



POREVIZIJSKO POROČILO
O POPRAVLJALNIH UKREPIH
JAVNEGA ZAVODA MESTNE LEKARNE



*Bedimo
nad potmi
javnega
denarja*



POSŁANSTVO

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

**POREVIZIJSKO POROČILO
O POPRAVLJALNIH UKREPIH
JAVNEGA ZAVODA MESTNE LEKARNE**



Številka: 1213-9/2005-27

Ljubljana, 14. septembra 2006

1. UVOD

V revizijskem poročilu o pravilnosti določanja in izplačevanja plač v letih 2001 do 2003 v Javnem zavodu Mestne lekarne (v nadaljevanju: zavod), št. 1213-9/2005-21 z dne 7. 6. 2006 je Računsko sodišče Republike Slovenije zavodu izreklo negativno mnenje.

Ker razkrite nepravilnosti niso bile odpravljene med revizijo, smo v revizijskem poročilu podali zahtevo za predložitev odzivnega poročila.

Zavod je v predpisanem roku 90 dni računskemu sodišču predložil odzivno poročilo (dopis z dne 4. 9. 2006). V odzivnem poročilu, ki ga je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba Dionizij Petrič, mag. farm., direktor zavoda, 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.

2. NEPRAVILNOSTI IN POPRAVLJALNI UKREPI

2.1 Plače zaposlenih

2.1.1 Osnovna plača

2.1.1.1 Opis nepravilnosti

Zavod je od vključno 1. 12. 2000 naprej zaposlene razporejal na delovna mesta: lekarniška delavka I, glavni knjigovodja I, vodja finančno računovodske službe ter upravnik in namestnik upravnika male, srednje ali večje lekarne oziroma določal njihovo osnovno plačo na podlagi Pravilnika o organizaciji in sistemizaciji delovnih mest ter Pravilnika o določanju plač, ki ju ni sprejel svet zavoda kot pristojni organ. Za določitev količnika osnovne plače namestnika upravnika male oziroma večje lekarne sta bila uporabljena vmesna količnika oziroma plačilna razreda¹, ki nista določena z Zakonu o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in organih lokalnih skupnosti (v nadaljevanju ZRPJZ)².

2.1.1.2 Opis ukrepov

Svet zavoda je julija 2006 sprejel nov Pravilnik o organizaciji in sistemizaciji delovnih mest³ (v nadaljevanju: akt o sistemizaciji) ter Pravilnik o določanju plač⁴. Za določitev količnikov osnovne plače delovnih mest so bili uporabljeni količniki oziroma plačilni razredi, ki so opredeljeni v ZRPJZ.

2.1.1.3 Ocena ukrepov

Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot zadovoljive. Opozarjamo pa, da je zavod zaposlenim, ki jih je razporedil na delovno mesto namestnik upravnika lekarne, določil dodatek za vodenje v razponu

¹ Količnik oziroma plačilni razred 3,90 in 4,10.

² Uradni list RS, št. 18/94, 36/96, 20/97, 39/99, 98/99.

³ Pravilnik o organizaciji in sistemizaciji delovnih mest z dne 19. 7. 2006.

⁴ Pravilnik o določanju plač z dne 19. 7. 2006.

od 0,2 do 0,6 količnika. Na predlog direktorja zavoda je višino dodatka za vodenje potrdil svet zavoda⁵. Iz opisa nalog v aktu o sistemizaciji za delovno mesto namestnik upravnika lekarne opravljanje nalog vodenja ni razvidno. V skladu z 21. členom Zakona o javnih uslužbencih⁶ (v nadaljevanju: ZJU) je potrebno naloge na posameznem delovnem mestu opredeliti v aktu o sistemizaciji.

2.1.2 Del plače za delovno uspešnost

2.1.2.1 Opis nepravilnosti

Zavod ni imel opredeljenih in sprejetih meril za določanje dela plače za delovno uspešnost zaposlenih v obliki notranjega predpisa in za revidirano obdobje ni pridobil ustreznih soglasij občin ustanoviteljic za izplačilo povečane delovne uspešnosti.

2.1.2.2 Opis ukrepov

Zavod je izdelal osnutek⁷ pravilnika za delitev sredstev za delovno uspešnost zaposlenih, ki ga je 5. 9. 2006 obravnaval strokovni svet zavoda⁸. Svet zavoda bo obravnaval osnutek pravilnika predvidoma v novembru 2006. Zavod je štirim občinam ustanoviteljicam posredoval vlogo za izplačilo povečane delovne uspešnosti zaposlenim za leto 2006 v višini 23,6 odstotka letnih sredstev za plače in že pridobil soglasje⁹ od treh občin ustanoviteljic – občin Kamnik, Litija in Mengeš. Občinski svet Občine Domžale bo vlogo¹⁰ za izplačilo povečane delovne uspešnosti zaposlenih za leto 2006 obravnaval v septembru 2006¹¹.

2.1.2.3 Ocena ukrepov

Izkazane popraviljalne ukrepe ocenjujemo kot zadovoljive. Glede na to, da zavod zaposlenim izplačuje povečano delovno uspešnost, opozarjamo, da lahko za izplačilo povečane delovne uspešnosti zaposlenim za leto 2006 porabi samo takšen obseg sredstev, za katerega pridobiti soglasje *vseh občin ustanoviteljic*.

⁵ Izvleček iz zapisnika 13. seje sveta zavoda z dne 18. 7. 2006.

⁶ Uradni list RS, št. 56/02, 110/02, 2/04, 23/05 in 113/05.

⁷ Pravilnik za delitev sredstev za delovno uspešnost zaposlenih – osnutek.

⁸ Izvleček iz zapisnika 15. seje strokovnega sveta zavoda z dne 5. 9. 2006.

⁹ Sklep Občinskega sveta Občine Kamnik z dne 6. 7. 2006, izvleček iz skrajšanega zapisnika 36. redne seje Občinskega sveta Občine Litija z dne 20. 6. 2006 in sklep o soglasju za izplačilo povečane delovne uspešnosti Občinskega sveta Občine Mengeš z dne 7. 6. 2006.

¹⁰ Vloga za pridobitev soglasja k povečani delovni uspešnosti z dne 11. 4. 2006.

¹¹ Dopis Občine Domžale, Oddelka za družbene dejavnosti, št. 01303-41/06 z dne 6. 9. 2006.

2.1.3 Dodatki

2.1.3.1 Opis nepravilnosti

Zavod pri določanju in obračunavanju dodatka za vplive delovnega okolja in obremenitve pri delu, dodatka za posebne obremenitve in odgovornosti, dodatka na tarifno skupino, dodatkov za delo v manj ugodnem delovnem času in delo v času dežurne službe ni upošteval omejitev KPDZSV in Kolektivne pogodbe za negospodarske dejavnosti v Republiki Sloveniji (v nadaljevanju: KPND)¹².

Delovnima mestoma pisarniški referent I in glavni knjigovodja I je zavod določil dodatek za vplive delovnega okolja in obremenitve pri delu v višini 0,10 količnika, čeprav ga Dogovor o načinu realizacije 76. člena KPDZSV¹³, za podobna delovna mesta ne določa. Zavod je delovnemu mestu glavni knjigovodja I določil dodatek za posebne obremenitve in odgovornosti v višini 0,10 količnika namesto v višini 0,05 količnika, kot ga za primerljiva delovna mesta določa Dogovor o načinu realizacije 89.c člena KPDZSV¹⁴. Zaposlenim, ki so bili razporejeni na delovna mesta v tarifni skupini II, zavod ni obračunal dodatka na tarifno skupino v višini 0,13 količnika določenega v 2. členu Aneksa h KPND¹⁵ iz leta 1995.

Zavod dodatka za nadurno delo v dežurstvu ni obračunal od osnove, določene v 83. členu KPDZSV. Za ure dežurstva, ki so sovpadale z nedeljo oziroma praznikom, zavod ni obračunal dodatka za delo v nedeljo oziroma na dan praznika iz 84. člena KPDZSV. Zavod je delavcem, ki so opravljali dežurstvo na dan praznika med tednom, poleg plačila dela za učinkovite ure dežurstva neupravičeno obračunal tudi nadomestilo plače za te ure.

2.1.3.2 Opis ukrepov

Za odpravo nepravilnosti pri določanju dodatka za vplive delovnega okolja in obremenitve pri delu, dodatka za posebne obremenitve in odgovornosti, dodatka na tarifno skupino, dodatkov za delo v manj ugodnem delovnem času in dela v času dežurne službe je zavod sprejel naslednje ukrepe, ki so bili upoštevani pri obračunu plač za avgust 2006:

- delovnima mestoma pisarniški referent in glavni knjigovodja je prenehal obračunavati dodatek za vplive delovnega okolja in obremenitve pri delu v višini 0,10 količnika;
- delovnemu mestu glavni knjigovodja je začel obračunavati dodatek za posebne obremenitve in odgovornosti v višini 0,05 količnika;
- zaposlenim, ki so razporejeni na delovna mesta v tarifni skupini II (lekarniška delavka), je začel obračunavati dodatek na tarifno skupino v višini 0,13 količnika;

¹² Uradni list RS, št. 18/91-I, 53/92, 34/93, 3/98.

¹³ Dogovor o načinu realizacije 76. člena KPDZSV; 9. 4. 1996.

¹⁴ Dogovor o načinu realizacije 89. c člena KPDZSV; 9. 4. 1996.

¹⁵ Uradni list RS, št. 64/95.

- izdelal je nove algoritme za izračun plač¹⁶, v katerem je kot osnovo za obračun dodatka za nadurno delo v dežurstvu določil osnovo iz 83. člena KPDZSV (urna vrednost osnovne plače delavca, ki dežurstvo opravlja), in za ure dežurstva, ki sovpadajo z nedeljo oziroma praznikom, določil dodatek za delo v nedeljo oziroma na dan praznika iz 84. člena KPDZSV;
- delavcem, ki so opravljali dežurstvo na dan praznika med tednom, je za opravljene ure dežurne službe obračunal redno delo in efektivne ure dežurstva, za razliko ur pa nadomestilo za praznik.

2.1.3.3 Ocena ukrepov

Izkazane popravljalne ukrepe iz prve do četrte alineje točke 2.1.3.2 ocenjujemo kot zadovoljive, medtem ko ukrep iz pete alineje iste točke ni zadovoljiv. Novi način obračuna plačila ur dežurne službe delavcem, ki opravljajo dežurstvo na dan praznika med tednom, ni pravilen. Delavci, ki so opravljali dežurno službo na dan praznika med tednom, so za opravljene ure dežurne službe dobili plačilo v višini 380 odstotkov¹⁷ urne vrednosti osnovne plače delavca, morali pa bi ga dobiti v višini 230 odstotkov¹⁸ urne vrednosti osnovne plače delavca.

2.2 Plača direktorice

2.2.1 Dodatki

2.2.1.1 Opis nepravilnosti

Zavod pri določanju in obračunavanju dodatkov za delo v manj ugodnem delovnem času in delo v času dežurne službe direktorice ni upošteval določbe KPDZSV in Zakona o delovnih razmerjih¹⁹.

2.2.1.2 Opis ukrepov

Svet zavoda je v juniju 2005²⁰ imenoval novega direktorja zavoda, ki je nastopil funkcijo 5. 10. 2005. Zavod je s 1. 3. 2006 spremenil obračunavanje plače za direktorja, saj je v skladu z veljavnimi predpisi prešel na nov plačni sistem. Direktorju je določil osnovno plačo v višini 696.799 tolarjev (osnovna plača za

¹⁶ Algoritmi za izračun plač – priloga 2 k Pravilniku o določanju plač z dne 19. 7. 2006.

¹⁷ Redno delo v višini 100 odstotkov urne postavke osnovne plače delavca in efektivno dežurstvo na dan praznika v višini 280 odstotkov urne postavke osnovne plače delavca (100 odstotkov urne postavke osnovne plače + 50 odstotkov urne postavke osnovne plače za nadurno delo + 130 odstotkov urne postavke osnovne plače za delo na dan praznika).

¹⁸ Delo na dan praznika v višini 230 odstotkov urne postavke osnovne plače delavca (100 odstotkov urne postavke osnovne plače + 130 odstotkov urne postavke osnovne plače za delo na dan praznika).

¹⁹ Zakon o delovnih razmerjih, Uradni list RS, št. št. 18/94, 13/95, 36/96 in Zakon o delovnih razmerjih, Uradni list RS, št. 14/90, 5/91, 29/92, 71/93, 2/94, 12/99.

²⁰ Zapisnik 8. redne seje sveta zavoda Javnega zavoda Mestne lekarne, ki je bila 22. 6. 2005.

50. plačni razred, zmanjšana za 2 odstotka)²¹. Od dodatkov mu je bil obračunan le dodatek za delovno dobo (v višini 0,3 odstotka za vsako izpolnjeno leto delovne dobe).

2.2.1.3 Ocena ukrepov

Osnovna plača in dodatek za delovno dobo sta bila direktorju obračunana v skladu s predpisi.

²¹ Aneks št. 1 k pogodbi o zaposlitvi z dne 1. 3. 2006.

3. MNENJE O IZKAZANIH POPRAVLJALNIH UKREPIH

Pregledali smo odzivno poročilo, ki ga je na podlagi zahteve iz revizijskega poročila o pravilnosti določanja in izplačevanja plač v letih 2001 do 2003 izdelal zavod. Ocenili smo, da je odzivno poročilo, ki ga je s podpisom in pečatom potrdil direktor zavoda, verodostojno.

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

Ocenjujemo, da so ukrepi, ki jih je sprejel Javni zavod Mestne lekarne za odpravo nepravilnosti, navedenih v revizijskem poročilu o pravilnosti določanja in izplačevanja plač v letih 2001 do 2003, *zadovoljivi razen v točki 2.1.3 izkazanega ukrepa za odpravo nepravilnosti pri obračunu plačila ur dežurne službe delavcem, ki opravljajo dežurstvo na dan praznika med tednom*. Spremenjeni način obračuna plačila ur dežurne službe delavcem, ki opravljajo dežurstvo na dan praznika med tednom, ni pravilen, vendar ocenjujemo, da ta nepravilnost niti po naravi niti po velikosti ni pomembna.

Igor Šoltes,
generalni državni revizor

Poslano:

1. Javnemu zavodu Mestne lekarne, priporočeno;
2. Državnemu zboru Republike Slovenije, priporočeno;
3. arhivu, tu.



RAČUNSKO SODIŠČE REPUBLIKE SLOVENIJE • THE COURT OF AUDIT OF THE REPUBLIC OF SLOVENIA

Slovenska cesta 50, 1000 Ljubljana, Slovenija • tel.: +386 (0) 1 478 5800 • fax: + 386 (0) 1 478 5891
sloaud@rs-rs.si • www.rs-rs.si

Enota Maribor / Maribor Office

Ulica heroja Bračiča 6, 2000 Maribor, Slovenija • tel.: +386 (0) 2 250 5880 • fax: +386 (0) 2 250 5896