



**MESTNA OBČINA
MURSKA SOBOTA
ŽUPAN**

Kardoševa 2, 9000 MURSKA SOBOTA

Številka : 060-0007/2016-1 (500)

Datum : 20.6.2016

MESTNEMU SVETU

ZADEVA: Predlog za obravnavo na 14. redni seji Mestnega sveta Mestne občine Murska Sobota

**GRADIVO
PRIPRAVIL:** Oddelek za premoženjskopravne zadeve Mestne občine M.Sobota

NASLOV: Sklep o seznanitvi s poročilom o notranji reviziji poslovanja javnega zavoda Pomurske lekarne Murska Sobota v letu 2014 in deloma 2015 in nadaljnjih ukrepih ustanoviteljice – Mestne občine Murska Sobota v zvezi s poročilom

**POROČEVALEC ali
POROČEVALCI:** Milena Vöröš, univ.dipl.prav., vodja Oddelka za premoženjskopravne zadeve
mag.Andreja Kovač, služba za notranjo revizijo

**PRISTOJNO
DELOVNO TELO:**

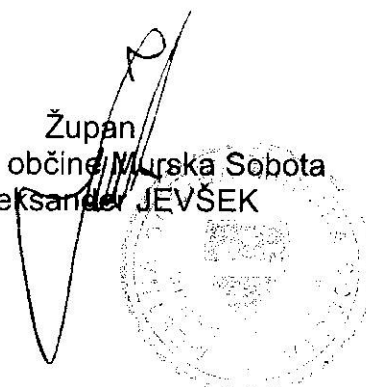
PREDLOG SKLEPA:

Mestni svet Mestne občine Murska Sobota sprejme Sklep o seznanitvi s poročilom o notranji reviziji poslovanja javnega zavoda Pomurske lekarne Murska Sobota v letu 2014 in deloma 2015 in nadaljnjih ukrepih ustanoviteljice – Mestne občine Murska Sobota v zvezi s poročilom.

Župan
Mestne občine Murska Sobota
dr. Aleksander JEVŠEK

PRILOGA:

- Sklep z obrazložitvijo,
- Poročilo o opravljeni notranji reviziji poslovanja javnega zavoda Pomurske lekarne Murska Sobota v letu 2014 in deloma v letu 2015



Na podlagi 21.člena Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF in 14/15 – ZUUJFO) in 17. ter 88.člena Statuta Mestne občine Murska Sobota (Uradni list RS, št. 23/07 – uradno prečiščeno besedilo, 49/10 in 39/15), je Mestni svet Mestne občine Murska Sobota na ... redni seji, dne, sprejel naslednji

Obrazložitev:

Pravna podlaga za sprejetje tega sklepa je 21.člen Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF in 14/15 – ZUUJFO), ki določa, da občina za zadovoljevanje potreb svojih prebivalcev opravlja naloge upravljanja z občinskim premoženjem in v okviru svojih pristojnosti ureja, upravlja in skrbi za lokalne javne službe, ter 17.in 88.člen Statuta Mestne občine Murska Sobota (Uradni list RS, št.23/07 – uradno prečiščeno besedilo, 49/10 in 39/15), ki določata splošno pristojnost mestnega sveta za sprejemanje odločitev, med drugim tako mestni svet ustanavlja javne zavode in javna podjetja ter druge pravne osebe javnega prava v skladu z zakonom, ter pristojnost, da mestna občina na področju družbenih dejavnosti zagotavlja javne službe za izvajanje osnovnega zdravstva in lekarniške dejavnosti.

SKLEP

o seznanitvi s poročilom o notranji reviziji poslovanja javnega zavoda Pomurske lekarne Murska Sobota v letu 2014 in deloma 2015 in nadaljnjih ukrepih ustanoviteljice – Mestne občine Murska Sobota v zvezi s poročilom

1.člen

Mestni svet Mestne občine Murska Sobota je seznanjen s poročilom o notranji reviziji poslovanja javnega zavoda Pomurske lekarne Murska Sobota v letu 2014 in deloma 2015, ki ga je pripravila Služba za notranjo revizijo Mestne občine Murska Sobota.

Obrazložitev:

Besedilo je oblikovano na podlagi določil internega Pravilnika o delovanju notranje revizije v Mestni občini Murska Sobota (z dne 1.10.2014 ter spremembe in dopolnitve z dne 13.4.2016), ki opredeljujejo postopke seznanitve odgovornih in drugih oseb z izsledki notranje revizije.

2.člen

Župana Mestne občine Murska Sobota se pooblasti, da vse občine, soustanoviteljice javnega zavoda, seznanj z ugotovitvami poročila o notranji reviziji poslovanja javnega zavoda Pomurske lekarne Murska Sobota v letu 2014 in deloma 2015.

Obrazložitev:

Besedilo je oblikovano na podlagi določila 61. člena Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF in 14/15 – ZUUJFO), ki določa, da občinski sveti občin ustanovijo za uresničevanje ustanoviteljskih pravic in za usklajevanje odločitev občin v zvezi z zagotavljanjem javnih služb, svet ustanoviteljic, ki ga sestavljajo župani. Odlok o ustanovitvi javnega zavoda Pomurske lekarne ne določa skupnega organa ustanoviteljic, ne glede na to, pa je potrebno, da se občine soustanoviteljice seznanijo s pomembnimi vprašanji delovanja in poslovanja javnega zavoda Pomurske lekarne.

3.člen

Ta sklep začne veljati z dnem sprejema.

Obrazložitev:

Besedilo je oblikovano na podlagi določila 66. člena Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF in 14/15 – ZUUJFO), ki določa,

da morajo biti predpisi občine objavljeni, veljati pa začnejo petnajsti dan po objavi, če ni v njih drugače določeno. Ker je predlagani sklep posamični akt, ga v skladu z navedeno določbo zakona, za njegovo veljavnost ni potrebno objaviti v uradnem glasilu občine.

Številka: 060-0007/2016-1 (500)

V Murski Soboti, dne

Župan
Mestne občine Murska Sobota
dr. Aleksander Jevšek

O B R A Z L O Ž I T E V

k sklepu o seznanitvi s poročilom o notranji reviziji poslovanja javnega zavoda Pomurske lekarne Murska Sobota v letu 2014 in deloma 2015 in nadaljnjih ukrepih ustanoviteljice – Mestne občine Murska Sobota v zvezi s poročilom

1. Pravni temelj za sprejem sklepa

17.člen Statuta Mestne občine Murska Sobota (Uradni list RS, št.23/07 – uradno prečiščeno besedilo, 49/10 in 39/15) določa, da mestni svet ustanavlja javne zavode in javna podjetja ter druge pravne osebe javnega prava v skladu z zakonom.

Mestna občina Murska Sobota je skupno s 15 ostalimi občinami na območju Pomurja, z Odlokom o ustanovitvi javnega zavoda Pomurske lekarne (Uradni list RS, št.44/96, v nadaljevanju: odlok o ustanovitvi), v letu 1996 ustanovila javni zavod Pomurske lekarne (v nadaljevanju: javni zavod).

2. Ocena stanja, razlogi za sprejem sklepa in cilji sprejetja sklepa

Mestna občina Murska Sobota je kot ena izmed občin soustanoviteljic, v letu 2015 postala pozorna na nekatere odločitve vodstva javnega zavoda, predvsem v smislu ravnanja (upravljanja) s kapitalsko naložbo, ki jo ima javni zavod v gospodarski družbi Galex d.d.. Prav tako so bile podane nekatere ugotovitve mestne uprave glede poslovanju javnega zavoda ob tekočem pregledovanju programov dela in finančnih načrtov, zato je župan Mestne občine Murska Sobota, dne 8.12.2015, službi za notranjo revizijo Mestne občine Murska Sobota odredil izvedbo izredne revizije.

Notranja revizija poslovanja javnega zavoda je bila dokončana v marcu 2016. Cilji revizije so bili preveriti pravilnost in gospodarnost javnega zavoda pri naročanju blaga, preveriti postopke ravnanja s kapitalskimi naložbami in preveriti pravilnost izplačil delovne uspešnosti zaposlenim iz naslova prodaje blaga na trgu in plačil članom sveta zavoda.

Ključne ugotovitve, ki izhajajo iz poročila, so sledeče:

- javni zavod je v revidiranem obdobju (2014 in deloma 2015) naročil blago v vrednosti preko 20 mio EUR brez predhodno izvedenih postopkov javnega naročanja, kar je v neskladju z Zakonom o javnem naročanju (ZJN-2); (dodatno pripominjamo, da je bil takšen način poslovanja javnega zavoda, z letnim prometom cca.20 mio EUR, uveljavljen že celotno obdobje delovanja javnega zavoda, pred revidiranim obdobjem),
- ugotavlja se negospodarnost pri naročanju blaga (zdravil, prehranskih dopolnil, kozmetike in medicinskih pripomočkov), javni zavod bi lahko ob izbiri najugodnejšega ponudnika uresničil tudi do 150.000 EUR popustov. Iz dobropisov (za naknadne popuste) s strani dobaviteljev ni razvidno, za kakšno vrsto popusta gre – na kateri pogodbeni dogovorjeni popust se zneski nanašajo. Zato javni zavod ne more izvajati kontrolo pravilnosti obračunanih naknadnih popustov, obstaja tveganje nepravilnih izračunov,
- nedosledno upoštevanje določil Pravilnika o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava, ki se nanaša na knjigovodsko stanje naložbe v družbo Galex d.d., posledično je bila vrednost kapitalске naložbe v poslovnih knjigah v letih 2014 in 2015 precenjena,
- javni zavod je nezakonito izplačal akontacijo delovne uspešnosti zaposlenim, saj pri plači za mesec januar 2014 in za mesec januar 2015 še ni bil sprejet finančni načrt javnega zavoda za navedena leta, ki ga sprejme svet zavoda, prav tako je javni zavod nepravilno izračunal dovoljeni obseg sredstev za delovno uspešnost, ker ni upošteval preplačil iz preteklega leta,
- javni zavod je v letu 2014 in 2015 na osnovi sklepa zavoda, članom sveta zavoda izplačal nagrado v višini 150 EUR bruto na posameznika, kar se šteje kot nezakonito izplačilo nagrad članom sveta zavoda.

Poročilo o notranji reviziji poslovanja javnega zavoda je dokončno. Revidiranec – javni zavod je imel v postopku revizije, možnost podati pripombe na osnutek revizijskega poročila, zaključke oz. ugotovitve iz revizijskega poročila pa tako revidiranec več ne more izpodbijati v tem postopku.

3. Ocena finančnih in drugih posledic;

Sprejetje sklepa nima dodatnih finančnih posledic za proračun občine.

4. Zaključek;

Predlagani sklep vsebuje določbo, da se župana Mestne občine Murska Sobota pooblasti, da vse občine, soustanoviteljice javnega zavoda, seznani z ugotovitvami poročila o notranji reviziji poslovanja javnega zavoda Pomurske lekarne Murska Sobota v letu 2014 in deloma 2015.

61.člen Zakona o lokalni samoupravi določa, da občinski sveti občin ustanovijo za uresničevanje ustanoviteljskih pravic in za usklajevanje odločitev občin v zvezi z zagotavljanjem javnih služb, svet ustanoviteljic, ki ga sestavljajo župani.

Odlok o ustanovitvi javnega zavoda Pomurske lekarne ne določa skupnega organa občin ustanoviteljic, ne glede na to pa je potrebno, da se občine soustanoviteljice seznani s pomembnimi vprašanji delovanja in poslovanja javnega zavoda Pomurske lekarne, predvsem torej z ugotovitvami poročila o notranji reviziji.

Odlok o ustanovitvi javnega zavoda so občine soustanoviteljice sprejele v letu 1996, zaradi naknadne delitve občin je od takratnih 15 občin sedaj dejansko 25 občin soustanoviteljic javnega zavoda. Vsebina sedaj veljavnega odloka več ne ustreza spremenjenim družbenim razmeram, ugotavljamo namreč, da so nekatere določbe glede poslovanja in ravnanja s premoženjem zavoda, pomanjkljive, prav tako sedanji odlok ne rešuje pomembnega vprašanja delitve presežka prihodkov nad odhodki javnega zavoda.

V prihodnjem obdobju je zato potrebno, da vse občine soustanoviteljice javnega zavoda, uredijo njegovo delovanje z novim ustanovitvenim aktom, katerega bi sprejeli vsi občinski sveti občin ustanoviteljic. Novi ustanovitveni akt pa bi moral uresničiti tudi določbo Zakona o lokalni samoupravi, ki predvideva konstituiranje skupnega organa občin za izvrševanje ustanoviteljskih pravic (svet ustanoviteljic). Navedeni organ bi imel nalogo odločati o najpomembnejših vprašanjih pravno ekonomske in finančne narave v poslovanju javnega zavoda. S tem pa bi bili postavljeni tudi novi pravni okviri za poslovanje javnega zavoda z na novo opredeljenimi pristojnostmi tako vodstva javnega zavoda, kakor sveta zavoda. Poslovanje javnega zavoda mora temeljiti dosledno na zakonitih osnovah, na transparenten, javen način ter tako, da bodo docela spoštovana načela in pravila učinkovitega gospodarjenja z javnimi sredstvi.

Mestnemu svetu Mestne občine Murska Sobota predlagamo, da predloženo gradivo obravnava in sprejme sklep o seznaitvi s poročilom o notranji reviziji poslovanja javnega zavoda Pomurske lekarne Murska Sobota v letu 2014 in deloma 2015 in nadaljnjih ukrepah ustanoviteljice – Mestne občine Murska Sobota v zvezi s poročilom, v predlagani vsebini.

V Murski Soboti, dne 20.6.2016

Pripravil:

Oddelek za premoženjskopravne zadeve

Predlagatelj:
Župan
Mestne občine Murska Sobota
dr. Aleksander Jevšek



Služba za notranjo revizijo

Štev.: 060- 17/15 –por

Število strani: 15

Datum: 15.3.2016

POROČILO O OPRAVLJENI NOTRANJI REVIZIJI POSLOVANJA JAVNEGA ZAVODA POMURSKE LEKARNE MURSKA SOBOTA V LETU 2014 IN DELOMA V 2015

Revidiranec:

Pomurske lekarne Murska Sobota, Kocljeva 2, 9000 Murska Sobota

Odgovorna oseba v revidiranem obdobju:

Ivan Zajc, mag. farm.

*Zaradi varovanja poslovne skrivnosti je besedilo, ki vsebuje navedbo dobaviteljev v povezavi
z izvlečki pogodbenih določil, javnosti zakrito!*

Revizijo je izvedla:

- mag. Andreja Kovač, državna notranja revizorka

VSEBINA:

I. CILJI IN OBSEG REVIZIJE.....	3
II. OSNOVNI PODATKI IZ PREDMETA REVIDIRANJA.....	3
III. UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA	5
1. <i>PRAVILNOST IN GOSPODARNOST PRI NAROČANJU BLAGA (ZDRAVIL) V LETU 2014 IN DELOMA V 2015</i>	5
2. <i>USTREZNOST POSTOPKOV RAVNANJA S KAPITALSKIMI NALOŽBAMI</i>	9
3. <i>PRAVILNOST IZPLAČIL DELOVNE USPEŠNOSTI ZAPOSLENIM IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA NA TRGU IN PLAČIL ČLANOM SVETA ZAVODA</i>	11

I. CILJI IN OBSEG REVIZIJE

Notranja revizija je bila opravljena v času od 21.12.2015 do 18.1.2016 na sedežu javnega zavoda Pomurske lekarne Murska Sobota (v nadaljevanju Pomurske lekarne) in Mestne občine Murska Sobota (v nadaljevanju občina). Izvedbo izredne revizije je odredil župan Mestne občine Murska Sobota dne 8.12.2015.

Cilji revizije so bili naslednji:

- preveriti pravilnost in gospodarnost pri naročanju blaga (zdravil),
- preveriti postopke ravnanja s kapitalskimi naložbami ter
- preveriti pravilnost izplačil delovne uspešnosti zaposlenim iz naslova prodaje blaga na trgu in plačil članom sveta zavoda.

Cilj pod tretjo alinejo je podrobnejši in je bil določen v teku revizije na podlagi pregleda izpisa prometa na kontih stroškov.

Pregled je bil opravljen na osnovi izpisov prometa na vseh kontih v revidiranem obdobju, vzorec je bil izbran naključno.

Pri postopkih revidiranja so bila uporabljena napotila Standardov notranjega revidiranja ter Usmeritev za državno notranje revidiranje.

Osnutek poročila je bil izdan dne 2.2.2016. Revidiranec je dne 11.2.2016 podal svoje pripombe in pojasnila k ugotovitvam iz osnutka poročila, sprejeti so bili tudi nekateri ukrepi. Pojasnila in ukrepi revidiranja so bili dne 19.2.2016 obravnavani na zaključnem sestanku in so pri posameznih ugotovitvah ustrezno vključeni v poročilo.

II. OSNOVNI PODATKI IZ PREDMETA REVIDIRANJA

Tabela 1: Realizirani prihodki in odhodki Pomurskih lekarn iz Izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov proračuna za leto 2014 in načrt 2015

Prihodki	Plan 2014	Realizacija 2014	Plan 2015
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	90.000	111.811	100.000
Prihodki od prodaje blaga in materiala	23.700.000	23.163.318	22.000.000
Finančni prihodki	80.000	61.158	60.000
Drugi prihodki	0	1.762	0
Prevrednotovalni poslovni prihodki	0	1.106	0
Skupaj prihodki	23.870.000	23.339.155	22.160.000
Odhodki			
Stroški blaga, materiala in storitev	20.740.000	20.077.508	18.940.000
Nabavna vrednost prodanega materiala in blaga	20.050.000	19.339.057	18.200.000
Stroški materiala	100.000	98.381	100.000
Stroški storitev	590.000	640.070	640.000
Stroški dela	2.674.000	2.684.679	2.695.000

Plače in nadomestila plač	2.140.000	2.145.343	2.150.000
Prispevki za socialno varnost	344.000	354.669	355.000
Drugi stroški dela	190.000	184.667	190.000
Amortizacija	145.000	116.211	120.000
Drugi stroški	110.000	118.443	120.000
Finančni odhodki	0	668	0
Prevrednotovalni poslovni odhodki	0	934	0
Skupaj odhodki	23.669.000	22.998.443	21.875.000
Presežek prihodkov nad odhodki	201.000	340.712	285.000
Davek od dohodka pravnih oseb	22.000	22.579	22.000
Presežek prihodkov nad odhodki z upoštevanjem davka od dohodka	179.000	318.133	263.000
Presežek prihodkov iz preteklih let	60.000	56.876	60.000

Vir: Letno poročilo 2014 in Program dela in finančni načrt za leto 2015

Tabela 2: Realizirani prihodki in odhodki Pomurskih lekarn v letu 2014 v primerjavi z načrtovanimi ter načrt 2015 po vrstah dejavnosti

Naziv	Javna služba			Tržni del		
	Plan 2014	Realizacija 2014	Plan 2015	Plan 2014	Realizacija 2014	Plan 2015
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	20.000	42.294	30.000	70.000	69.517	70.000
Prihodki od prodaje blaga in materiala	19.200.000	18.444.922	17.500.000	4.500.000	4.718.396	4.500.000
Finančni prihodki	0	5	0	80.000	61.153	60.000
Drugi prihodki	0	0	0	0	1.762	0
Drugi prevrednotovalni poslovni prihodki	0	1.106	0	0	0	0
Skupaj prihodki:	19.220.000	18.488.327	17.530.000	4.650.000	4.850.828	4.630.000
Stroški blaga, materiala in storitev	17.420.000	16.693.888	15.710.000	3.320.000	3.383.620	3.230.000
Nabavna vrednost prodanega materiala in blaga	17.000.000	16.285.226	15.300.000	3.050.000	3.053.831	2.900.000
Stroški materiala	80.000	78.144	80.000	20.000	20.237	20.000
Stroški storitev	340.000	330.518	330.000	250.000	309.552	310.000
Stroški dela	1.695.000	1.728.509	1.755.000	979.000	956.170	940.000
Plače in nadomestila plač	1.400.000	1.427.259	1.450.000	740.000	718.084	700.000
Prispevki za socialno varnost	225.000	229.802	230.000	119.000	124.867	125.000
Drugi stroški dela	70.000	71.448	75.000	120.000	113.219	115.000
Amortizacija	80.000	62.788	60.000	65.000	53.423	60.000
Drugi stroški	0	0	0	110.000	118.443	120.000
Finančni odhodki	0	0	0	0	668	0

Prevrednotovalni poslovni odhodki	0	0	0	0	934	0
Skupaj odhodki:	19.193.000	18.485.185	17.525.000	4.474.000	4.513.258	4.350.000
Presežek prihodkov nad odhodki:	25.000	3.142	5.000	176.000	337.570	280.000
Davek od dohodka pravnih oseb	0	0		22.000	22.579	22.000
Presežek prihodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka pravnih oseb	25.000	3.142	5.000	154.000	314.991	258.000
Presežek prihodkov iz prejšnjih let, namenjen pokritju odhodkov obračunskega obdobja	0	0		60.000	56.876	60.000

Vir: Letno poročilo 2014 in Program dela in finančni načrt za leto 2015

III. UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA

Stopnje pomembnosti za sprejem ukrepov pri posameznih ugotovitvah si od najpomembnejše do najmanj pomembne sledijo v naslednjem zaporedju:

1. nujno – sprejem ukrepa takoj,
2. pomembno – sprejem ukrepa v roku meseca dni,
3. potrebno, da se izvede – rok za sprejem ukrepa si revidiranec določi sam in ga sporoči notranji revizorki.

1. PRAVILNOST IN GOSPODARNOST PRI NAROČANJU BLAGA (ZDRAVIL) V LETU 2014 IN DELOMA 2015

Pomurske lekarne so zdravila nabavljale na podlagi pogodb, sklenjenih neposredno z dobavitelji, brez izvedenih postopkov javnega naročanja. V letu 2014 so tako posamezni dobavitelji zdravil in drugih izdelkov¹ dosegali sledeče deleže v prometu nabav:

Dobavitelj	Znesek	%
	12.257.569,15	57
	6.752.739,95	31
	1.708.647,80	8
	362.626,70	2
	204.126,84	1
	74.748,36	< 1
	70.698,45	< 1
	35.951,92	< 1
	11.299,69	< 1

¹ Gre za nabavo zdravil, prehranskih dopolnil, kozmetičnih izdelkov ter medicinskih pripomočkov.

	3.617,22	< 1
Skupaj:	21.482.026,08	100

Pomurske lekarne pojasnjujejo, da javnega naročila doslej niso izvedle glede na dejstvo, da večina javnih razpisov, ki so jih poskusile izpeljati druge lekarne, ni bilo uspešnih, ter glede na to, da zdravila nabavljajo za nadaljnjo prodajo, pri čemer je glavni plačnik Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije. Menijo, da zagotavljanje nemotene preskrbe prebivalcev z zdravili, ki je njihov osnovni cilj, ob upoštevanju postopkov javnih naročil, ne bi bilo mogoče in da na ceno zdravil tako ali tako ne morejo vplivati, saj je določena s predpisom.

Ugotovitev 1:

Ugotovitev: Kljub navedenim razlogom za neupoštevanje pravil o javnem naročanju, je Služba za notranjo revizijo mnenja, da ZJN-2² natančno določa krog naročnikov, ki so dolžni ravnati potem zakonu. Javni zavodi so kot naročniki izrecno navedeni, Pomurske lekarne so tudi uvrščene na informativni seznam naročnikov³. Tudi, če lahko prodajo zdravil uvrstimo v sklop javnih naročil, kjer naročnik nastopa kot dobavitelj blaga (torej za nadaljnjo prodajo), pa velja to kot izjema, ko se zakon ne uporablja, le v primeru, da gre za naročila, katerih vrednost ne presega 207.000 EUR. Iz določb ZJN-2 torej ne izhaja, da bi bila nabava zdravil v lekarnah v vrednostih 20 mio EUR izvzeta iz postopkov pravil javnega naročanja. Tako so bile Pomurske lekarne v revidiranem obdobju dolžne nabavljati po postopkih oddaje javnih naročil tudi zdravila.

Ocena tveganja: Oddaja naročil blaga v vrednosti preko 20 mio EUR brez predhodno izvedenih postopkov javnega naročanja, neskladje z določili Zakona o javnem naročanju ZJN-2

Priporočilo: Služba za notranjo revizijo je mnenja, da tudi postopki javnega naročanja omogočajo, da ne bi bila motena preskrba prebivalcev z zdravili. Zakon predvideva na primer tudi sklepanje okvirnih sporazumov (lahko se jih za eno vrsto naročila sklene tudi več), v katerih vnaprej določeno količinsko in vrednostno naročilo za naročnika ni zavezujoče.

Poleg omenjenega velja poudariti, da je za oblikovanje veleprodajnih cen zdravil sicer v skladu s Pravilnikom o določanju cen zdravil za uporabo v humani medicini⁴ res pristojna Javna agencija RS za zdravila in medicinske pripomočke (JAZMP), vendar pa tako regulirane cene predstavljajo le najvišje dovoljene cene. Zakon dobaviteljem, plačnikom in kupcem zdravil omogoča, da se dogovarjajo o cenah, ki so nižje od reguliranih⁵. V postopkih javnega naročanja pa lahko dobavitelji ponudijo tudi druge ugodnosti (različne popuste), ki lahko vplivajo na odločitev o izbiri ponudnika. Tako bi morda lahko Pomurske lekarne z javnim naročilom uspele najti (izpogajati) ugodnejše dobavitelje in dogovoriti druge ugodnosti in popuste.

Pomurske lekarne tako po skoraj 10 letih od uveljavitve ZJN-2 niso izvajale ustreznih postopkov javnega naročanja zdravil, čeprav je obveznost oddaje javnih naročil po

² 3. člen Zakona o javnem naročanju (ZJN-2) (Ur. l. RS št. 12/13 – uradno prečiščeno besedilo, 19/14 in 90/14 – ZDU-II)

³ Informativni seznam naročnikov je v skladu s 4. odstavkom 3. člena ZJN-2 priloga Uredbe o seznamih naročnikov, seznamih gradenj, storitev, določenih vrst blaga, obveznih informacijah v objavah, opisih tehničnih specifikacij in zahtevah, ki jih mora izpolnjevati oprema za elektronsko naročanje (Uradni list RS, št. 18/07, 80/14 in 87/14 – popr.)

⁴ Pravilnik o določanju cen zdravil za uporabo v humani medicini (Ur. l. RS št. 102/10), ki je veljal do sprejema novega do 9.5.2015 (Ur. l. RS št. 32/15).

⁵ Povzeto iz predstavitve Javne agencije RS za zdravila in medicinske pripomočke na njihovi uradni spletni strani (www.jazmp.si/cenezdravil/).

predpisanih postopkih izhajala že po uveljavitvi prvega ZJN. Nujno je, da se tega lotijo čim prej.

Stopnja pomembnosti za sprejem ukrepa: Nujno.

Pojasnilo in ukrep revidiranja: *Direktor Pomurskih lekarn se zaveda dejstva, da bi Pomurske lekarnе v skladu z določili ZJN-2 morale izvesti javno naročilo, ter priznava, da te obveznosti ne izvajajo, in da tudi nikoli doslej niso poskušali izvesti javnega naročila. Poudarja, da sami ne nastopajo kot naročniki zdravil za svoje potrebe, ampak so zgolj člen v verigi zagotavljanja varne oskrbe z zdravili, na katerih izbiri nimajo neposrednega vpliva. S pomočjo Lekarniške zbornice Slovenije so skušali vplivati na sprejem sprememb zakonodaje, vendar neuspešno.*

Zato so Pomurske lekarnе v letu 2015 Lekarniški zbornici Slovenije podelile pooblastilo za izvedbo skupnega javnega naročila v skladu z veljavno zakonodajo.

Vzorčno so bili pregledani prejeti računi treh največjih dobaviteljev, nabavne cene za iste izdelke so pri vseh dobaviteljih v enakem obdobju enake. Nepravilnosti pri tem niso bile ugotovljene.

Iz sklenjenih pogodb z dobavitelji izhajajo nekateri naknadni popusti, ki so med sabo različni. Pri treh največjih dobaviteljih so pogodbe sklenjene za nedoločen čas (do preklica, z odpovednim rokom), letno se sklenejo aneksi z dogovorjenimi popusti, ki so bili v letu 2014 sledeči:

- 0,35% od zneska računa pri predčasnem plačilu v petnajstih dneh (namesto v tridesetih),
- finančni popust glede na vrsto blaga (npr. na zdravila na Rp od 0,7% do 1,0% odvisno od cene zdravila, vsa ostala zdravila, prehranska dopolnila, kozmetika in drugo pa 3,3% popusta na veleprodajno ceno brez DDV),
- v primeru, da kupec preseže promet 210 tisoč EUR pri izdelkih določenih proizvajalcev priznajo dodatnih 0,8% popusta, če preseže letno predvideno realizacijo (v letu 2014 dogovorjeno 11.800.000 EUR) dodatnih 0,2% popusta, v primeru nedoseganja predvidene realizacije pa se zgoraj omenjeni popust glede na vrsto izdelkov zmanjša za 0,1 enote.

- 0,37% na vrednost računa pri predčasnem plačilu v petnajstih dneh,
- Finančni popust glede na obseg nakupov – dosežen delež prometa v strukturi celotnih nakupov – od 1,50% -1,70% (če je delež nakupov pri Salusu od 30% naprej).

- 0,35% od zneska računa pri predčasnem plačilu v petnajstih dneh (namesto v tridesetih),
- finančni popust glede na vrsto blaga (npr. na zdravila na Rp od 0,4% do 1,0% odvisno od cene zdravila, vsa ostala zdravila, prehranska dopolnila, kozmetika in drugo pa 3,2% popusta na veleprodajno ceno brez DDV, ob pogoju, da izpolni letni obseg – za 2014 je bil dogovorjen v višini 1,5 mio EUR,

- če je skupna realizacija v letu 2014 enaka ali večja od realizacije v letu 2013, priznajo različne popuste (od 2% do 10%) na vso realizacijo po posameznih izdelkih (specificirani po proizvajalcih).

Vsi popusti se obračunavajo po preteku različnih obdobj (mesečno, letno) v obliki naknadnih dobropisov.

Pomurske lekarne so tako v letu 2014 prejele skupno 458.632,46 EUR naknadnih popustov. Od tega so kar 405.628,11 EUR (88%) popustov prejele od največjih treh dobaviteljev.

Dobavitelj	Popust za predčasna plačila	Finančni popusti	Naknadni popusti skupaj	% glede na obseg letnih nabav
	37.875,80	183.035,43	220.911,23	1,8%
	23.413,01	115.711,84	139.124,85	2,1%
	5.557,73	40.034,30	45.592,03	2,7%

Ugotovitev 2:

Ugotovitev: Iz zgornje tabele je razvidno, da največje popuste glede na obseg letnih nabav dosega [redacted] pri katerem pa Pomurske lekarne naročajo ravno najmanj blaga (če primerjamo le tri največje dobavitelje). Sklepamo lahko, da bi morda lahko Pomurske lekarne ob preudarnem naročanju (več naročil pri [redacted] kjer je delež naknadnih popustov največji) realizirale več popusta. Hipotetično gledano, bi lahko Pomurske lekarne, če bi blago naročale pri najugodnejšemu ponudniku, ob uresničenju do 2,7% naknadnega popusta, pri prometu 20,7 mio EUR, ki jih dosegajo pri največjih treh dobaviteljih, uresničile tudi do 150.000 EUR več naknadnega popusta.

Ocena tveganja: Negospodarnost pri naročanju blaga (zdravil, prehranskih dopolnil, kozmetike in medicinskih pripomočkov).

Priporočilo: V povezavi z ugotovitvijo 1 naj Pomurske lekarne čim prej izvedejo postopek javnega naročila zdravil in drugega blaga za prodajo ter poskusijo izbrati dobavitelje z najugodnejšimi pogoji (naknadnimi popusti). Temu naj sledi tudi prioriteta naročanja blaga, ki se lahko natančneje določi s sklenitvijo okvirnih sporazumov z več dobavitelji (v skladu z določili 32. člena ZJN-2).

Stopnja pomembnosti za sprejem ukrepa: Nujno.

Pojasnilo in ukrep revidiranja: Direktor Pomurskih lekarn zavrača odgovor na vprašanje, kdo izmed dobaviteljev je najugodnejši z vidika zagotavlja največjih naknadnih popustov, hkrati pa ne izpodbija ugotovitve, da največje popuste glede na obseg letnih dobav dosega [redacted]

Navaja, da sam odloči o obsegu poslovanja s posameznim dobaviteljem, pri čemer ne pojasni zakonskih določb, ki bi mu dopuščale opustitev izvedbe javnega naročila in dale pravico neposredne odločitve obsega poslovanja s posameznim dobaviteljem.

Meni, da se Pomurske lekarne pri naročanju obnašajo gospodarno in odgovorno, ter da, glede na izkušnje tistih, ki so izvedli neuspešni javni razpis, ne bi uspeli izpogajati boljših pogojev. Javno naročilo bodo izvedli v najhitrejšem možnem času.

Ugotovitev 2:

Ugotovitev: Iz dobropisov (za naknadne popuste) nobenega od treh največjih dobaviteljev ni razvidno, za kakšno vrsto popusta gre - na kateri pogodbeno dogovorjeni popust se zneski nanašajo. Dobavitelji jih izračunajo sami in ker specifikacije izračunov zneska niso priložene, kontrola pravilnosti izračunov s strani Pomurskih lekarn sploh ni mogoča.

V skladu s 45. členom Zakona o javnih financah⁶ je potrebno pred vsakim izplačilom preveriti pravni temelj in višino obveznosti, ki izhaja iz verodostojne knjigovodske listine, ter to pisno potrditi. Pomurske lekarne so v svojem Pravilniku o računovodstvu⁷ to odgovornost za kontrolo prejetih dobropisov še natančneje določile in opredelile tudi odgovorno osebo za kontrolo pravilnosti. Glede na ugotovitev, da kontrola glede na razpoložljivo dokumentacijo sploh ni možna, se le-ta kljub določilu notranjega pravilnika sploh ni izvajala.

Ocena tveganja: Nezmožnost izvajanja kontrole pravilnosti obračunanih naknadnih popustov, tveganje nepravilnih izračunov.

Priporočilo: Služba za notranjo revizijo priporoča, da Pomurske lekarne, z namenom omogočanja kontrole računovodske listine, od dobaviteljev zahtevajo podrobnejše specifikacije naknadno obračunanih popustov, iz katerih naj bo razvidno, za katero vrsto popusta (v skladu s pogodbo) gre, na kakšni osnovi je izračunan in v kolikšnem deležu. Na ta način bo omogočeno, da računovodska služba opravi potrebno kontrolo pravilnosti računovodske listine, ki je osnova za evidentiranje.

Stopnja pomembnosti za sprejem ukrepa: Nujno.

Pojasnilo in ukrep revidiranja: Pomurske lekarne trdijo, da ne preverjajo vsakega dobropisa, opravljajo pa kontrolo naključno izbranih dobropisov in tako preverijo njihovo pravilnost. Strinjajo se s priporočilom revizije in bodo tej tematiki posvetili večjo pozornost ter tako dosledneje izvajali določilo notranjega pravilnika.

2. USTREZNOST POSTOPKOV RAVNANJA S KAPITALSKIMI NALOŽBAMI

Pomurske lekarne na dan 31.12.2014 izkazujejo za 444.746 EUR dolgoročnih finančnih naložb, ki se v primerjavi s predhodnim letom 2013 niso spreminjale. V znesku so zajete naložbe v delnice:

- Zavarovalnice Triglav d.d (2 delnici) v višini 617,59 EUR,
- Krke d.d. (1000 delnic) v višini 34.677,02 EUR in
- Galex-a d.d (15.800 delnic) v višini 409.451,70 EUR.

Revizija se je osredotočila na postopke ravnanja s kapitalsko naložbo v Galex.

Stanje in gibanje kapitalске naložbe v podjetje Galex, d.d.

Pomurske lekarne imajo od leta 2001⁸ v podjetju Galex, d.d. 15.800 delnic. Leta 2001 je to število delnic predstavljalo 43% delež celotnega kapitala. Do 2015 se število delnic ni spremenilo, se je pa zaradi novih dokapitalizacij Galex-a, v kateri Pomurske lekarne niso

⁶ Zakon o javnih financah - ZJF (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP in 96/15 – ZIPRS1617)

⁷ Pravilnik o računovodstvu je svet zavoda Pomurskih lekarn sprejel dne 31.1.2008.

⁸ Pomurske lekarne so povečale število delnic nazadnje v decembru 2001, in sicer iz 14.700 na 15.800, to je za 1.100)

sodelovale, zmanjšal njihov delež v kapitalu, ki od leta 2008 naprej znaša 22,6% celotnega kapitala Galex-a.

Pomurske lekarne pojasnjujejo, da je razlog za nesodelovanje pri dokapitalizaciji spoštovanje določila Zakona o javnih financah⁹, ki je javnim zavodom od leta 2002 naprej prepovedal odplačno pridobivati kapitalske naložbe.

Iz izpisov prometa na kontih od 2008-2015 je razvidno sledeče knjigovodsko stanje naložbe v Galex:

Leto	Popravek (prevrednotenje)	Stanje (vrednost) naložbe	Prevrednotenje na osnovi vrednosti kapitala Galex-a na dan (delež 22,66%) ¹⁰
2008	+486.825,87	724.825,87	31.12.2007 in je znašal 3.198.702
2009	/	724.825,87	
2010	+406.304,91	1.131.130,78	31.12.2009 in je znašal 4.991.750
2011	+737.693,22	1.868.824,00	31.12.2010 in je znašal 8.247.057
2012	/	1.868.824,00	
2013	- 1.459.372,30	409.451,70	20.1.2014 (ob prijavi prisilne poravnave) in je znašal 1.779.083
2014	/	409.451,70	

Ugotovitev 4:

Ugotovitev: Kot je razvidno iz zgornje tabele, so Pomurske lekarne naložbo prevrednotile na podlagi ugotovljenega deleža v osnovnem kapitalu Galex-a (22,6%) glede na ugotovljeno vrednost kapitala Galex-a v preteklem letu. V letu 2013 pa je bila opravljena slabitev naložbe na podlagi tekočih podatkov Galex-a (podatek na dan 20.1.2014, vrednost kapitala je izkazana v 1.779.083 EUR). Na osnovi podatkov iz javno objavljenih bilanc (Ajpes) je razvidno, da se je kapital Galex-a v letu 2014 še dodatno zmanjšal in je na dan 31.12.2014 znašal 1.676.928 EUR, delež Pomurskih lekarn (22,66%) tako sedaj znaša le 379.991,85 EUR. Kljub temu Pomurske lekarne naložbe v Galex v letih 2014 in 2015 niso prevrednotile, kot tudi ne v letih 2009 in 2012. Po pojasnilih Pomurskih lekarn je vzrok v tem, da do priprave letnega poročila niso prejeli verodostojnega podatka o vrednosti kapitala v Galexu.

Ocena tveganja: Nedosledno upoštevanje določil Pravilnika o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava¹¹.

Priporočilo: V skladu z 6. odstavkom 13. člena Pravilnika o razčlenjevanju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava se finančna naložba, vrednotena po nabavni vrednosti, v odvisno in pridruženo podjetje, po začetnem pripoznanju, vrednoti v odstotku od celotne vrednosti kapitala odvisnega in pridruženega podjetja. Vrednost finančne naložbe se ustrezno popravi na osnovi ustrezne dokumentacije o stanju

⁹ 3. Odstavek 67. Člena ZJF (Ur. L. RS št. 11/11 – UPB4, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP in 96/15 – ZIPRS1617): »Javni zavodi in agencije, katerih ustanovitelj je država oziroma občina, ne smejo odplačno pridobivati kapitalskih naložb.«

¹⁰ Kot so pojasnile Pomurske lekarne.

¹¹ Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Ur.L.RS, št. 134/03, 34/04, 13/05, 114/06, 138/06, 120/07, 112/09, 58/10, 97/12).

finančne naložbe, pridobljene od podjetja.

Takšno pravilo vrednotenja imajo Pomurske lekarne zapisano tudi v 75. členu Pravilnika o računovodstvu. Služba za notranjo revizijo priporoča, da se ga tudi dosledno upošteva.

Stopnja pomembnosti za sprejem ukrepa: Nujno.

Pojasnilo in ukrep revidiranja: *Pomurske lekarne se zavedajo problema zamika pri ustreznem prevrednotenju naložb na novo vrednost. Vrednost finančne naložbe se bo tako na podlagi dokazil in dokumentacije družbe Galex uskladila šele pri ugotavljanju rezultatov poslovanja za leto 2015, ker tovrstni podatki še niso bili znani do 26.2.2015, da bi jih vključili v Letno poročilo za leto 2014. Tak popravek bo tako opravljen v letnem poročilu za leto 2015.*

Ugotovitev 37

Ugotovitev: Pomurske lekarne so prevrednotile (oslabile) naložbo v Galex v letu 2013 na podlagi podatkov bilance stanja Galexa na dan 20.1.2014, ko se je začel postopek prisilne poravnave. Takrat je osnovni kapital Galexa izkazan v znesku 1.779.083 EUR, **delež Pomurskih lekarn (22,6%) je tako znašal 403.140,20 EUR in ne 409.451,69 EUR**, kot je bil izkazan v poslovnih knjigah. Ugotovljeno je bilo, da so bile pri izračunu v vrednosti kapitala Galex-a upoštevane tudi dolgoročne rezervacije in PČR v znesku 27.853 EUR. *Vrednost kapitalske naložbe v Galex je bila tako v poslovnih knjigah Pomurskih lekarn za 6.311,49 EUR precenjena.*

Ocena tveganja: Vrednost kapitalske naložbe v Galex je bila v poslovnih knjigah v letih 2014 in 2015 precenjena.

Priporočilo: V skladu z zgoraj opredeljenimi pravili priporočamo dosledno in natančno vrednotenje finančnih naložb. Pomurske lekarne naj zaradi ugotovljene napake naložbo v Galex ustrezno prevrednotijo na novo vrednost.

Stopnja pomembnosti za sprejem ukrepa: Nujno.

Ukrep revidiranja: *Napaka bo odpravljena v Letnem poročilu za leto 2015. Pomurske lekarne bodo upoštevale priporočilo glede doslednega in natančnega vrednotenja finančnih naložb v prihodnje.*

3. PRAVILNOST IZPLAČIL DELOVNE USPEŠNOSTI ZAPOSLENIM IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA NA TRGU IN PLAČIL ČLANOM SVETA ZAVODA

Delovna uspešnost za zaposlene iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu

V skladu z 22.i do 22.k členi Zakona o sistemu plač v javnem sektorju (v nadaljevanju ZSPJS)¹² lahko uporabniki proračuna, ki poleg sredstev za izvajanje javne službe pridobivajo sredstva s prodajo blaga in storitev na trgu, del tako pridobljenih sredstev uporabijo za plačilo delovne uspešnosti. Vlada je s Pravilnikom¹³ omejila obseg sredstev, namenjenih za plačilo

¹² Zakon o sistemu plač v javnem sektorju - ZSPJS (Uradni list RS, št. 108/09 – uradno prečiščeno besedilo, 13/10, 59/10, 85/10, 107/10, 35/11 – ORZSPJS49a, 27/12 – odl. US, 40/12 – ZUJF, 46/13, 25/14 – ZFU, 50/14, 95/14 – ZUPPJS15 in 82/15).

¹³ Pravilnik o določitvi obsega sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu v javnih zavodih iz pristojnosti Ministrstva za zdravje (Ur.l. RS št. 7/10, 3/13).

delovne uspešnosti s tega naslova, in sicer na največ 50% razlike med prihodki in odhodki preteklega leta, ki jih ima javni zavod iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu.

V 22. j členu ZSPJS je določeno, da lahko uporabnik proračuna uporabi sredstva iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu za plačilo delovne uspešnosti, če izpolnjuje naslednje pogoje:

1. opravlja storitve javne službe v dogovorjenem obsegu in kakovosti na podlagi sprejetih programov dela, katerih sestavni del je obseg posamezne javne službe, ki ga je potrdil financer in finančni načrt za izvajanje posamezne javne službe, oziroma v skladu s pogodbo o opravljanju storitev javne službe,
2. v letnem poročilu za preteklo leto izkazuje izravnane prihodke in odhodke za izvajanje javne službe, razen v izjemnih primerih, določenih z uredbo vlade,
3. v letnem poročilu za preteklo leto izkazuje vsaj izravnane prihodke in odhodke od prodaje blaga in storitev na trgu,
4. **ima sprejet celoten program dela in celoten finančni načrt za tekoče leto,**
5. ima normative za delitev stroškov, ki nastanejo pri opravljanju javne službe oziroma prodaji blaga in storitev na trgu.

Zakon tudi določa, da višino sredstev, namenjeno izplačilu dela plače za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu, določi direktor po predhodnem dogovoru z reprezentativnimi sindikati. Višino sredstev, namenjeno izplačilu dela plače za direktorja, ravnatelja in tajnika, pa določi organ pristojen za njihovo imenovanje (to je svet zavoda). Svet zavoda določi tudi dinamiko izplačil dela plače za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu, na predlog direktorja.

V 4. členu Uredbe o delovni uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu¹⁴ (nadalje Uredba) je določeno, da lahko **uporabnik proračuna za tekoče leto v finančnem načrtu določi akontativni obseg sredstev** delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu.

Pomurske lekarne so v letu 2014 zaposlenim skupno izplačale 378.345,28 EUR dodatka za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu. Izplačila so bila akontativna, mesečna, v višini 25% osnovne plače.

Ugotovitev 6:

Ugotovitev: Ugotovljeno je bilo, da so Pomurske lekarne v letu 2014 in 2015 izplačale akontacijo delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu še preden so izpolnjevale vse potrebne pogoje za izplačilo. V obeh letih gre za izplačila plač za mesec januar, ko finančna načrta za tekoči leti še nista bila sprejeta, kar predstavlja enega izmed pogojev za izplačilo. Tako so Pomurske lekarne:

- pri plači za januar 2014 zaposlenim skupno izplačale 25.899,23 EUR delovne uspešnosti, preden je bil finančni načrt za leto 2014 sprejeti na seji sveta zavoda (dne 26.2.2014). Svet zavoda je ob sprejemu finančnega načrta, na seji dne 26.2.2014, za leto 2014 določil tudi mesečno dinamiko izplačil.
- pri plači za mesec januar 2015 skupno izplačale 25.878,28 EUR dodatka za delovno uspešnost, preden je bil sprejet finančni načrt za leto 2015 (dne 26.2.2015).

Ocena tveganja: Izplačilo akontacije delovne uspešnosti brez izpolnjevanja vseh

¹⁴ Uredba o delovni uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (Ur.L. RS št. 97/09 in 41/12).

pogojev, ki jih določa ZSPJS.

Priporočilo: Služba za notranjo revizijo je mnenja, da so Pomurske lekarne pri izplačilih plač za januar 2014 in januar 2015 izplačale delovno uspešnost nezakonito, saj niso upoštevale potrebnih pogojev za izplačilo. Izplačilo lahko sledi le po sprejetju finančnega načrta na seji sveta zavoda, ko se določi tudi dinamika izplačil za tekoče leto. Pomurske lekarne naj to v prihodnje upoštevajo dosledno.

Stopnja pomembnosti za sprejem ukrepa: Nujno.

Ukrep revidiranja: *Pomurske lekarne bodo upoštevale priporočilo pri pripravi finančnega načrta za prihodnje leto.*

Uredba tudi določa, da dovoljeni obseg sredstev za ta namen uporabnik proračuna ugotovi v letnem poročilu za preteklo leto. Če izkaže, da v preteklem letu akontativno ni izplačal celotnega obsega sredstev, lahko preostanek razdeli v tekočem letu. Če pa v letnem poročilu izkaže, da je v preteklem letu akontativno izplačal več, kot znaša dovoljeni obseg sredstev, mora v tekočem letu za preveč izplačani znesek zmanjšati obseg sredstev za plačilo uspešnosti.

Pomurske lekarne so v letnem poročilu za leto 2014 izkazale dovoljeni obseg sredstev v višini 375.067, razlika med dovoljenim in izplačanim akontativnim obsegom (378.345) je torej znašala -3.278 EUR (akontativno preplačilo).

Pri pregledu pravilnosti izračuna za dovoljeni obseg sredstev za leto 2014 je bilo ugotovljeno:

Ugotovitev:

Ugotovitev: Pomurske lekarne pri izračunu niso upoštevale akontativnega preplačila v preteklem letu, ki je bilo ugotovljeno v letnem poročilu za leto 2013 v znesku -1.352 EUR. V skladu z določili Uredbe¹⁵ bi za ta znesek morale zmanjšati dovoljeni obseg sredstev za plačilo uspešnosti za leto 2014, ki bi tako namesto 375.067 EUR znašal 374.391 EUR. Tako bi razlika med dovoljenim in izplačanim akontativnim obsegom teh sredstev za leto 2014 pravilno znašala - 3.955 EUR in ne -3.278 EUR, kot je bilo prikazano v letnem poročilu.

Ocena tveganja: Nepravilno določeni dovoljeni obseg sredstev za delovno uspešnost – neupoštevanje preplačila iz preteklega leta.

Priporočilo: Ob pripravi letnega poročila za leto 2015 (izračunu dovoljenega obsega sredstev za delovno uspešnost) naj Pomurske lekarne v skladu z določili Uredbe pravilno upoštevajo tudi ugotovljeno razliko iz preteklega leta.

Stopnja pomembnosti za sprejem ukrepa: Nujno.

Pojasnilo in ukrep revidiranja: *Pomurske lekarne pojasnjujejo, da nasprotno v preteklih letih (npr. 2012), ko je bilo v letnem poročilu ugotovljeno, da so akontativno izplačale premalo sredstev, razliko niso razdelile med zaposlene (kot določa uredba).*

Upoštevale bodo priporočilo in ob pripravi Letnega poročila za leto 2015 pri izračunu dovoljenega obsega sredstev ustrezno upoštevale razliko med izplačanim in dovoljenim

¹⁵ 3. Odstavek 5. Člena Uredbe o delovni uspešnosti iz naslova blaga in storitev na trgu (Ur.L. RS št. 97/09 in 41/12) : Če uporabnik proračuna v letnem poročilu za preteklo leto izkaže, da je v preteklem letu akontativno izplačal več, kot znaša dovoljeni obseg sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu, mora v tekočem letu za preveč izplačani znesek zmanjšati obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu.

obsegom iz preteklega leta. V prihodnje bodo določila Uredbe striktno upoštevana.

Sejnine in nagrade članom sveta zavoda v letu 2014

Sejnine za člane sveta zavoda so določene v 51. členu Poslovnika o delu Sveta zavoda Pomurske lekarne Murska Sobota¹⁶, in sicer se :

- članom sveta - predstavnikom ustanoviteljic in uporabnikov za udeležbo na seji povrnejo prevozni stroški in sejnine. Višino sejnine določi svet zavoda s sklepom.
- članom sveta, predstavnikom delavcev, se za udeležbo na seji povrnejo le prevozni stroški.

Do dne 25.2.2014 je bila določena sejnina 20 EUR bruto. Z dnem 26.2.2014 (7. seja sveta zavoda) pa je bila s sklepom sveta zavoda določena višja sejnina 62,50 EUR bruto. Pri določitvi te višine so bila upoštevana določila Uredbe o sejinah in povračilih stroškov v javnih skladih, javnih agencijah, javnih zavodih in JGZ¹⁷ (v nadaljevanju Uredba o sejinah), čeprav za javne zavode, ki so proračunski uporabniki občinskih proračunov, le-ta ne velja. Vlada RS je s sklepom¹⁸ določila priporočila, ki se nanašajo tudi na lokalne skupnosti, njene organe nadzora ali upravljanja, da naj uporabljajo določbe Uredbe o sejinah. Hkrati je priporočila, da se v vrtcih, šolah, zdravstvenih domovih **in lekarnah** izplačujejo samo povračila stroškov, ne pa tudi sejnine. Gre sicer le za priporočila vlade, ki za uporabo niso zavezujoča.

Občina nima sprejetega posebnega akta, ki bi omejeval določitev višine sejin v javnih zavodih.

V letu 2014 se je svet zavoda sestel na štirih sejah:

- 6. seja sveta dne 31.1.2014
- 7. seja dne 26.2.2014
- 8. seja dne 31.7.2014
- 9. seja dne 17.12.2014,

za kar je bilo skupno izplačanih 3.510,52 EUR sejin.

Pregledana bila pravilnost izplačil glede na prisotnost na sejah. Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

Nagrade članom svet zavoda

Tako v letu 2014 kot tudi 2015 so Pomurske lekarne na osnovi sklepa sveta zavoda članom sveta zavoda - predstavnikom ustanoviteljev in uporabnikov konec leta izplačale nagrado v višini 150 EUR bruto na posameznika. Pomurske lekarne so iz tega naslova šestnajstim članom sveta zavoda v posameznem letu (2014 in 2015) izplačale 2.400 EUR nagrade.

¹⁶ Poslovnik o delu Sveta zavoda Pomurske lekarne Murska Sobota je bil sprejeti dne 27.2.1997.

¹⁷ Uredbe o sejinah in povračilih stroškov v javnih skladih, javnih agencijah, javnih zavodih in JGZ (Ur.l. RS št. 16/09, 107/10, 66/12)

¹⁸ Sklep Vlade RS št. 00712-35/2005/23 z dne 15. 2. 2007.

Ugotovitev: Iz zapisnika seje sveta zavoda ni razvidno, za kakšen namen se določa omenjena nagrada članom sveta zavoda. Tudi v Poslovniku o delu sveta zavoda dodatne nagrade poleg sejin niso določene, zato menimo, da je izplačilo teh nagrad nezakonito, saj ne obstajajo ustrezne pravne podlage za to. Plačilo za opravljeno delo člana v organu osebe javnega sektorja in za odgovornost, ki izhaja iz tega dela, v skladu z Uredbo o sejinah, predstavlja sejnina.

Ocena tveganja: Nezakonito izplačilo nagrad članom sveta zavoda.

Priporočilo: Direktor javnega zavoda je odgovoren za zakonitost delovanja zavoda, zato priporočamo, da v prihodnje ob dvomu zakonitosti izvršitev sklepa sveta zavoda zadrži, dokler ne presodi, ali za konkretno izvršitev obstajajo ustrezne pravne podlage. Če ustrezne pravne podlage na obstajajo, je dolžan na to sveta zavoda tudi opozoriti. Izhajajoč iz že omenjenih priporočil vlade glede izplačil sejin članom sveta zavoda je moč sklepati, da so v javnih zavodih izplačila članom sveta zavoda za opravljeno delo močno omejena, zato je tudi dodatna izplačila toliko težje upravičiti.

Stopnja pomembnosti za sprejem ukrepa: Nujno.

Pojasnilo in ukrep revidiranja: *Pomurske lekarne pojasnjujejo, da je potrebno to izplačilo nagrade razumeti kot novoletno darilo v denarni obliki, ki je bilo tudi ustrezno obdavčeno. Gre za enkratno izplačilo iz naslova sredstev tržnih dejavnosti, s katerimi zavod razpolaga samostojno.*

Pomurske lekarne bodo preučile zakonitost izplačil, v primeru potrjene nezakonitosti bodo neupravičena izplačila poračunale.

Pomurske lekarne bodo o načinu in izvedbi ukrepov revizorko obvestile v najkrajšem možnem času.




mag. Andreja Kovač, univ.dipl.ekon., DNR,
notranja revizorka Mestne občine Murska Sobota