



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

Porevizijsko poročilo

Popravljalni ukrepi 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

Porevizijsko poročilo

Popravljalni ukrepi Socialno varstvenega zavoda

Hrastovec

Številka: 322-20/2014/53

Ljubljana, 9. septembra 2016

1. UVOD

V revizijskem poročilu o pravilnosti poslovanja Socialno varstvenega zavoda Hrastovec v letih 2013 in 2014, št. 322-20/2014/36 z dne 23. 3. 2016 je Računsko sodišče Republike Slovenije (v nadaljevanju: računsko sodišče) Socialno varstvenemu zavodu Hrastovec (v nadaljevanju: zavod) izreklo mnenje s pridržkom o pravilnosti poslovanja v letih 2013 in 2014.

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

Zavod je v predpisanem roku 90 dni računskemu sodišču predložil odzivno poročilo¹. V odzivnem poročilu, ki ga je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba Andreja Raduha, direktorica, so predstavljeni popravljalni ukrepi.

V porevizijskem postopku smo pregledali odzivno poročilo ter preizkusili verodostojnost in zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov.

V tem poročilu:

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

¹ Z dne 14. 6. in dopolnitev z dne 5. 7. 2016.

2. NEPRAVILNOSTI IN POPRAVLJALNI UKREPI

2.1 Nabava blaga, materiala, storitev in osnovnih sredstev

2.1.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.2.2.a revizijskega poročila je navedeno, da zavod dobavitelja zdravil v letih 2013 in 2014 ni izbral po predhodno izvedenem ustreznem postopku javnega naročanja, s čimer je kršil prvi odstavek 24. člena Zakona o javnem naročanju², ki določa postopke, po katerih naročnik izvede javno naročanje. Zavod je pri Javnem zdravstvenem zavodu Mariborske lekarne Maribor 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 2014.

V točki 2.2.2.b revizijskega poročila je navedeno, da zavod 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, ni ravnal v skladu z drugim odstavkom 20. člena Zakona o javnem naročanju, 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 izvajalcih³ naročil laboratorijske in mikrobiološke storitve v skupnem znesku 40.701 evro v letu 2013 in v skupnem znesku 46.294 evrov⁴ v letu 2014. Zavod je v letu 2013 naročal izvedbo strokovnega nadzora nad zdravstveno ustreznostjo pitne vode, kopalne vode in živil pri ZZV Maribor v skupnem znesku 23.113 evrov brez DDV ter v letu 2014 pri NLZOH v skupnem znesku 25.956 evrov brez DDV.

Zavod je moral 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.

² Uradni list RS, št. 12/13-UPB5, 19/14.

³ 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.

⁴ Zneska ne vsebujeta DDV, ker so te storitve oproščene plačila DDV.

2.1.2 Izkazani popravljalni ukrep

Zavod je 31. 3. 2016 na portalu javnih naročil objavil javno naročilo za dobavo zdravil za obdobje 12 mesecev v ocenjeni vrednosti 130.000 evrov brez DDV, razdeljeno na tri sklope (JN2424/2016). Za javno naročilo so prispele štiri ponudbe. Zavod je za prvi sklop (ampulirana zdravila in infuzijske raztopine) in drugi (zdravila z negativne liste) z izbranim ponudnikom 13. 6. 2016 sklenil okvirni sporazum št. 19/2016 za obdobje od 10. 6. 2016 do 9. 6. 2017 (v vrednosti 89.523 evrov z DDV za prvi sklop in 17.503 evre z DDV za drugi sklop). Za tretji sklop (enteralna prehrana) je z izbranim ponudnikom sklenil okvirni sporazum št. 18/2016 z dne 9. 6. 2016 za obdobje od 10. 6. 2016 do 9. 6. 2017 v vrednosti 11.665 evrov z DDV. Obvestilo o oddaji naročila je bilo 13. 6. 2016 objavljeno na portalu javnih naročil (JN002523/2016-C01).

Za izvedbo laboratorijskih in mikrobioloških storitev je zavod 24. 3. 2016 poslal povabilo k oddaji ponudbe štirim izvajalcem. Na portalu javnih naročil je 13. 6. 2016 objavil obvestilo o oddaji naročila za laboratorijske storitve (JN002542/2016-C01). Zavod je z izbranimi ponudniki sklenil pogodbe za obdobje od 1. 5. 2016 do 30. 4. 2017 po posameznih sklopih, in sicer za prvi sklop (laboratorijske storitve – enostavne) pogodbo št. 5/2016 z dne 12. 4. 2016 v vrednosti 16.352 evrov in pogodbo št. 6/2016 z dne 11. 4. 2016 v vrednosti 16.948 evrov, za drugi sklop (laboratorijske storitve – zahtevnejše) pogodbo št. 7/2016 z dne 14. 4. 2016 v vrednosti 5.040 evrov in za tretji sklop (laboratorijske storitve – odvzem brisov) pogodbo št. 8/2016 z dne 14. 4. 2016 v vrednosti 5.071 evrov.

Zavod je 17. 3. 2016 za oddajo storitev strokovnega nadzora nad zdravstveno ustreznostjo pitne vode, kopalne vode in živil poslal povabilo k oddaji ponudbe trem ponudnikom. Na portalu javnih naročil je 14. 6. 2016 objavil obvestilo o oddaji naročila za preiskave pitne in kopalne vode ter vzorčenje živil (JN002578/2016-C01). Zavod je z izbranim ponudnikom sklenil pogodbo št. 4/2016 z dne 5. 4. 2016 za prvi sklop (vzorčenje živil in odvzem brisov na značajnost) in drugi sklop (preiskave pitne in kopalne vode) za obdobje od 1. 4. 2016 do 31. 3. 2017 v vrednosti 25.681 evrov z DDV.

2.1.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

2.2 Stroški materiala

2.2.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.2.a revizijskega poročila je navedeno, da je zavod na podlagi 46. člena Pravilnika o računovodstvu⁵ 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 živil⁶ 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

⁵ Sprejel ga je svet zavoda 28. 2. 2001.

⁶ Izračunanem na podlagi števila pripravljenih obrokov, normativov porabe živil ter ocene porabe dodatkov, začimb in sadja ter kala.

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 živi ni vzpostavil ustreznih evidenc nabave in porabe, kar je v nasprotju s 7. členom Zakona o računovodstvu⁷ (v nadaljevanju: ZR), ki določa, da je treba poleg temeljnih knjig obvezno voditi tudi pomožne knjige, če verodostojni podatki niso zagotovljeni drugače.

Zavod je moral v odzivnem poročilu izkazati, da je začel z aktivnostmi za vzpostavitev učinkovitega nadzora nabave in porabe živil: izkazati je moral, da je začel z aktivnostmi za izdelavo internih navodil za vzpostavitev evidenc nabave in porabe ter zalog živil in da je zagotovil ustrezno razmejitev pristojnosti in odgovornosti vseh udeležencev.

2.2.2 Izkazani popravljalni ukrep

Zavod je februarja 2016 začel z aktivnostmi za izdelavo internih navodil za vzpostavitev evidenc nabave in porabe ter zalog živil, in sicer je posebna komisija za pripravo navodil za prehrano v zavodu skupaj s komisijo za prehrano pripravila Navodila za prehrano v SVZ Hrastovec⁸, s katerimi so bili seznanjeni vsi zaposleni 24. 3. 2016 in so pričela veljati 1. 4. 2016. Zavod je kasneje na podlagi sklepa komisije za prehrano sprejel tudi Spremembe in dopolnitve navodila za prehrano v SVZ Hrastovec⁹, ki so pričele veljati 13. 4. 2016. S temi akti so opredeljeni naročanje prehrabnih izdelkov za zavod pri zunanjih dobaviteljih, način naročanja in delitve prehrabnih izdelkov znotraj zavoda, normativi za prehrano ter pristojnosti in odgovornosti vseh udeležencev v procesu nabave in porabe živil. Zavod je za spremljanje nabave in porabe živil pripravil tudi posamezne obrazce (naročilnica – dobavnica kuhinja, naročilnica – dobavnica enota, naročilnica – meso in mesni izdelki, dnevno naročilo hrane iz enot v kuhinjo, naročanje dodatkov, tedensko individualno naročilo dodatkov za stanovalce, naročilo hrane oziroma materiala po projektu, naročanje sprememb obrokov, naročilo mlečnih večernih obrokov in normativi porabe živil), ki so priloge teh navodil.

Zavod je sprejel tudi Protokol nabave, izdaje, priprave hrane in prehranjevanja v SVZ Hrastovec¹⁰, v katerem so podrobneje opredeljeni naročanje hrane iz enot, normativi porabe surovih živil na posamezen obrok, postopek od dobave, prevzema in izdaje živil v skladišču, naročanje in prevzem živil v centralni kuhinji zavoda, centralni kuhinji Centra starejših Hodoš in v dislociranih bivalnih enotah, priprava stanovalcev na prehranjevanje pa tudi hranjenje stanovalcev ter preverjanje kakovosti prehrane na oddelkih.

Zavod je porabo nabavljenih živil občasno primerjal z normativi porabe živil za pripravljene obroke in na ta način ugotavljal morebitno presežno porabo ter razloge zanjo.

2.2.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

⁷ Uradni list RS, št. 23/99.

⁸ Sprejela jih je direktorica.

⁹ Sprejela jih je direktorica.

¹⁰ Zavod ga je sprejel aprila 2016.

2.3 Stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev

2.3.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.2.a revizijskega poročila je navedeno, da 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.

V točki 2.5.a revizijskega poročila je navedeno, da 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. 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 o popisu 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 o popisu 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 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 komunali; 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 bilo mogoče ugotoviti, ali so bili odpeljani vsi odpisani predmeti.

Zavod je moral v odzivnem poročilu izkazati, da je stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev na dan 31. 12. 2015 uskladil s stanjem, ugotovljenim s popisom.

2.3.2 Izkazani popravljalni ukrep

Zavod je stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev na dan 31. 12. 2015 uskladil s stanjem, ugotovljenim s popisom, ki je zajel neopredmetena osnovna sredstva, zemljišča in gradbene objekte ter živila v centralnem skladišču. Popis pa ni zajel živil v skladišču kuhinje na sedežu zavoda in v dislociranih enotah. Svet zavoda je na seji 27. 1. 2016 sprejel poročilo o delu popisnih komisij pri rednem letnem popisu za leto 2015. Po navedbah zavoda naj bi zaloge živil v skladišču kuhinje na sedežu zavoda zadoščale za največ tri dni, v dislociranih enotah zavoda pa za največ teden dni. Zavod je v poslovnih knjigah ta živila izkazal kot porabljen.

2.3.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *delno zadovoljiv*, ker zavod ni popisal živil na vseh lokacijah zavoda in s tem tudi stanja sredstev in obveznosti do virov sredstev na dan 31. 12. 2015 ni uskladił z dejanskim stanjem.

3. MNENJE O IZKAZANIH POPRAVLJALNIH UKREPIH

Pregledali smo odzivno poročilo, ki ga je na podlagi zahteve iz revizijskega poročila o pravilnosti poslovanja Socialno varstvenega zavoda Hrastovec v letih 2013 in 2014 izdelal Socialno varstveni zavod Hrastovec. Ocenili smo, da je odzivno poročilo, ki ga je s podpisom in pečatom potrdila Andreja Raduha, direktorica, verodostojno.

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

Ocenjujemo, da sta ukrepa, opisana v točkah 2.1 in 2.2, ki ju je sprejel Socialno varstveni zavod Hrastovec, *zadovoljiva*.

Ukrep, opisan v točki 2.3, ocenjujemo kot *delno zadovoljiv*. Socialno varstveni zavod Hrastovec ni popisal živil na vseh lokacijah zavoda in s tem tudi stanja sredstev in obveznosti do virov sredstev na dan 31. 12. 2015 ni uskladjal z dejanskim stanjem.

4. OVREDNOTENJE NEZADOVOLJIVO ODPRAVLJENE NEPRAVILNOSTI

Nepravilnost, opisana v točki 2.3, za katero Socialno varstveni zavod Hrastovec ni izkazal v celoti zadovoljivega ukrepa, se nanaša na izvedbo popisa živil.

Nepravilnost, ki ni bila v celoti zadovoljivo odpravljena, ne presega pomembnosti, ki je bila upoštevana v reviziji.

5. SKLEP O KRŠITVI OBVEZNOSTI DOBREGA POSLOVANJA

Socialno varstveni zavod Hrastovec je v odzivnem poročilu izkazal *delno zadovoljiv ukrep* za odpravo nepravilnosti, opisane v točki 2.3.

S tem je v skladu z določbami petega odstavka 29. člena Zakona o računskem sodišču¹¹ in prvega odstavka 37. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije¹² kršil obveznost dobrega poslovanja.

Tomaž Vesel,
generalni državni revizor

Poslano:

1. Socialno varstvenemu zavodu Hrastovec, priporočeno;
2. Državnemu zboru Republike Slovenije, priporočeno;
3. arhivu.

¹¹ Uradni list RS, št. 11/01, 109/12.

¹² Uradni list RS, št. 91/01.



*Bdimo nad potmi
javnega denarja*

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