



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

Revizijsko poročilo

Pravilnost poslovanja Socialno varstvenega zavoda Hrastovec



POSLANSTVO

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



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

Revizijsko poročilo

Pravilnost poslovanja Socialno varstvenega zavoda Hrastovec

Številka: 322-20/2014/36

Ljubljana, 23. marca 2016

Povzetek

Računsko sodišče je izvedlo revizijo pravilnosti poslovanja *Socialno varstvenega zavoda Hrastovec* (v nadaljevanju: zavod), ki opravlja dejavnosti socialnega varstva za odrasle in posebne oblike institucionalnega varstva za odrasle duševno in telesno prizadete osebe.

Cilj revizije je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja zavoda v letih 2013 in 2014.

Računsko sodišče je o pravilnosti poslovanja zavoda v letih 2013 in 2014 izreklo *mnenje s pridržkom*, ker je ugotovilo, da je 13 javnim uslužbencem izplačal 1.463 evrov preveč odpravnine ob upokojitvi, ker ni upošteval določb Uredbe o davčni obravnavi povračil stroškov in drugih dohodkov iz delovnega razmerja. Zavod je plačeval premije nezgodnega zavarovanja tudi za javne uslužbence, ki niso izpolnjevali pogojev iz Kolektivne pogodbe za dejavnost zdravstva in socialnega varstva Slovenije. Evidenc o opravljenem delu po podjemnih pogodbah ni vodil oziroma so bile pomanjkljive. Trem javnim uslužbencem je po podjemnih pogodbah izplačal 12.794 evrov za opravljanje del, ki sicer sodijo med njihove redne naloge iz delovnega razmerja. Pri nabavi materiala in storitev v znesku 438.944 evrov je ravnal v nasprotju z Zakonom o javnem naročanju. Ker zavod ni zagotovil verodostojnih podatkov o nabavi in porabi živil in ni izvedel popisa živil za leti 2013 in 2014 ter popisa neopredmetenih osnovnih sredstev, zemljišč in gradbenih objektov za leto 2013, je ravnal v nasprotju z Zakonom o računovodstvu.

Računsko sodišče je od zavoda zahtevalo *predložitev odzivnega poročila*, v katerem mora izkazati popravljalne ukrepe za odpravo ugotovljenih nepravilnosti, zavodu pa je podalo tudi *priporočila* za boljše poslovanje.

KAZALO

1. UVOD	7
1.1 OSNOVNI PODATKI O ZAVODU.....	7
1.2 OBRAZLOŽITEV REVIZIJE.....	9
2. UGOTOVITVE	11
2.1 STROŠKI DELA.....	11
2.1.1 Plače javnih uslužbencev	12
2.1.2 Drugi stroški dela.....	12
2.2 STROŠKI MATERIALA IN STORITEV TER NABAVA OSNOVNIH SREDSTEV	13
2.2.1 Avtorske pogodbe, podjemne pogodbe in pogodbe o sodelovanju	15
2.2.2 Nabava blaga, materiala, storitev in osnovnih sredstev.....	18
2.3 NAČRTOVANJE POSLOVANJA	21
2.4 RAVNANJE S STVARNIM PREMOŽENJEM	21
2.5 SREDSTVA V UPRAVLJANJU ZAVODA	22
2.6 NAJEMNINE.....	24
2.7 DENARNA SREDSTVA STANOVALCEV	24
2.8 PRIHODKI OD OPRAVLJANJA SOCIALNOVARSTVENIH STORITEV	25
3. MNENJE	26
4. ZAHTEVA ZA PREDLOŽITEV ODZIVNEGA POROČILA	27
5. PRIPOROČILI	29

1. UVOD

Revizijo pravilnosti poslovanja Socialno varstvenega zavoda Hrastovec v letih 2013 in 2014 smo izvedli na podlagi Zakona o računskem sodišču¹ (v nadaljevanju: ZRacS-1) in Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije². Sklep o izvedbi revizije³ je bil izdan 17. 12. 2014.

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

Cilj revizije je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja zavoda v letih 2013 in 2014.

Za doseg tega cilja smo preverili skladnost poslovanja s predpisi, ki veljajo za zavod kot posrednega uporabnika proračuna.

1.1 Osnovni podatki o zavodu

Zavod je bil leta 1993 s sklepom Vlade Republike Slovenije⁵ preoblikovan v javni socialnovarstveni zavod za opravljanje dejavnosti socialnega varstva za odrasle in za opravljanje posebne oblike institucionalnega varstva za odrasle duševno in telesno prizadete osebe. Ustanovitelj zavoda je Republika Slovenija, ustanoviteljske pravice in obveznosti pa izvršuje Vlada Republike Slovenije (v nadaljevanju: vlada). V sodni register je vpisan pri Okrožnem sodišču Maribor pod vložno številko 10013600.

¹ Uradni list RS, št. 11/01, 109/12.

² Uradni list RS, št. 91/01.

³ Št. 322-20/2014/3.

⁴ Uradni list RS, št. 43/13.

⁵ Sklep o preoblikovanju Zavoda za duševno in živčno bolne Hrastovec - Trate v javni socialno varstveni zavod, št. 022-03/93-13/1-8 z dne 27. 5. 1993, ki je bil spremenjen in dopolnjen s Sklepom o spremembah in dopolnitvah Sklepa o preoblikovanju Zavoda za duševno in živčno bolne Hrastovec - Trate v javni zavod, št. 564-02/99-1 z dne 6. 4. 2000, Sklepom o spremembah Sklepa o preoblikovanju Zavoda za duševno in živčno bolne Hrastovec - Trate v javni socialno varstveni zavod, št. 01403-13/2005/5 z dne 29. 3. 2005, Sklepom o spremembah Sklepa o preoblikovanju Zavoda za duševno in živčno bolne Hrastovec - Trate v javni socialno varstveni zavod, št. 01403-113/2009/4 z dne 25. 8. 2009 – preimenovanje zavoda (v nadaljevanju: sklep o preoblikovanju).

V skladu z Uredbo o standardni klasifikaciji dejavnosti⁶ in s sklepom o preoblikovanju zavod izvaja dejavnosti (predvsem dejavnost nastanitvene ustanove za oskrbo duševno prizadetih, duševno obolelih in zasvojenih oseb), ki so z zakonom določene kot javna služba, lahko pa opravlja tudi dodatno gospodarsko dejavnost, ki je namenjena višji kakovosti življenja in varstva odraslih duševno in telesno prizadetih oseb.

Organi zavoda so: svet zavoda, direktor, strokovni vodja in strokovni svet zavoda.

Svet zavoda je organ upravljanja, ki ga sestavlja 13 članov: sedem predstavnikov ustanoviteljice, trije predstavniki delavcev, predstavnik invalidskih organizacij ter predstavnika zakonitih zastopnikov varovancev. Svet zavoda med drugim imenuje in razrešuje direktorja zavoda s soglasjem ministra, pristojnega za socialno varstvo, po predhodnem mnenju pristojnega organa lokalne skupnosti, v kateri je sedež zavoda, sprejema statut, njegove spremembe in dopolnitve s soglasjem ustanovitelja, druge splošne akte zavoda, če jih ne sprejema direktor, program razvoja zavoda in spremlja njegovo uresničevanje, letni delovni načrt in letno poročilo o izvrševanju, finančni načrt zavoda in letno poročilo o izvrševanju, poročilo o popisu osnovnih sredstev in obveznosti do virov sredstev. Določa tudi cene storitev zavoda, odloča o uvedbi dodatnih storitev in drugih programov ter določa cene njihovih storitev in obravnava predlog akta o organizaciji in sistemizaciji delovnih mest zavoda, ki ga sprejme direktor.

Direktor organizira in vodi poslovanje, predstavlja in zastopa zavod ter odgovarja za zakonitost poslovanja, predlaga letni delovni načrt in program razvoja zavoda ter poročila o njunem izvrševanju in rezultatih poslovanja, pripravlja predloge splošnih aktov, cen socialnovarstvenih in drugih storitev, odloča o posamičnih pravicah in obveznostih ter disciplinski odgovornosti delavcev, izvršuje sklepe organov zavoda in ustanovitelja in opravlja druga dela in naloge, določene z zakonom in drugimi predpisi oziroma splošnimi akti zavoda.

Strokovni vodja organizira in vodi strokovno delo v zavodu. Imenuje in razrešuje ga svet zavoda po predhodnem mnenju strokovnega sveta.

Strokovni svet zavoda je kolegijski strokovni organ, ki obravnava vprašanja s področja strokovnega dela zavoda.

Zavod upravlja s stvarnim premoženjem v lasti Republike Slovenije, sredstva za izvajanje in razvoj dejavnosti pa pridobiva od Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije, s plačili storitev, s prodajo blaga in storitev na trgu, iz proračuna Republike Slovenije in proračuna občine za storitve in namene, določene z zakonom, s prispevki organizacij, donatorjev in iz drugih virov.

Presežek prihodkov nad odhodki, ki ga zavod ustvari z opravljanjem svoje dejavnosti, uporablja za izvajanje in razvoj dejavnosti. O načinu razpolaganja s presežkom prihodkov nad odhodki odloča svet zavoda v soglasju z ustanoviteljem, o načinu pokrivanja presežka odhodkov nad prihodki, ki nastane pri izvajanju javne službe, pa ustanovitelj na predlog sveta zavoda. Ustanovitelj odgovarja za obveznosti zavoda, ki so povezane z izvajanjem javne službe, le do višine vrednosti premoženja, pridobljenega iz javnih sredstev.

⁶ Uradni list RS, št. 69/07, 17/08.

V zavodu je bilo na dan 31. 12. 2013 zaposleno 406 javnih uslužbencev, na dan 31. 12. 2014 pa 414 javnih uslužbencev.

Za pravilnost poslovanja je odgovoren direktor. Odgovornost med drugim vključuje tudi vzpostavitev, delovanje in vzdrževanje notranjega kontroliranja, povezanega s pravilnostjo poslovanja.

Odgovorni osebi zavoda v obdobju, na katero se nanaša revizija, in med izvajanjem revizije sta bila:

- Josip Lukač, direktor, od 1. 1. 2001 do 31. 12. 2014 in
- Andreja Raduha, direktorica, od 1. 1. 2015.

1.2 Obrazložitev revizije

Pri reviziji pravilnosti poslovanja zavoda v letih 2013 in 2014 smo preverjali skladnost poslovanja s predpisi predvsem na področjih:

- obračunavanja in izplačevanja plač in drugih stroškov, povezanih z delom;
- izvajanja postopkov javnega naročanja pri nabavi materiala in storitev ter osnovnih sredstev;
- opravljanja storitev na podlagi avtorskih in podjemnih pogodb;
- določanja in izrabe letnega dopusta;
- načrtovanja poslovanja in poročanja, namenske porabe sredstev ter ravnanja s stvarnim in finančnim premoženjem in
- prihodkov od opravljanja socialnovarstvenih storitev v letih 2013 in 2014.

Pri presoji skladnosti poslovanja s predpisi na področju plač in drugih stroškov dela smo izhajali iz določil Zakona o javnih uslužbencih⁷ (v nadaljevanju: ZJU), Zakona o sistemu plač v javnem sektorju⁸ (v nadaljevanju: ZSPJS), Zakona o delovnih razmerjih⁹ (v nadaljevanju: ZDR in ZDR-1), Zakona za uravnoteženje javnih financ¹⁰ (v nadaljevanju: ZUJF), Kolektivne pogodbe za javni sektor¹¹, Kolektivne pogodbe za dejavnost zdravstva in socialnega varstva Slovenije¹² (v nadaljevanju: KPDZSV), Uredbe o napredovanju javnih uslužbencev v plačne razrede¹³, Uredbe o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbenke¹⁴, Uredbe o plačah direktorjev v javnem sektorju¹⁵, Uredbe o enotni metodologiji in obrazcih za obračun in izplačilo plač v javnem sektorju¹⁶, drugih predpisov za področje plač in drugih prejemkov zaposlenih ter notranjih aktov zavoda.

⁷ Uradni list RS, št. 63/07-UPB3, 65/08.

⁸ Uradni list RS, št. 108/09-UPB13, 13/10, 59/10, 85/10, 107/10, 46/13, 50/14.

⁹ ZDR, Uradni list RS, št. 42/02, 103/07; ZDR-1, Uradni list RS, št. 21/13 (78/13-popr.).

¹⁰ Uradni list RS, št. 40/12, 105/12, 85/14, 95/14.

¹¹ Uradni list RS, št. 57/08.

¹² Uradni list RS, št. 15/94, 19/96.

¹³ Uradni list RS, št. 51/08, 91/08, 113/09.

¹⁴ Uradni list RS, št. 53/08, 89/08.

¹⁵ Uradni list RS, št. 73/05, 103/05, 12/06, 36/06, 46/06, 77/06, 128/06, 37/07, 95/07, 112/07, 104/08, 123/08, 21/09, 61/09, 91/09, 3/10, 27/10, 45/10, 62/10, 88/10, 10/11, 45/11, 53/11, 86/11, 26/12, 41/12, 90/12, 24/13, 75/13, 79/13, 108/13, 15/14, 43/14.

¹⁶ Uradni list RS, št. 14/09, 23/09, 48/09, 113/09, 25/10, 67/10, 105/10, 45/12, 24/13, 51/13, 12/14, 24/14, 52/14, 59/14.

Pri presoji skladnosti poslovanja s predpisi na področju javnega naročanja smo upoštevali določbe Zakona o javnem naročanju¹⁷ (v nadaljevanju: ZJN-2).

Pri presoji skladnosti poslovanja s predpisi na področju opravljanja dela na podlagi avtorskih pogodb, podjetniških pogodb in študentskega dela smo upoštevali določbe ZDR, ZDR-1 in ZUJF. Z ZUJF se določajo tudi začasni ukrepi na področju plač, povračil stroškov in nekaterih drugih prejemkov zaposlenih ter za omejevanje stroškov v javnem sektorju.

Pri določanju in izrabi letnega dopusta smo upoštevali določbe ZDR, ZDR-1, ZUJF ter KPDZSV.

Presojali smo skladnost poslovanja s predpisi na področju načrtovanja, poročanja, namenske porabe sredstev ter ravnanja s stvarnim in finančnim premoženjem in pri tem upoštevali določbe Zakona o zavodih¹⁸, Zakona o javnih financah¹⁹, Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti²⁰ (v nadaljevanju: ZSPDSL), Uredbe o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti²¹ (v nadaljevanju: uredba o stvarnem premoženju) ter drugih predpisov in internih aktov zavoda.

Presojali smo tudi, ali je zavod z denarnimi sredstvi stanovalcev ravnal v skladu s Pravilnikom o ravnanju z denarnimi sredstvi stanovalcev, ki ga je sprejel svet zavoda. Na področju prihodkov od opravljenih storitev smo presojali, ali je zavod zaračunaval opravljene socialnovarstvene storitve v skladu s cenikom, pogodbami ter odločbami, pri tem pa oblikovanje cen socialnovarstvenih storitev ni bilo predmet revizije.

¹⁷ Uradni list RS, št. 12/13-UPB5, 19/14.

¹⁸ Uradni list RS, št. 12/91, 8/96.

¹⁹ Uradni list RS, št. 11/11-UPB 4 (14/13-popr.), 101/13.

²⁰ Uradni list RS, št. 86/10, 75/12, 50/14.

²¹ Uradni list RS, št. 34/11, 42/12, 24/13, 10/14.

2. UGOTOVITVE

2.1 Stroški dela

Najvišjo postavko v celotnih odhodkih predstavljajo stroški dela (64,8 odstotka v letu 2013 in 59,6 odstotka v letu 2014). Stroški dela so se v letu 2014 glede na leto poprej zmanjšali za 5,9 odstotka.

Tabela 1: Stroški dela

Stroški dela	Leto 2014 v evrih	Leto 2013 v evrih	Indeks 14/13	Delež 2014 v odstotkih	Delež 2013 v odstotkih
Plače in nadomestila plač	6.274.531	6.665.897	94	77,7	77,6
Prispevki za socialno varnost delodajalcev	1.014.782	1.160.888	87	12,6	13,5
Drugi stroški dela	787.773	759.035	104	9,7	8,9
Skupaj	8.077.086	8.585.820	94	100,0	100,0

Vir: izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov od 1. 1. do 31. 12. 2014.

Med drugimi stroški dela so izkazani: povračila stroškov prehrane med delom (150.359 evrov v letu 2013 in 161.219 evrov v letu 2014), prevoza na delo (286.061 evrov v letu 2013 in 291.130 evrov v letu 2014), regres za letni dopust (269.004 evre v letu 2013 in 223.837 evrov v letu 2014), odpravnine ob upokojitvi (41.685 evrov v letu 2013 in 50.841 evrov v letu 2014), jubilejne nagrade (6.151 evrov v letu 2013 in 8.432 evrov v letu 2014), solidarnostne pomoči (5.775 evrov v letu 2013 in 8.663 evrov v letu 2014) in v letu 2014 tudi premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja za javne uslužbence v znesku 43.651 evrov²².

²² V letu 2013 je zavod premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja za javne uslužbence v znesku 85.020 evrov izkazal med prispevki za socialno varnost delodajalcev.

2.1.1 Plače javnih uslužbencev

Plača javnega uslužbenca se v skladu z drugim odstavkom 3. člena ZSPJS določi s pogodbo o zaposlitvi, odločbo oziroma sklepom, tako da se v pogodbi določi plačni razred in druge sestavine plače v skladu z ZSPJS, predpisi in drugimi akti, izdanimi na njihovi podlagi, ter s kolektivnimi pogodbami. Plača je po določbi prvega odstavka 5. člena ZSPJS sestavljena iz osnovne plače, dela plače za delovno uspešnost in dodatkov. Osnovna plača javnega uslužbenca je v skladu s prvim odstavkom 9. člena ZSPJS določena s plačnim razredom, v katerega je uvrščeno delovno mesto, na katerega je javni uslužbenec razporejen oziroma ga je pridobil z napredovanjem. V letih 2013 in 2014 so veljale omejitve plač javnih uslužbencev glede delovne uspešnosti, ki sta jih določala Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2013 in 2014²³ in Zakon o spremembi in dopolnitvah Zakona o sistemu plač v javnem sektorju²⁴ (ZSPJS-R).

Obseg sredstev za plače za posamezno proračunsko leto se določi v finančnem načrtu uporabnika proračuna, upošteva števílo javnih uslužbencev in funkcionarjev v skladu s sprejetim programom dela, njihove osnovne plače vključno s predvidenimi napredovanji, obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti in obseg sredstev za dodatke po zakonih, podzakonskih predpisih in kolektivnih pogodbah (4. člen ZSPJS). Zavod je za plače in nadomestila plač²⁵ v letu 2013 načrtoval 2,9 odstotka manj, v letu 2014 pa 4,2 odstotka več sredstev od dejansko porabljenih v posameznem letu.

2.1.2 Drugi stroški dela

Zavod je izplačal *jubilejno nagrado* 14 javnim uslužbencem v skupnem znesku 6.151 evrov v letu 2013 in 17 javnim uslužbencem v skupnem znesku 8.432 evrov v letu 2014, *solidarnostno pomoč* osmim javnim uslužbencem v skupnem znesku 5.775 evrov v letu 2013 in 13 javnim uslužbencem v skupnem znesku 8.663 evrov v letu 2014 ter *odpravnino* osmim javnim uslužbencem v skupnem znesku 41.685 evrov v letu 2013 in sedmim javnim uslužbencem v skupnem znesku 50.841 evrov v letu 2014.

2.1.2.a Po prvem odstavku 100. člena KPDZSV zaposlenemu ob upokojitvi pripada odpravnina v višini treh povprečnih plač na zaposlenega v Republiki Sloveniji oziroma v višini treh zadnjih plač, če je to zanj ugodnejše. Zakon o dohodnini²⁶ v 7. točki prvega odstavka 44. člena določa, da se v davčno osnovo dohodka iz delovnega razmerja ne vštevja odpravnina ob upokojitvi do višine, ki jo določi vlada. Višino dohodnine, ki ni obdavčena, je vlada določila v 10. členu Uredbe o davčni obravnavi povračil stroškov in drugih dohodkov iz delovnega razmerja²⁷ v znesku 4.063 evrov. Ker je zavod kot neobdavčljivi del odpravnine upošteval znesek²⁸ treh povprečnih plač v Republiki Sloveniji za zadnje tri mesece pred upokojitvijo, ki je bil višji od neobdavčljivega zneska po tej uredbi (4.063 evrov), je šestim javnim

²³ Uradni list RS, št. 104/12, 46/13, 61/13, 82/13; razveljavil je omejitve glede delovne uspešnosti, ki jih je določal ZUJF.

²⁴ Uradni list RS, št. 46/13.

²⁵ V finančnem načrtu za leto 2013 je bilo načrtovano 6.479.000 evrov, za leto 2014 pa 6.538.000 evrov, v izkazu prihodkov in odhodkov za leto 2013 je zavod izkazal 6.665.897 evrov, za leto 2014 pa 6.274.531 evrov za plače in nadomestila plač.

²⁶ Uradni list RS, št. 13/11-UPB7, 24/12, 30/12, 75/12, 94/12, 96/13, 50/14.

²⁷ Uradni list RS, št. 140/06, 76/08.

²⁸ V obdobju, na katero se nanaša revizija, je znašal od 4.512 evrov do 4.697 evrov.

uslužbencem v letu 2013 plačal skupaj 664 evrov, sedmim javnim uslužbencem v letu 2014 pa skupaj 799 evrov preveč odpravnine ob upokojitvi.

Ukrepi zavoda

Zavod je februarja 2015 plačal prispevke za socialno varnost, ki bi jih moral obračunati ob izplačilu odpravnin.

Pojasnilo zavoda

Zavod od nekdanjih zaposlenih ni zahteval vračila preveč plačanih odpravnin, ker je šlo za napako zavoda pri obračunu odpravnin in za manjše zneske (od 99 evrov do 122 evrov).

2.1.2.b Po prvem odstavku 61.a člena KPDZSV mora delodajalec skleniti nezgodno zavarovanje za javne uslužbence, ki so pri opravljanju svojih nalog posebej izpostavljeni in ogroženi. Drugi odstavek tega člena določa, da delodajalec sklene nezgodno zavarovanje za javne uslužbence, ki opravljajo delo v patronažni službi, v reševalni službi, v službi helikopterskih prevozov, če opravljajo terensko delo, pri vzdrževanju strojev ali električnih naprav, s plini, z vnetljivimi snovmi, s kislinami ali z lugi. Po 2. členu Dogovora o realizaciji 6. člena Aneksa h Kolektivni pogodbi za dejavnost zdravstva in socialnega varstva Slovenije²⁹ mora zavod izdelati seznam javnih uslužbencev na delovnih mestih, na katerih so pri opravljanju svojih delovnih nalog posebej izpostavljeni in ogroženi. Zavod je v letu 2013 plačal premije za nezgodno zavarovanje v skupnem znesku 11.175 evrov za 432 javnih uslužbencev in v letu 2014 9.690 evrov za 439 javnih uslužbencev, ne da bi izdelal ta seznam. 25 javnih uslužbencev v letu 2013 in 26 v letu 2014, ki so zasedali delovna mesta ekonomski referent V (I), šivilja IV, finančno-računovodski delavec V, strokovni vodja, kadrovik VII/2 (II), višji strokovni sodelavec v splošnih službah VI, strokovni sodelavec (javna naročila, kakovost, varno delo) VII/1, ekonom V, namestnik direktorja, pomočnik direktorja, direktor, tajnica direktorja V, vodja II – vodja finančno-računovodske službe, vodja II – vodja službe psihosocialne skrbi, strokovni sodelavec VII/2 (III), finančnik VII/2 (II), vodja VIII in finančnik VI, ni izpolnjevalo pogojev iz 61.a člena KPDZSV, zato plačilo premije nezgodnega zavarovanja v skupnem znesku 1.264 evrov za obe leti za navedene uslužbence predstavlja kršitev določbe tretjega odstavka 16. člena ZJU, ki določa, da delodajalec ne sme javnemu uslužbencu zagotavljati pravic v večjem obsegu, kot je določeno z zakonom, podzakonskim predpisom ali kolektivno pogodbo, če bi s tem obremenil javna sredstva.

Ukrepi zavoda

Zavod je aprila 2015 izdelal seznam javnih uslužbencev na delovnih mestih, na katerih so pri opravljanju svojih delovnih nalog posebej izpostavljeni in ogroženi, preostalih pa prenehal plačevati premije nezgodnega zavarovanja.

2.2 Stroški materiala in storitev ter nabava osnovnih sredstev

Stroški blaga, materiala in storitev so znašali 3.731.674 evrov ali 28,2 odstotka vseh odhodkov v letu 2013 in 4.414.221 evrov ali 32,6 odstotka vseh odhodkov v letu 2014.

²⁹ Na podlagi 21. člena Aneksa h kolektivni pogodbi za dejavnost zdravstva in socialnega varstva (Uradni list RS, št. 76/98) so ga sklenili reprezentativni sindikati in pristojni ministrstvu 25. 5. 1999.

Tabela 2: Stroški blaga, materiala in storitev

Stroški blaga, materiala in storitev	Leto 2014 v evrih	Leto 2013 v evrih	Indeks 14/13	Delež 2014 v odstotkih	Delež 2013 v odstotkih
Stroški materiala	3.184.963	2.649.377	120	72,2	71,0
Stroški storitev	1.229.258	1.082.297	114	27,8	29,0
Skupaj	4.414.221	3.731.674	118	100,0	100,0

Vir: izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov od 1. 1. do 31. 12. 2014.

V *stroških materiala* največji delež predstavljajo stroški živil (38,1 odstotka v letu 2013 in 34,5 odstotka v letu 2014), ki so se leta 2014 glede na leto poprej povečali za 9 odstotkov, sledijo pa stroški kuriva in ogrevanja (16,2 odstotka v letu 2013 in 13,9 odstotka v letu 2014), ki so se v letu 2014 glede na leto poprej povečali za 3,3 odstotka, stroški materiala za vzdrževanje (8,4 odstotka v letu 2013 in 14,7 odstotka v letu 2014), ki so se v letu 2014 glede na leto poprej povečali za 109,6 odstotka, in stroški električne energije (7,4 odstotka v letu 2013 in 5,9 odstotka v letu 2014), ki so se v letu 2014 glede na leto poprej zmanjšali za 4,5 odstotka.

Stroški živil so v letu 2012 znašali 939.811 evrov, v letu 2013 so znašali 1.008.094 evrov, v letu 2014 pa 1.098.266 evrov (indeks povečanja od leta 2012 do leta 2014 je 117). Izdaja živil iz skladišča v kuhinjo ali neposredno oddelčnim enotam zavoda je po mesecih zelo nihala, in sicer v letu 2012 od najmanj 54.553 evrov do največ 117.926 evrov, v letu 2013 od najmanj 59.215 evrov do največ 116.835 evrov in v letu 2014 od najmanj 74.284 evrov do največ 119.027 evrov.

2.2.a Na podlagi 46. člena Pravilnika o računovodstvu³⁰ je zavod živila takoj ob nakupu prenesel v uporabo in hkrati bremenil stroške po nabavni vrednosti. Stroški živil so se po posameznih mesecih precej razlikovali. Iz primerjave podatkov za november 2013 in 2014 o najbolj verjetnem znesku za stroške živil³¹ izhaja, da je tako ocenjena vrednost, ki znaša 78.590 evrov, za 5.418 evrov (6 odstotkov) manjša od povprečnih mesečnih stroškov živil v letu 2013, ki so znašali 84.008 evrov. Za november 2014 ocenjena vrednost znaša 73.641 evrov, to je za 17.881 evrov (skoraj 20 odstotkov) manj, kot so povprečni mesečni stroški živil v letu 2014 (91.522 evrov). Zavod na področju ravnanja z živilo ni vzpostavil ustreznih evidenc nabave in porabe, kar je v nasprotju s 7. členom Zakona o računovodstvu³² (v nadaljevanju: ZR), ki določa, da je treba poleg temeljnih knjig obvezno voditi tudi pomožne knjige³³, če verodostojni podatki niso zagotovljeni drugače. Zavod ni izvedel popisa živil, kar je v nasprotju s 36. členom ZR, ki določa, da pravne osebe ob koncu leta obvezno usklajujejo stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev z dejanskim stanjem, ugotovljenim s popisom.

Največ *stroškov storitev* se nanaša na stroške tekočega in investicijskega vzdrževanja (31,1 odstotka v letu 2013 in 33,2 odstotka v letu 2014), ki so se v letu 2014 glede na leto poprej povečali za

³⁰ Sprejel ga je svet zavoda 28. 2. 2001.

³¹ Izračunanem na podlagi števila pripravljenih obrokov, normativov porabe živil ter ocene porabe dodatkov, začimb in sadja ter kala.

³² Uradni list RS, št. 23/99.

³³ Pomožne knjige so analitične evidence in druge pomožne knjige, ki dopolnjujejo konte glavne knjige.

21,5 odstotka, stroške najemnin in zakupnin za stanovanjske objekte (14,3 odstotka v letu 2013 in 11,5 odstotka v letu 2014), ki so se v letu 2014 glede na leto poprej zmanjšali za 8,7 odstotka, stroške zdravstvenih storitev za stanovalce, ki jih ne krije Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije (10,3 odstotka v letu 2013 in 8,7 odstotka v letu 2014), ki so se v letu 2014 glede na leto poprej zmanjšali za 3,8 odstotka, in stroške avtorskih in podjemnih pogodb (7,2 odstotka v letu 2013 in 7,1 odstotka v letu 2014), ki so se v letu 2014 glede na leto poprej povečali za 11,6 odstotka.

Naložbe v nova neopredmetena sredstva so leta 2013 znašale 11.929 evrov (računalniški programi in druga neopredmetena osnovna sredstva), leta 2014 pa 4.573 evrov (računalniški programi). V letu 2013 so naložbe v nepremičnine znašale 581.430 evrov, od tega v zgradbe 15.932 evrov (nadgradnja v Trnovski vasi), 300.000 evrov za nakup hiše v Mariboru iz lastnih sredstev in 6.842 evrov v čistilno napravo Apače 2. Zavod je v letu 2013 od Ministrstva za delo, družino in socialne zadeve³⁴ (v nadaljevanju: ministrstvo) prevzel v brezplačno uporabo tudi depandanso v vrednosti 258.656 evrov. V letu 2014 naložb v nepremičnine ni bilo.

V letu 2013 je zavod nabavil opremo in druga opredmetena osnovna sredstva v znesku 194.595 evrov, od tega se 19.835 evrov nanaša na računalniško opremo, 50.986 evrov na stroje in naprave, 87.728 evrov na ostalo opremo, 12.278 evrov na opremo za transport ter 23.768 evrov na drobni inventar (telekomunikacijska in druga oprema). V letu 2014 je zavod nabavil opremo in druga opredmetena osnovna sredstva v znesku 506.030 evrov, od tega se 243.191 evrov nanaša na računalniško opremo, stroje in naprave, 104.984 evrov na opremo za transport ter 157.855 evrov na drobni inventar.

2.2.1 Avtorske pogodbe, podjemne pogodbe in pogodbe o sodelovanju

Zavod je v letih 2013 in 2014 sklepal podjemne pogodbe s fizičnimi osebami za opravljanje vzdrževalnih del in predvsem za opravljanje zdravstvenih storitev ter pogodbe o strokovnem sodelovanju oziroma pogodbe o svetovalnih storitvah s samostojnimi podjetniki in koncesionarji za opravljanje zdravstvenih storitev. Med stroški storitev je zavod izkazal stroške opravljenega dela na podlagi podjemnih pogodb, ki so skupaj s prispevki in davki znašali 76.290 evrov v letu 2013 in 85.194 evrov v letu 2014, ter stroške opravljenega dela na podlagi pogodb o strokovnem sodelovanju oziroma pogodb o svetovalnih storitvah, ki so znašali 96.859 evrov v letu 2013 in 91.259 evrov v letu 2014.

Avtorski honorarji so skupaj s prispevki in davki znašali 1.405 evrov v letu 2013 ter 1.504 evre v letu 2014, v obeh letih gre za avtorsko pogodbo z zunanjo izvajalko za izdelavo analize poslovanja zavoda.

³⁴ Ministrstvo je z dnem 20. 3. 2013 na podlagi Zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o Vladi Republike Slovenije (ZVRS-G, Uradni list RS, št. 21/13) nadaljevalo z delom kot Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti. Na podlagi Zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o Vladi Republike Slovenije (ZVRS-H, Uradni list RS, št. 65/14) je 18. 9. 2014 del delovnega področja Ministrstva za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti prešel v pristojnost Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo.

Po uveljavitvi ZUJF³⁵ lahko v primeru opravljanja zdravstvenih storitev zdravstveni delavec, ki je v delovnem razmerju v javnem zdravstvenem zavodu, opravlja zdravstvene storitve pri drugem javnem zdravstvenem zavodu oziroma pri drugi pravni ali fizični osebi, ki opravlja zdravstveno dejavnost, le na podlagi pisnega soglasja. Za javne zdravstvene zavode, katerih ustanovitelj je država, izda soglasje svet javnega zdravstvenega zavoda s predhodnim soglasjem ministra, pristojnega za zdravje, za javne zdravstvene zavode, katerih ustanovitelj je občina ali mesto, izda soglasje svet javnega zdravstvenega zavoda s predhodnim soglasjem župana (prvi odstavek 53.b člena ZZDej). Ugotovili smo, da sedem zdravnikov, ki so v letih 2013 in 2014 opravljali zdravstvene storitve po podjemnih pogodbah ali pogodbah o strokovnem sodelovanju oziroma pogodbah o svetovalnih storitvah³⁶ in so bili zaposleni v javnem zdravstvenem zavodu, ni imelo ustreznega soglasja za delo po podjemni pogodbi ali pa soglasja ni imelo. Štirje zdravniki soglasja niso imeli za celotno obdobje dela v letih 2013 in 2014, soglasje enega zdravnika ni bilo ustrezno, ker je bilo brez predhodnega soglasja županov in brez števila ur (od teh petih zdravnikov so štirje zdravniki delali več ur na teden, kot bi lahko glede na pridobljeno soglasje, če upoštevamo ure, ki so jih dobili plačane v posameznem mesecu), dva zdravnika pa soglasja³⁷ nista imela. Takšno ravnanje ni v skladu s prvim odstavkom 53.b člena ZZDej, po katerem lahko zdravstveni delavec, ki je v delovnem razmerju v javnem zdravstvenem zavodu, opravlja zdravstvene storitve pri drugem javnem zdravstvenem zavodu oziroma pri drugi pravni ali fizični osebi, ki opravlja zdravstveno dejavnost, le na podlagi pisnega soglasja sveta javnega zdravstvenega zavoda s predhodnim soglasjem ministra, pristojnega za zdravje, oziroma župana.

Na podlagi sklenjenih podjemnih pogodb je bilo izvajalcem obračunano in izplačano 56.588 evrov³⁸ v letu 2013 in 63.398 evrov v letu 2014, in sicer za opravljanje zdravstvenih storitev 44.201 evro v letu 2013 in 50.198 evrov v letu 2014 ter za opravljanje vzdrževalnih del 12.387 evrov v letu 2013 in 13.200 evrov v letu 2014. Na podlagi sklenjenih pogodb o strokovnem sodelovanju oziroma pogodb o svetovalnih storitvah³⁹ je zavod obračunal in izplačal za zdravstvene storitve 96.859 evrov v letu 2013 in 91.259 evrov v letu 2014, in sicer za zdravstvene storitve s področja splošne medicine 63.259 evrov v letu 2013 in prav toliko v letu 2014 ter za psihiatrično ambulantno obravnavo stanovalcev 33.600 evrov v letu 2013 in 28.000 evrov v letu 2014.

V letih 2013 in 2014 so po teh pogodbah opravljali vzdrževalna dela štirje izvajalci, dela zobozdravstvenega asistenta ena izvajalka in zdravstvene storitve 10 izvajalcev.

³⁵ ZUJF v 19. členu določa, da se v Zakonu o zdravstveni dejavnosti (v nadaljevanju: ZZDej; Uradni list RS, št. 23/05-UPB2, 23/08, 14/13) dodajo novi 53.a člen, 53.b člen, 53.c člen in 53.č člen.

³⁶ Ker gre za pogodbe, sklenjene z zdravniki oziroma zdravniki samostojnimi podjetniki, ki so bili v delovnem razmerju v javnem zdravstvenem zavodu, po vsebini vse pogodbe obravnavamo kot podjemne pogodbe, za katere veljajo določbe ZZDej.

³⁷ Samo ena zdravnica je imela soglasje za večino časa v letih 2013 in 2014 in je tudi na teden opravila toliko ur, za kolikor je pridobila soglasje.

³⁸ Bruto znesek brez prispevkov in posebnega davka na določene prejemke.

³⁹ Zavod je sklepal pogodbe o strokovnem sodelovanju in pogodbe o svetovalnih storitvah, vendar smo ugotovili, da se je opravljeno delo v vseh primerih nanašalo na zdravstvene storitve.

2.2.1.a Zavod evidenc o opravljenem delu po pogodbah ni vodil oziroma so bile pomanjkljive:

- pri pregledu mesečnih obračunov opravljenih zdravstvenih storitev po podjemnih pogodbah in pogodbah o strokovnem sodelovanju oziroma pogodbah o svetovalnih storitvah smo ugotovili, da zavod ni vodil evidenc o opravljenem delu po pogodbah, zato za osem (od desetih) izvajalcev zdravstvenih storitev ni bilo mogoče potrditi, da je bilo delo opravljeno v obračunanem in izplačanem obsegu; zavod je imel v letu 2013 z dvema izvajalcema zdravstvenih storitev sklenjeni po dve pogodbi, z enim izvajalcem v obdobju od 1. 1. do 30. 6. 2013 tri pogodbe ter od 1. 7. do 31. 12. 2013 dve pogodbi ter v letu 2014 s tremi izvajalci zdravstvenih storitev po dve pogodbi; iz evidenc ni razvidno, koliko ur so izvajalci opravili po posamezni pogodbi⁴⁰; zavod jim je mesečno obračunaval in izplačeval največje možno število ur, določeno v pogodbah;

Ukrepi zavoda

Zavod je v juniju 2015 začel voditi evidence o opravljenem delu zdravnikov in v pogodbah določil ure dela posameznega izvajalca.

- za izvajalko, ki je opravljala dela zobozdravstvenega asistenta v obdobju od 1. 1. 2013 do 28. 2. 2014 in je bila hkrati zaposlena v zavodu⁴¹, je zavod vodil dnevno evidenco o opravljenem delu, vendar brez navedbe ur, zato ni bilo mogoče preveriti, ali je bilo delo po pogodbi opravljeno izven rednega delovnega časa;
- zavod ni vodil evidence o opravljenem delu zunanjega izvajalca vzdrževalnih del v letih 2013 in 2014, brez ustreznega dokazila, da je bilo delo dejansko opravljeno, mu je mesečno obračunal in izplačal pavšalni znesek, določen v pogodbi⁴².

Ukrepi zavoda

Zavod je v letu 2015 vzpostavil evidenco opravljenih ur dela in izplačilo izvedel glede na opravljene ure. 31. 12. 2015 je izvajalca odjavil iz zavarovanja za primer nesreče pri delu in poklicne bolezni.

2.2.1.b Zavod je za opravljanje vzdrževalnih del na gradu na Tratah s tremi javnimi uslužbenci sklenil podjemne pogodbe in jim mesečno plačeval pavšalne zneske, čeprav je iz opisov del njihovih delovnih mest razvidno, da so tovrstna dela sodila med redne naloge iz delovnega razmerja, za kar so javni uslužbenci prejeli plačo. Zavod tudi ni vodil ustreznih evidenc, iz katerih bi bilo razvidno, ali je bilo delo

⁴⁰ Zavod je vodil natančne evidence o opravljenem delu za dva zdravnika (vsak je delal po eni podjemni pogodbi v letih 2013 in 2014), ki sta v letih 2013 in 2014 prejela manjše zneske, in sicer en zdravnik 4.920 evrov in ena zdravnica 4.470 evrov. Za preostalih osem izvajalcev, ki so prejeli višje zneske, zavod evidenc ni vodil, izvajalcem so bili v letih 2013 in 2014 skupaj izplačani naslednji zneski: koncesionarju po več pogodbah 52.859 evrov; dvema zdravnikoma, vsakemu po dveh pogodbah v letih 2013 in 2014, 43.258 evrov; zdravniku samostojnemu podjetniku, zaposlenemu pri koncesionarju, 28.800 evrov, štirim zdravnikom vsakemu po eni pogodbi v letih 2013 in 2014 pa 36.800 evrov in 31.200 evrov oziroma 18.432 evrov in 17.526 evrov.

⁴¹ Izvajalka ni bila zaposlena na delovnem mestu zdravstvenega delavca v zavodu, ampak na delovnem mestu bolničar/negovalca na področju socialnega varstva in je v letih 2013 in 2014 skupaj prejela 995 evrov.

⁴² Zunanji izvajalec vzdrževalnih del pa je opravljal hišniška in vzdrževalna dela na Malih Kopah in v letih 2013 in 2014 prejel skupaj 12.793 evrov.

opravljeno oziroma ali je bilo opravljeno izven rednega delovnega časa⁴³:

- javnemu uslužbencu na delovnem mestu strokovni sodelavec (javna naročila, kakovost, varno delo) VII/1 je zavod za opravljena vzdrževalna dela na gradu na Tratah v novembru 2013 obračunal in izplačal tako delo preko polnega delovnega časa (270 evrov bruto) kot tudi plačilo po podjemni pogodbi (258 evrov); javni uslužbenec, ki je vzdrževalna dela opravljal v okviru delovnega razmerja oziroma nadur⁴⁴, je to delo opravljal tudi na podlagi podjemnih pogodb, sklenjenih z zavodom 30. 12. 2012 in 30. 12. 2013, ki sta določali, da javni uslužbenec kot prevzemnik del za 200 evrov neto na mesec opravlja vzdrževalna dela na gradu na Tratah, nadzor objekta in zagotavlja varnost v letih 2013 in 2014; pogodba je bila avgusta 2014 sporazumno prekinjena; zavod je za vzdrževalna dela po podjemnih pogodbah plačal v obeh letih skupaj 5.022 evrov; dela, ki jih je javni uslužbenec opravljal po podjemnih pogodbah, so navedena tudi v opisu del njegovega delovnega mesta (pregledi stavb in poslovnih prostorov ter nadzor in vodenje dela vzdrževalne službe, tako na sedežu zavoda kot tudi zunanjih enotah);
- javnima uslužbencema na delovnem mestu vzdrževalec IV (I) in čistilka II je zavod za opravljena dela na gradu na Tratah po podjemnih pogodbah v letih 2013 in 2014 obračunal in izplačal skupno 7.772 evrov; dela, ki sta jih zaposlena opravljala po podjemnih pogodbah, sodijo med naloge iz delovnega razmerja po pogodbi o zaposlitvi, saj je iz opisa del razvidno, da med naloge vzdrževalca IV (I) sodi tudi vzdrževanje zgradb in okolice poslovnih prostorov zavoda in gradu na Tratah, med naloge čistilke II pa tudi čiščenje in urejanje okolice ter pomoč pri delu vzdrževalcev, delo pa se opravlja na sedežu in dislociranih enotah zavoda.

Ukrepi zavoda

Zavod je v letu 2015 vzpostavil evidenco opravljenih ur dela in izplačilo izvedel glede na opravljene ure. Javna uslužbenca sta v letu 2015 delo po podjemni pogodbi opravljala izven rednega delovnega časa. Zavod v letu 2016 za navedena dela ni več sklenil podjemne pogodbe za vzdrževalna dela. Javna uslužbenca sta bila z 31. 12. 2015 odjavljena iz zavarovanja za primer nesreče pri delu in poklicne bolezni.

2.2.2 Nabava blaga, materiala, storitev in osnovnih sredstev

Blago, material, storitve in osnovna sredstva je zavod v letu 2013 naročal pri 449 dobaviteljih, s katerimi je ustvaril promet v znesku 4.130.180 evrov, v letu 2014 pa pri 477 dobaviteljih, s katerimi je ustvaril promet v znesku 4.590.684 evrov⁴⁵. Preverili smo pravilnost postopkov izbire dobaviteljev materiala in osnovnih sredstev ter izvajalcev storitev glede na določila ZJN-2 ter obstoj podlag za izplačila.

⁴³ Izvajalci vzdrževalnih del, ki so bili zaposleni v zavodu, so imeli v podjemnih pogodbah določeno opravljanje vzdrževalnih del na gradu na Tratah, v katerem zavod nič več ne opravlja svoje dejavnosti in nima nameščenih stanovalcev. Z enim od izvajalcev vzdrževalnih del je zavod podjemno pogodbo 31. 7. 2014 prekinil in 1. 8. 2014 sklenili pogodbo z drugim zaposlenim javnim uslužbencem. Trije izvajalci vzdrževalnih del, ki so bili zaposleni v zavodu, so v letih 2013 in 2014 skupaj prejeli po 6.397 evrov oziroma 5.022 evrov oziroma 1.375 evrov.

⁴⁴ Zavod je javnemu uslužbencu za november 2013 odredil 20 ur nadurnega dela za vzdrževalna dela na gradu na Tratah.

⁴⁵ Zneska za obe leti vsebujeta DDV.

Zavod je v letih 2013 in 2014 izvajal nabave po dveh javnih naročilih iz leta 2011, enajstih javnih naročilih iz leta 2012, štirih javnih naročilih iz leta 2013 in šestnajstih javnih naročilih iz leta 2014. V nekaterih primerih, kjer so vrednosti naročila pod 20.000 evrov brez DDV, pa je zavod izvajal naročila po predhodnem zbiranju ponudb. Stroški materiala in storitev (brez stroškov podjetnih in avtorskih pogodb, službenih potovanj, izobraževanj in najemnin za stanovanja) so v letu 2013 znašali 3.653.979 evrov, v letu 2014 pa 4.327.523 evrov. Za nabave osnovnih sredstev je zavod v letu 2013 porabil 787.954 evrov, v letu 2014 pa 510.603 evre.

2.2.2.a Zavod izvajalcev storitev mobilne telefonije in dobaviteljev goriva in zdravil v letih 2013 in 2014 ni izbral po predhodno izvedenem ustreznem postopku javnega naročanja, s čimer je kršil prvi odstavek 24. člena ZJN-2, ki določa postopke, po katerih naročnik izvede javno naročanje:

- zavod je pri družbi Telekom Slovenije, d. d. nabavil storitve mobilne telefonije v znesku 21.047 evrov v letu 2013 in v znesku 24.197 evrov brez DDV v letu 2014;

Ukrep zavoda

Zavod je v letu 2015 kot naročnik pristopil k skupnemu javnemu naročilu za storitve mobilne telefonije in nakup mobilnih aparatov ter prenosa podatkov z uporabo mobilnega operaterja in nakup opreme za prenos podatkov, ki ga je izvedlo Ministrstvo za javno upravo.

- zavod je pri družbi Petrol, d. d., Ljubljana (v nadaljevanju: družba Petrol) nabavil gorivo v znesku 48.597 evrov brez DDV v letu 2013 in v znesku 45.733 evrov brez DDV v letu 2014;

Pojasnilo zavoda

Zavod poleg centralne lokacije deluje v 11 zunanjih enotah, vsaka ima osebno vozilo, namenjeno vsakodnevni uporabi zaposlenih, predvsem pa za prevoze stanovalcev. Zunanje enote so razpršene na različnih lokacijah, večinoma oddaljenih od večjih krajev, pretežno le z enim ponudnikom goriva za osebna vozila. Zavod zato gorivo kupuje na najbližjih bencinskih servisih, to je pri družbi Petrol, ki ima najbolj razvejano mrežo bencinskih servisov na območju delovanja zavoda in je za nekatere zunanje enote tudi edini bencinski servis v primerni oddaljenosti.

Ukrep zavoda

Zavod je v letu 2015 kot naročnik pristopil k skupnemu javnemu naročilu za nakup goriva na bencinskih servisih: neosvinčeni motorni bencin super, neosvinčeni motorni bencin super plus, dizelsko gorivo in avtoplin ter nakup določenih izdelkov za nego in vzdrževanje vozil in osnovnih nadomestnih delov na bencinskih servisih dobaviteljev v Republiki Sloveniji, ki ga je izvedlo Ministrstvo za javno upravo. Na tej podlagi je za nakup goriva na bencinskih servisih sklenil pogodbi z dvema dobaviteljema.

- zavod je pri Javnem zdravstvenem zavodu Mariborske lekarne Maribor (v nadaljevanju: Mariborske lekarne) nabavil zdravila in ločeno zaračunljiv material (ampulirana zdravila) v skupnem znesku 54.462 evrov brez DDV v letu 2013 in v skupnem znesku 108.844 evrov brez DDV v letu 2014⁴⁶.

⁴⁶ Zavod je v letu 2013 nabavil zdravila v znesku 12.555 evrov in ampulirana zdravila v znesku 41.907 evrov ter v letu 2014 zdravila v znesku 20.676 evrov in ampulirana zdravila v znesku 88.168 evrov.

Pojasnilo zavoda

Zavod nabavlja zdravila pri Mariborskih lekarnah v enoti Lenart, ki je zavodu najbližja. S tem poskuša zmanjšati tveganja, povezana z nepravilnim transportom zdravil, in stroške transporta. Zdravila običajno naroča enkrat mesečno, po potrebi pa tudi večkrat. Po izkušnjah zavoda ni mogoče načrtovati letne porabe ampuliranih zdravil, saj se stanovalci zavoda in njihove potrebe nenehno spreminjajo. Zavod zato naroča ampulirana zdravila na krajši rok in v manjših količinah, s čimer želi zmanjšati stroške nabave in hkrati stroške odvoza in uničenja neuporabnih zdravil.

2.2.2.b Pri naročanju laboratorijskih in mikrobioloških storitev ter storitev izvajanja strokovnega nadzora nad zdravstveno ustreznostjo pitne vode, kopalne vode in živil, ki so uvrščene med storitve s Seznama storitev B, zavod ni ravnal v skladu z drugim odstavkom 20. člena ZJN-2, ker ob oddaji naročil ni ustrezno opredelil predmeta naročila oziroma izdelal ustreznih tehničnih specifikacij in ni spoštoval pravil glede objave obvestil o oddaji naročila:

- zavod je pri različnih izvajalcih⁴⁷ naročil laboratorijske in mikrobiološke storitve v skupnem znesku 40.701 evro v letu 2013 in v skupnem znesku 46.294 evrov⁴⁸ v letu 2014;

Pojasnilo zavoda

Laboratorij ZD Lenart opravlja za zavod osnovne preiskave krvi, urina in blata. Zavod je v letu 2012 poizvedoval po cenah v treh različnih laboratorijih in izbral ZD Lenart. Laboratorij UKC Maribor opravlja za zavod zahtevnejše krvne preiskave, ki jih ZD Lenart ne opravlja, laboratorij SB Murska Sobota pa osnovne preiskave krvi, urina in blata ter tudi nekatere zahtevnejše krvne preiskave predvsem za dislocirano bivalno enoto Center starejših Hodoš. ZZV Maribor in NLZOH⁴⁹ za zavod opravljata preiskave blata in urina glede bakterije ESBL, preiskave bakterije MRSA, preiskave blata na črevesne patogene bakterije, viruse in parazite.

- zavod je v letu 2013 z ZZV Maribor sklenil pogodbo o izvedbi strokovnega nadzora nad zdravstveno ustreznostjo pitne vode, kopalne vode in živil v skupnem znesku 23.113 evrov brez DDV; v letu 2014 je enake storitve naročil pri NLZOH z naročilnicami v skupnem znesku 25.956 evrov brez DDV.

⁴⁷ Zavod je v letu 2013 naročal laboratorijske in mikrobiološke storitve pri Zdravstvenem domu Lenart (v nadaljevanju: ZD Lenart), in sicer 38,6 odstotka, Univerzitetnem kliničnem centru Maribor (v nadaljevanju: UKC Maribor) 29,8 odstotka, Zavodu za zdravstveno varstvo Maribor (v nadaljevanju: ZZV Maribor) 22 odstotkov in Splošni bolnišnici Murska Sobota (v nadaljevanju: SB Murska Sobota), Zavodu za zdravstveno varstvo Murska Sobota ter Univerzi v Ljubljani – Medicinski fakulteti skupaj 9,6 odstotka ter v letu 2014 pri ZD Lenart 37,4 odstotka, Nacionalnem laboratoriju za zdravje, okolje in hrano (v nadaljevanju: NLZOH) 30,2 odstotka, UKC Maribor 24,8 odstotka in SB Murska Sobota ter Zdravstvenem domu Adolfa Drolca 7,6 odstotka.

⁴⁸ Zneska ne vsebujeta DDV, ker so te storitve oproščene plačila DDV.

⁴⁹ Vlada je 25. 7. 2013 sprejela sklep o ustanovitvi NLZOH s sedežem v Mariboru. Skladno s sklepom vlade je ZZV Maribor prenehal obstajati s 1. 1. 2014, ko so se tudi prenesle vse pogodbene obveznosti in pravice na NLZOH.

2.3 Načrtovanje poslovanja

Svet zavoda je za leti 2013 in 2014 sprejel smernice dela in razvoja⁵⁰, finančni načrt⁵¹, letno poročilo⁵² in kot priloge letnega poročila tudi plan investicijsko-vzdrževalnih del ter poročilo o doseženih ciljih in rezultatih ter izjavo o oceni notranjega nadzora javnih financ.

Za leto 2013 je zavod načrtoval investicije in vzdrževalna dela v skupnem znesku 2.615.761 evrov (od tega vzdrževalna dela 265.000 evrov), pri čemer je izhajal iz razpoložljivih sredstev, ki so jih predstavljala neporabljena amortizacija iz preteklih let v znesku 1.450.761 evrov, predvidena amortizacija tekočega leta 2013 v znesku 900.000 evrov in druga razpoložljiva sredstva tekočega leta 2013 (prihodki leta 2013) v znesku 265.000 evrov. Načrt nabav za leto 2013 je bil realiziran v znesku 529.299 evrov, to je 23-odstotno, v enakem znesku se je povečala nabavna vrednost osnovnih sredstev v glavni knjigi zavoda. Izjema je le povečanje nabavne vrednosti gradbenih objektov za 258.656 evrov, ki se nanaša na uskladitev sredstev, danih v upravljanje, po pogodbi med ministrstvom in zavodom o prenosu investicije v uporabo in upravljanje⁵³. Gre za obnovo objekta A in veznega trakta objekta AB v zavodu na Tratah, ki jo je od leta 2004 do leta 2012 financiralo ministrstvo. Za investicijsko in tekoče vzdrževanje objektov in opreme je zavod v letu 2013 porabil 336.369 evrov, to je 71.369 evrov ali 27 odstotkov več, kot je načrtoval.

Za leto 2014 je zavod tako kot v letu 2013 v okviru razpoložljivih sredstev načrtoval investicijska vlaganja in vzdrževalna dela v znesku 2.882.868 evrov. Dejanska realizacija investicijskih vlaganj v letu 2014 je znašala 510.603 evre. Za leto 2014 je zavod načrtoval investicijsko-vzdrževalna dela v znesku 300.000 evrov, dejansko je porabil 408.641 evrov.

2.4 Ravnanje s stvarnim premoženjem

V Odloku o načrtu ravnanja s stvarnim premoženjem države za organe državne uprave, pravosodne organe, javne zavode, javne gospodarske zavode, javne agencije in javne sklade za leto 2013⁵⁴ so v preglednici 8 (Načrt razpolaganja z zemljišči v upravljanju organov državne uprave, pravosodnih organov ter javnih zavodov, javnih gospodarskih zavodov, javnih agencij in javnih skladov, katerih ustanoviteljica je Republika Slovenija) navedene tudi nepremičnine zavoda, in sicer:

- parcelna številka 127, k. o. Zgornja Voličina 553, v orientacijski vrednosti 4.000 evrov, metoda razpolaganja: neposredna pogodba, ekonomska utemeljenost: ureditev lastništva; nepremičnina, ki v naravi predstavlja pašnik v izmeri 333 kvadratnih metrov, je bila prodana s pogodbo⁵⁵, sklenjeno med vlado, ki jo je zastopala ministrica za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti, in zavodom; v skladu s 23. členom ZSPDSLS in s 40. členom uredbe o stvarnem premoženju je zavod izbral metodo neposredne pogodbe, namero o sklenitvi neposredne pogodbe je zavod objavil na svoji spletni strani 12. 7. 2013; nepremičnino je 19. 6. 2013 ocenil sodni cenilec in izvedenec, in sicer v znesku 4.997 evrov, kar je enako pogodbeni vrednosti;

⁵⁰ Smernice dela in razvoja za leto 2013, januar 2013 in Smernice dela in razvoja za leto 2014, januar 2014.

⁵¹ Finančni načrt za leto 2013 z dne 22. 4. 2013, Finančni načrt za leto 2014 je svet zavoda sprejel 6. 8. 2014.

⁵² Letno poročilo za leto 2013 z dne 21. 2. 2014 in Letno poročilo za leto 2014 z dne 23. 2. 2015.

⁵³ Št. 37002-28/2004/279 z dne 10. 7. 2013

⁵⁴ Uradni list RS, št. 101/12.

⁵⁵ Št. 478-37/2013/4 z dne 4. 9. 2013.

- parcelne številke 1S grad na Tratah, denacionalizacijski postopek/kulturni spomenik, ocenjena orientacijska vrednost 60.166 evrov; 2S vratarica s pisarnami, ocenjena orientacijska vrednost 60.166 evrov; 3S objekt, ki je že odstranjen, ocenjena orientacijska vrednost 36.291 evrov in 27/2 gospodarsko poslopje, ocenjena orientacijska vrednost 82.222 evrov, vse k. o. Trate 568, metoda razpolaganja: javna dražba, ekonomska utemeljenost: se ne uporablja; zavod je leta 2004 izpraznil grad na Tratah in večkrat zaprosil pristojno ministrstvo, da bi prevzelo grad v upravljanje, ker ima z njim stroške; javna dražba ali prenos na drugega upravljavca še nista bila izvedena.

V Odloku o načrtu ravnanja s stvarnim premoženjem države za organe državne uprave, pravosodne organe, javne zavode, javne gospodarske zavode, javne agencije in javne sklade za leto 2014⁵⁶ so:

- v načrtu razpolaganja z zemljišči enake parcelne številke kot v letu 2013 razen pašnika, prodanega v letu 2013;
- v načrtu pridobivanja nepremičnega premoženja za leto 2014 je navedena stavba v velikosti 500 kvadratnih metrov v Lenartu, katere nakup pa ni bil uresničen; namesto te nepremičnine je zavod (za 300.000 evrov) za potrebe stanovalcev zavoda kupil stavbo v Mariboru; kupoprodajno pogodbo⁵⁷ so sklenili vlada v imenu Republike Slovenije in zavod kot kupec ter lastnik kot prodajalec; gre za večjo dvodružinsko hišo, v kateri je zavod svojim varovancem zagotovil primerne prostore v dislocirani enoti v Mariboru s preselitvijo iz neustreznih najetih prostorov; svet zavoda je 25. 2. 2013 sprejel načrt investicijsko-vzdrževalnih del, v katerem je bil predviden tudi nakup objekta v Mariboru; nakup hiše je 12. 9. 2013 s sklepom⁵⁸ v skladu s prvo alinejo drugega odstavka 18. člena Uredbe o enotni metodologiji za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ⁵⁹ odobrilo pristojno ministrstvo; v skladu s 17. členom ZSPDSLS je zavod zagotovil cenitev objekta, ki je bila izvedena 1. 7. 2013, ocenjena vrednost je znašala 300.000 evrov; sklep ministrstva temelji na sklepu komisije⁶⁰ za ocenjevanje investicijske dokumentacije za javne socialnovarstvene zavode in Zavoda Republike Slovenije za zaposlovanje, ki je 27. 7. 2013 obravnavala vlogo za nakup objekta v Mariboru in ga odobrila;
- v načrtu razpolaganja s stavbami in deli stavb za leto 2014 so pri ministrstvu navedene 4 stavbe v katastrski občini Trate, in sicer: ID oznaka 568-11-1, v velikosti 4.100 kvadratnih metrov, okvirna vrednost 200.000 evrov, ID oznaka 568-12-1, v velikosti 78,50 kvadratnega metra, okvirna vrednost 150.000 evrov, ID oznaka 568-13-1, v velikosti 387 kvadratnih metrov, okvirna vrednost 100.000 evrov in ID oznaka 568-17-1, v velikosti 210 kvadratnih metrov, okvirna vrednost 86.679 evrov.

2.5 Sredstva v upravljanju zavoda

V 9. členu sklepa o preoblikovanju je določeno, da zavod gospodari s premoženjem, s katerim je gospodaril do uveljavitve tega sklepa⁶¹. Statut v 5. členu določa, da zavod za opravljanje svoje dejavnosti v skladu z aktom o ustanovitvi upravlja s stvarnim premoženjem v lasti Republike Slovenije. Okrajni

⁵⁶ Uradni list RS, št. 102/13.

⁵⁷ Št. 478-52/2013/4 z dne 4. 12. 2013.

⁵⁸ Št. 478-52/2013/4.

⁵⁹ Uradni list RS, št. 60/06, 54/10.

⁶⁰ Na podlagi 22. člena Uredbe o enotni metodologiji za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ.

⁶¹ Sklep o preoblikovanju je bil sprejet 27. 5. 1993 in od tega dne tudi velja.

ljudski odbor Maribor - okolica je z odločbo 24. 11. 1953 takratnemu Domu duševno defektnih v Hrastovcu⁶² dodelil v upravljanje in izkoriščanje zgradbe in zemljišča, ki so bila popisana v prilogi odločbe.

Vlada je 25. 3. 2004 sprejela seznam upravljalcev nepremičnin v državni lasti, med katerimi je tudi zavod. Zavod je na podlagi 37. člena ZSPDSLS izdelal seznam nepremičnin države, s katerimi upravlja, ki obsega štiri parcele in stavbo v Hodošu, parcele v Vratjem Vrhu, Vratji vasi in Apačah, dve parceli in stavbi v Gornji Radgoni, štiri parcele in dve stavbi v Trnovski vasi, tri stanovanja v Lenartu, 41 parcel in stavbo v Zgornji Voličini, 20 parcel, tri stavbe in pet stanovanj na Tratah, parcelo in stavbo v Gradišču, pet parcel in stavbo v Premanturi ter dve parceli s stavbo v Mariboru na Livadni ulici.

Zavod je z ministrstvom uskladjal obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje, ki so po stanju na dan 31. 12. 2013 znašale 12.431.878 evrov, po stanju na dan 31. 12. 2014 pa 12.453.721 evrov.

2.5.a Iz poročil o delu popisnih komisij je razvidno, da:

- zavod po stanju na dan 31. 12. 2013 ni popisal neopredmetenih osnovnih sredstev, zemljišč in gradbenih objektov;
- je na popisnih listih le količinski popis opreme brez pripadajoče vrednosti, zato v poročilu tudi ni podatka o nabavni vrednosti in popravkih vrednosti popisane opreme, kar pomeni, da ni bila opravljena primerjava med stanjem, ugotovljenim s popisom, in knjigovodskim stanjem; v poročilu tudi ni podatka o morebitnih primanjkljajih ali presežkih opreme; pri preverjanju seznama spornih kosov opreme smo ugotovili, da v letih 2013 in 2014 popisne komisije niso našle več kosov opreme v skupni nabavni vrednosti 1.465 evrov, ki bi morali biti izkazani kot primanjkljaj; glede na način izvedbe popisa obstaja tveganje, da je v resnici primanjkljaj večji oziroma da so med odpisanimi osnovnimi sredstvi tudi taka, ki pri popisu niso bila najdena in bi morala biti izkazana kot primanjkljaj;
- je popisna komisija v poročilu o popisu za leto 2013 predlagala izločitev dotrajanih osnovnih sredstev (opreme) v nabavni vrednosti 49.536 evrov in dotrajanega drobnega inventarja v vrednosti 58.533 evrov, v poročilu o popisu za leto 2014 pa izločitev dotrajanih osnovnih sredstev v znesku 96.369 evrov in drobnega inventarja v znesku 54.278 evrov; odpis oziroma izločitev osnovnih sredstev so delno predlagale osebe, odgovorne za ta sredstva, delno pa popisne komisije oziroma so predlog za odpis podpisali člani popisnih komisij; v več primerih razlog za odpis ni bil naveden; pri odpisu osnovnih sredstev in drobnega inventarja za leto 2014 je zavod predložil zapisnike komisije za preverjanje uporabnosti drobnega inventarja in osnovnih sredstev, v katerih je naveden razlog izločitve (neuporabno, se ne da popraviti), in predlog za izročitev nabavni službi ali komunalni; za obe leti so priloženi dokumenti podjetja (odpad), ki je prevzelo izločena osnovna sredstva in drobni inventar, v katerih je navedena količina v kilogramih brez poimenskega seznama predanih sredstev; ni zapisnikov o uničenju, zato ni mogoče ugotoviti, ali so bili odpeljani vsi odpisani predmeti.

Zavod ni ravnal v skladu s 36. členom ZR, ki določa, da pravne osebe ob koncu leta obvezno usklajujejo stanje sredstev z dejanskim stanjem, saj z letnim popisom sredstev po stanju na dan 31. 12. 2013 in na dan 31. 12. 2014 za to ni zagotovil ustrezne podlage.

⁶² Pravni prednik zavoda.

2.6 Najemnine

V letu 2013 so stroški najemnin znašali 154.891 evrov, v letu 2014 pa 141.416 evrov, prihodki od najemnin v letu 2013 so znašali 14.186 evrov, v letu 2014 pa 9.067 evrov.

Stroški najemnin se nanašajo na najemnine za 16 stanovanj in dislociranih bivalnih enot, v katerih živijo stanovalci zavoda, pa tudi za dve stanovanji, v katerih živita stanovalca po posebnih pogojih, za katere zavod plačuje najemnine v skladu s sklenjenimi najemnimi pogodbami z zasebnimi lastniki stanovanj in stanovanjskih hiš. V letu 2014 so se stroški najemnin zmanjšali, ker je zavod dve najemni pogodbi prekinil. Najemnina je znašala od 1,82 evra do 8,41 evra na kvadratni meter.

Prihodki od najemnin se nanašajo na plačila najemnin za stanovanja, med najemniki so tudi zaposleni. Ti prihodki so se v letu 2014 zmanjšali glede na leto poprej zaradi neurejenih razmerij z upravljavcem stanovanj, ki je bil zadolžen tudi za pobiranje najemnin. Najemniki stanovanj so plačevali najemnine upravljavcu stanovanj, ta pa je zavodu pošiljal obračune stroškov, na podlagi katerih je zavod izstavljal zahteve upravljavcu za plačilo najemnin. V letu 2014 je prišlo do stečaja upravljavca, zato zavod ni mogel več izstavljeti zahtevkov, kljub temu da so najemniki stanovanj najemnine upravljavcu še vedno plačevali.

Ukrepi zavoda

Zavod je v letu 2015 razmerja z najemniki stanovanj uredil tako, da mu najemnine plačujejo neposredno.

2.7 Denarna sredstva stanovalcev

Večina stanovalcev prejema pokojnine in druge dohodke na svoj transakcijski račun, le 14 stanovalcev pa s poštnimi nakaznicami. Te pokojnine pošta nakaže na transakcijski račun zavoda, ki najprej poračuna svojo terjatev do stanovalca za oskrbnino, ostanek sredstev pa evidentira in analitično vodi med svojimi obveznostmi do stanovalcev, ki ta sredstva uporabijo za žepnino in druge potrebe. Med obveznostmi do stanovalcev zavod izkazuje tudi del oskrbnine, ki jo na podlagi odločb centrov za socialno delo plačujejo občine in je namenjena žepnini stanovalcev. Po stanju na dan 31. 12. 2013 so te obveznosti znašale 20.696 evrov, po stanju na dan 31. 12. 2014 pa 24.118 evrov.

Skrbniki stanovalcev (centri za socialno delo in druge osebe ter svojci) lahko stanovalcem zavoda pošiljajo denar po pošti. V tem primeru zavod poštno pošiljko evidentira v knjigi prejete pošte, pooblaščen oseba pa prevzame denar. Zapisnik o prevzemu denarnih sredstev v tajništvu zavoda podpišeta delavka v tajništvu in pooblaščen socialni delavec, ki je denar prevzel. Na zapisniku je tudi podpis pooblaščen osebe oddelka, kjer živi stanovalec, ki je denar za stanovalca prevzel. Na oddelku se za vsakega stanovalca vodi evidenca s podatki o začetnem stanju denarnih sredstev, prejemkih in dvigih ter stanju, namenu porabe, s podpisi pooblaščen osebe v oddelku, ki je denar izročila stanovalcu, in stanovalca, da je denar prejel. Stanovalec lahko ves prejeti denar pusti na oddelku, ki ga hrani v priročni blagajni, ali pa ga zadrži sam. V vsakem primeru se v evidenci to izkaže kot prejemek ali dvig.

Za plačevanje oskrbnine in dvigovanje denarja za žepnino⁶³ in druge potrebe stanovalcev je zadolžena pooblaščenca oseba zavoda, ki za vsakega stanovalca vodi evidenco vseh dvigov in porabo denarja z njihovih transakcijskih računov. Priloženi so tudi vsi bančni dokumenti teh transakcij in računi ter drugi dokumenti. Pretežno gre za mesečne dvige žepnin in plačilo oskrbnine zavodu. Ko stanovalci prejmejo žepnino, se podpišejo na bančni dokument o dvigu gotovine. Tudi žepnine se na posameznih oddelkih vpišejo v evidenco, prav tako poraba teh žepnin s priloženimi računi.

2.8 Prihodki od opravljanja socialnovarstvenih storitev

Zavod je za opravljene storitve institucionalnega varstva odraslih oseb s posebnimi potrebami (oskrbnine) v letu 2013 ustvaril prihodke v znesku 7.942.956 evrov, v letu 2014 pa 8.290.187 evrov, od tega so največ plačale občine, in sicer so v letu 2013 plačale 4.676.120 evrov, v letu 2014 pa 4.992.572 evrov, samoplačniki in svojci so plačali 3.266.837 evrov v letu 2013 in 3.297.615 evrov v letu 2014.

Zavod je imel v letih 2013 in 2014 sklenjene pogodbe o izvajanju socialnovarstvenih storitev z 211 občinami. Kadar je upravičenec ali drug zavezanec delno ali v celoti oproščen plačila storitve institucionalnega varstva za odrasle osebe s posebnimi potrebami, se te storitve v skladu z 99. členom Zakona o socialnem varstvu financirajo iz občinskih proračunov. Odločbe o oprostitvi izdajajo centri za socialno delo.

Zavod je storitve institucionalnega varstva zaračunaval občinam in stanovalcem v skladu s cenikom, ki ga je sprejel svet zavoda 6. 2. 2013 (cene so ostale enake kot v letu 2012) in 21. 2. 2014, ko so se cene dnevne oskrbe za dvoposteljno sobo za kategorijo stanovalcev C3⁶⁴ povečale s 30,50 evra na 31,09 evra, za kategorijo C5⁶⁵ pa s 35,81 evra na 36,52 evra. Ministrstvo je k oblikovanim cenam dalo soglasje⁶⁶.

Zavod je za izvajanje programa zdravstvenih storitev za stanovalce od Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije na podlagi sklenjene pogodbe za obdobje od leta 2011 do leta 2015 za zagotavljanje zdravstvene nege in dejavnosti splošne ambulate v zavodu prejel 4.966.123 evrov v letu 2013 in 4.964.960 evrov v letu 2014, od tega največ za zdravstveno nego, in sicer 4.632.812 evrov v letu 2013 in 4.523.977 evrov v letu 2014, ter za zdravstvene storitve 221.847 evrov v letu 2013 in 234.330 evrov v letu 2014, preostalo se nanaša na nego ter ločeno zaračunljiv material.

⁶³ Izraz žepnina je uporabljen v Pravilniku o ravnanju z denarnimi sredstvi stanovalcev Socialno varstvenega zavoda Hrastovec, ki ga je sprejel svet zavoda 17. 12. 2010. Po tem pravilniku znaša žepnina 10 odstotkov ugotovljenega dohodka stanovalca, vendar najmanj 0,2 odstotka (dve desetini) osnovnega zneska minimalnega dohodka, kot ga določa Zakon o socialnem varstvu – Uradni list RS, št. 3/07-UPB 2 (23/07-popr., 41/07-popr.), 57/12. V letu 2014 se je znesek povečal na 0,3 odstotka (tri desetine). Od 1. 8. 2014 znaša osnovni znesek minimalnega dohodka 269,20 evra, tri desetine tega zneska pa 80,76 evra.

⁶⁴ Odrasle osebe s težjo motnjo v duševnem razvoju.

⁶⁵ Odrasle osebe z več motnjami (odrasli z motnjo v duševnem razvoju ter hudimi motnjami vedenja in osebnosti, gibalnimi in senzornimi ovirami in poškodbami glave).

⁶⁶ Sklep št. 12220-67/2012/2 z dne 30. 3. 2012 in št. 12230-2/2014/3 z dne 20. 3. 2014.

3. MNENJE

Revidirali smo pravilnost poslovanja *Socialno varstvenega zavoda Hrastovec* v letih 2013 in 2014.

Mnenje s pridržkom

Ugotovili smo, da Socialno varstveni zavod Hrastovec v letih 2013 in 2014 ni posloval v skladu s predpisi v naslednjih primerih:

- za odpravnino ob upokojitvi je javnim uslužbencem izplačal skupaj 1.463 evrov preveč, ker ni upošteval določb Uredbe o davčni obravnavi povračil stroškov in drugih dohodkov iz delovnega razmerja – točka 2.1.2.a;
- premije nezgodnega zavarovanja je plačeval tudi za javne uslužbence, ki niso izpolnjevali pogojev iz Kolektivne pogodbe za dejavnost zdravstva in socialnega varstva Slovenije, kar je v nasprotju z Zakonom o javnih uslužbencih – točka 2.1.2.b;
- podjetnikom je mesečno obračunaval in izplačeval pavšalne zneske in ni vodil ustreznih evidenc o opravljenem delu – točka 2.2.1.a;
- javnim uslužbencem je po podjetniških pogodbah izplačal 12.794 evrov za opravljanje del, ki sicer sodijo med njihove redne naloge iz delovnega razmerja – točka 2.2.1.b;
- pri oddaji javnih naročil v znesku 438.944 evrov je ravnal v nasprotju s predpisi o javnem naročanju – točki 2.2.2.a in 2.2.2.b;
- ni zagotovil verodostojnih podatkov o nabavi in porabi živil in ni izvedel letnega popisa sredstev, kar je v nasprotju z Zakonom o računovodstvu – točki 2.2.a in 2.5.a.

Razen vpliva ugotovljenih nepravilnosti na pravilnost poslovanja v letih 2013 in 2014, ki jih navajamo v prejšnjem odstavku, menimo, da je Socialno varstveni zavod Hrastovec v vseh pomembnih pogledih posloval v skladu s predpisi.

4. ZAHTEVA ZA PREDLOŽITEV ODZIVNEGA POROČILA

Socialno varstveni zavod Hrastovec mora v roku 90 dni po prejemu revizijskega poročila predložiti računskemu sodišču odzivno poročilo.

Odzivno poročilo mora vsebovati:

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

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

Socialno varstveni zavod Hrastovec mora v odzivnem poročilu izkazati, da je:

- začel z aktivnostmi za izvedbo predpisanih postopkov za oddajo laboratorijskih in mikrobioloških storitev ter storitev izvajanja strokovnega nadzora nad zdravstveno ustreznostjo pitne vode, kopalne vode in živil ter predpisanih postopkov za dobavo zdravil – točki 2.2.2.a in 2.2.2.b;
- začel z aktivnostmi za vzpostavitev učinkovitega nadzora nabave in porabe živil: izkazati mora, da je začel z aktivnostmi za izdelavo internih navodil za vzpostavitev evidenc nabave in porabe ter zaloge živil in da je zagotovil ustrezno razmejitev pristojnosti in odgovornosti vseh udeležencev – točka 2.2.a;
- stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev na dan 31. 12. 2015 uskladi s stanjem, ugotovljenim s popisom – točki 2.2.a in 2.5.a.

Po drugem odstavku 29. člena ZRacS-1 je odzivno poročilo uradna listina, ki jo potrdi odgovorna oseba uporabnika javnih sredstev s svojim podpisom in pečatom.

Računsko sodišče bo ocenilo verodostojnost odzivnega poročila, to je resničnost navedb o popravljalnih ukrepih, in po potrebi opravilo revizijo odzivnega poročila na podlagi četrtega odstavka 29. člena ZRacS-1. Prav tako bo ocenilo zadovoljivost sprejetih popravljalnih ukrepov.

Če odzivno poročilo ne bo predloženo v roku, določenem v tem revizijskem poročilu, stori odgovorna oseba uporabnika javnih sredstev prekršek po tretjem odstavku 38. člena ZRacS-1. Če uporabnik javnih sredstev, ki bi moral predložiti odzivno poročilo, niti v roku 15 dni po izteku roka za predložitev odzivnega poročila računskemu sodišču ne predloži odzivnega poročila, se šteje, da uporabnik javnih

sredstev krši obveznost dobrega poslovanja⁶⁷. Prav tako opozarjamo, da se neresnične navedbe v odzivnem poročilu obravnavajo kot neresnične navedbe v uradni listini (drugi odstavek 29. člena ZRacS-1).

Če bo računsko sodišče v porevizijskem postopku ugotovilo, da Socialno varstveni zavod Hrastovec krši obveznost dobrega poslovanja, bo ravnalo v skladu s sedmim do štirinajstim odstavkom 29. člena ZRacS-1.

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

5. PRIPOROČILI

Socialno varstvenemu zavodu Hrastovec priporočamo, naj:

- prouči, ali je v zvezi s plačili vzdrževalnih del s tem, ko so bili delavci po podjemnih pogodbah plačani za delo, ki bi ga morali opraviti v okviru rednega dela po pogodbi o zaposlitvi, zavodu nastala škoda, ter ustrezno ravnati in
- porabo nabavljenih živil občasno primerjati z normativi porabe živil za pripravljene obroke in na ta način ugotavlja morebitno presežno porabo ter razloge zanjo.

Pravni pouk

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

Tomaž Vesel,
generalni državni revizor

Poslano:

1. Socialno varstvenemu zavodu Hrastovec, priporočeno s povratnico;
2. Josipu Lukaču, priporočeno;
3. Državnemu zboru Republike Slovenije, priporočeno;
4. arhivu.

*Bdimo nad potmi
javnega denarja*

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