodiščna plača po ZRPJZ	Količnik osnovne plače	Osnovna plača	Dodatek za delovno dobo	Delovna uspešnost	Skupaj bruto plača po ZRPJZ	Izplačana bruto plača	Razlika
1	2	3	4=2*3	5	6	7=4+5+6	8	9=8-7
januar	31.200	6,75	210.600	22.113	105.300	338.013	574.027	236.014
februar	31.200	6,75	210.600	22.113	105.300	338.013	587.377	249.364
marec	31.200	6,75	210.600	22.113	105.300	338.013	587.360	249.347
april	31.200	6,75	210.600	22.113	105.300	338.013	591.728	253.715
maj	31.824	6,75	214.812	22.555	107.406	344.773	591.711	246.938
junij	31.824	6,75	214.812	23.629	107.406	345.847	594.405	248.558
julij	32.642	6,75	220.334	24.237	110.167	354.737	594.405	239.668
avgust	32.642	6,75	220.334	24.237	110.167	354.737	594.388	239.651
september	32.642	6,75	220.334	24.237	110.167	354.737	594.405	239.668
oktober	33.500	6,75	226.125	24.874	113.063	364.061	594.405	230.344
november	33.500	6,75	226.125	24.874	113.063	364.061	594.405	230.344
december	33.500	6,75	226.125	24.874	113.063	364.061	594.405	230.344
poročuni						0	835.157	835.157
Skupaj			2.611.400	281.968	1.305.700	4.199.067	7.928.178	3.729.111

Tabela 9: Dovoljena in izplačana plača direktorice Lekarne Ljubljana v letu 1996

v SIT

1996	Izhodiščna plača po ZRPJZ	Količnik osnovne plače	Osnovna plača	Dodatek za delovno dobo	Delovna uspešnost	Dodatki po KPDZSV (količnik 0,40)	Skupaj bruto plača po ZRPJZ	Izplačana bruto plača	Razlika
1	2	3	4=2*3	5	6	7	8=4+5+6+7	9	10=9-8
januar	34.170	6,75	230.648	25.371	115.324		371.342	586.636	215.294
februar	34.170	6,75	230.648	25.371	115.324		371.342	594.405	223.063
marec	34.170	6,75	230.648	25.371	115.324		371.342	594.405	223.063
april	35.558	6,75	240.017	26.402	120.008	14.223	400.650	594.405	193.755
maj	35.558	6,75	240.017	26.402	120.008	14.223	400.650	643.831	243.181
junij	35.558	6,75	240.017	27.602	120.008	14.223	401.850	633.219	231.369
julij	36.269	6,75	244.816	28.154	122.408	14.508	409.885	719.120	309.235
avgust	36.269	6,75	244.816	28.154	122.408	14.508	409.885	681.339	271.454
september	36.269	6,75	244.816	28.154	122.408	14.508	409.885	649.052	239.167
oktober	37.095	6,75	250.391	28.795	125.196	14.838	419.220	664.468	245.248
november	37.095	6,75	250.391	28.795	125.196	14.838	419.220	616.646	197.426
december	37.095	6,75	250.391	28.795	125.196	14.838	419.220	645.927	226.707
poročuni							0	1.076.072	1.076.072
Skupaj			2.897.613	327.366	1.448.807	130.706	4.804.492	8.699.525	3.895.033

PRILOGA ŠT. 3

Dovoljena in izplačana plača v lekarni v letih 1995 in 1996

Tabela 10: Dovoljena masa za plače v Lekarni Ljubljana v letu 1995

v SIT

1995	Izhodiščna plača po ZRPJZ	Seštevek količnikov	Seštevek količnikov z dodatki	Masa za plače po ZRPJZ	Delovna uspešnost (3 % mase za plače)	Skupna dovoljena masa plač
1	2	3	4	5=2*4	6=5*0,03	7=5+6
januar	31.200	1049,20	1259,46	39.295.142	1.178.854	40.473.996
februar	31.200	1049,20	1259,46	39.295.142	1.178.854	40.473.996
marec	31.200	1049,20	1259,46	39.295.142	1.178.854	40.473.996
april	31.200	1049,20	1259,46	39.295.142	1.178.854	40.473.996
maj	31.824	1049,20	1259,46	40.081.045	1.202.431	41.283.476
junij	31.824	1049,20	1259,46	40.081.045	1.202.431	41.283.476
julij	32.642	1049,20	1259,46	41.111.283	1.233.338	42.344.621
avgust	32.642	1049,20	1259,46	41.111.283	1.233.338	42.344.621
september	32.642	1049,20	1259,46	41.111.283	1.233.338	42.344.621
oktober	33.500	1049,20	1259,46	42.191.899	1.265.757	43.457.656
november	33.500	1049,20	1259,46	42.191.899	1.265.757	43.457.656
december	33.500	1049,20	1259,46	42.191.899	1.265.757	43.457.656
Skupaj				487.252.204	14.617.566	501.869.770

Tabela 11: Dovoljena in izplačana masa sredstev za plače v letu 1995

v SIT

1995	Masa izplačanih plač	Dovoljena masa za plače	Razlika
1	2	3	4=2-3
januar	57.158.733	40.473.996	16.684.737
februar	57.494.658	40.473.996	17.020.662
marec	57.684.091	40.473.996	17.210.095
april	57.935.570	40.473.996	17.461.574
maj	58.275.109	41.283.476	16.991.633
junij	58.591.469	41.283.476	17.307.993
julij	58.437.733	42.344.621	16.093.112
avgust	58.967.090	42.344.621	16.622.469
september	59.598.164	42.344.621	17.253.543
oktober	58.657.658	43.457.656	15.200.002
november	59.375.750	43.457.656	15.918.094
december	59.381.104	43.457.656	15.923.448
poračuni	81.192.388	0	81.192.388
Skupaj	782.749.517	501.869.767	280.879.750

Tabela 12: Dovoljena masa za plače v Lekarni Ljubljana v letu 1996

v SIT

1996	Izhodiščna plača po ZRPJZ	Seštevek količnikov	Seštevek količnikov z dodatki	Masa za plače po ZRPJZ	Delovna uspešnost (3 % mase za plače	Skupna dovoljena masa plač
1	2	3	4	5=2*4	6=5*0,03	7=5+6
januar	34.170	1069,8	1284,2	43.882.342	1.316.470	45.198.812
februar	34.170	1069,8	1284,2	43.882.342	1.316.470	45.198.812
marec	34.170	1069,8	1284,2	43.882.342	1.316.470	45.198.812
april	35.558	1069,8	1284,2	45.664.861	1.369.946	47.034.807
maj	35.558	1069,8	1284,2	45.664.861	1.369.946	47.034.807
junij	35.558	1069,8	1284,2	45.664.861	1.369.946	47.034.807
julij	36.269	1069,8	1284,2	46.577.953	1.397.339	47.975.292
avgust	36.269	1069,8	1284,2	46.577.953	1.397.339	47.975.292
september	36.269	1069,8	1284,2	46.577.953	1.397.339	47.975.292
oktober	37.095	1069,8	1284,2	47.638.732	1.429.162	49.067.894
november	37.095	1069,8	1284,2	47.638.732	1.429.162	49.067.894
december	37.095	1069,8	1284,2	47.638.732	1.429.162	49.067.894
Skupaj				551.291.666	16.538.750	567.830.416

Tabela 13: Dovoljena in izplačana masa sredstev za plače v letu 1996

v SIT

1996	Masa izplačanih plač	Dovoljena masa za plače	Razlika
1	2	3	4=2-3
januar	59.284.031	45.198.812	14.085.219
februar	59.290.035	45.198.812	14.091.223
marec	59.706.729	45.198.812	14.507.917
april	59.331.796	47.034.807	12.296.989
maj	68.890.099	47.034.807	21.855.292
junij	67.268.449	47.034.807	20.233.642
julij	77.519.878	47.975.292	29.544.586
avgust	73.314.922	47.975.292	25.339.630
september	69.481.079	47.975.292	21.505.787
oktober	71.234.327	49.067.894	22.166.433
november	65.466.351	49.067.894	16.398.457
december	68.706.885	49.067.894	19.638.991
poračuni	112.154.494	0	112.154.494
Skupaj	911.649.075	567.830.415	343.818.660