**ZAPISNIK O INŠPEKCIJSKEM NADZORU**

*Gorenjske lekarne*

Inšpektor višji svetnik:

**mag. Milan Pirman**

Ljubljana, junij 2020

**V S E B I N A**

[I Razlog inšpekcijskega nadzora 3](#_Toc42501267)

[II Ugotovitve inšpektorja 3](#_Toc42501268)

[1 Nadzor nad določitvijo delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu 3](#_Toc42501269)

[1.1 Normativne podlage 4](#_Toc42501270)

[1.1.1 ZSPJS 4](#_Toc42501271)

[1.1.2 Uredba o delovni uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu 4](#_Toc42501272)

[1.1.3 Pravilnik o delovni uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu v Javnem zavodu Gorenjske lekarne 6](#_Toc42501273)

[1.2 Razmejevanje med javno službo in tržno dejavnostjo 6](#_Toc42501274)

[1.2.1 Sodila za razmejevanje prihodkov 6](#_Toc42501275)

[1.2.2 Sodila za razmejevanje odhodkov 7](#_Toc42501276)

[1.3 Izkaz prihodkov in odhodkov 7](#_Toc42501277)

[1.4 Elementi za določitev dovoljenega obsega sredstev 8](#_Toc42501278)

[2 Nadzor nad izplačili delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu 8](#_Toc42501279)

[2.1 Izplačila delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu na ravni celotnega zavoda 8](#_Toc42501280)

[2.2 Izplačila delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu pri posameznih javnih uslužbencih 8](#_Toc42501281)

[2.2.1 █. 8](#_Toc42501282)

[2.2.2 █. 9](#_Toc42501283)

[2.2.3 █. 9](#_Toc42501284)

[2.2.4 █. 10](#_Toc42501285)

[2.2.5 █. 10](#_Toc42501286)

[2.2.6 █. 11](#_Toc42501287)

[2.2.7 █. 11](#_Toc42501288)

[2.2.8 █. 12](#_Toc42501289)

[2.2.9 █. 12](#_Toc42501290)

[2.2.10 █. 13](#_Toc42501291)

[III Odrejeni ukrepi inšpektorja 13](#_Toc42501292)

Številka: 0611-7/2020/11

Datum: 8.6.2020

Na podlagi 43. b člena Zakona o sistemu plač v javnem sektorju (Ur. l. RS, št. [108/09](http://www.uradni-list.si/1/objava.jsp?urlid=2009108&stevilka=4891)-UPB13, s spremembami in dopolnitvami; v nadaljevanju ZSPJS) izdaja inšpektor v postopku inšpekcijskega nadzora v Gorenjskih lekarnah, Gosposvetska ulica 12, 4000 Kranj, ki ga zastopa direktorica █, naslednji

**Z A P I S N I K**

**o inšpekcijskem nadzoru**

Inšpektor mag. Milan Pirman, inšpektor višji svetnik (v nadaljevanju: inšpektor), je v Gorenjskih lekarnah opravil inšpekcijski nadzor na podlagi določil ZSPJS.

Inšpekcijski nadzor je inšpektor opravil 25.5.2020 na sedežu Inšpektorata za javni sektor.

Inšpektor je 1.6.2020 Gorenjskim lekarnam poslal Osnutek zapisnika o inšpekcijskem nadzoru, št. 0611-7/2020/8. Gorenjske lekarne so 5.6.2020 sporočila, da na zaključke oziroma ugotovitve inšpektorja nimajo pripomb.

I Razlog inšpekcijskega nadzora

Inšpektorat za javni sektor je v Načrt dela za leto 2020 vključil tudi sistemske nadzore na podlagi izbranih vsebinskih področij, in sicer izplačilo delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (D030), med drugim tudi v Gorenjskih lekarnah.

II Ugotovitve inšpektorja

Gorenjske lekarne so bile ustanovljene z Odlokom o ustanovitvi Javnega zavoda Gorenjske lekarne, št. 900-9/2013-3-41/04 z dne 20.3.2013. Ustanovitelji Gorenjskih lekarn so Občina Bled, Občina Bohinj, Občina Radovljica, Občina Jesenice, Občina Cerklje na Gorenjskem, Občina Naklo, Občina Šenčur, Občina Tržič, Mestna občina Kranj, Občina Škofja Loka, Občina Kranjska Gora, Občina Žirovnica, Občina Železniki, Občina Žiri, Občina Gorenja vas – Poljane, Občina Preddvor, Občina Gorje, Občina Jezersko. Ustanoviteljske pravice izvajajo občinski sveti občin ustanoviteljic.

Predstojnik Gorenjskih lekarn je direktorica █.

Inšpektor je v okviru inšpekcijskega nadzora v Gorenjskih lekarnah opravil nadzor nad določitvijo in izplačili delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (D030) v letih 2018 in 2019.

1. Nadzor nad določitvijo delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu

Za potrebe inšpekcijskega nadzora so Gorenjske lekarne posredovale Inšpektoratu za javni sektor:

* Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti za leti 2018 in 2019,
* Izpolnjen obrazec Elementi za določitev dovoljenega obsega sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev[[1]](#footnote-1) na trgu za leti 2018 in 2019,
* Pravilnik o računovodstvu Javnega zavoda Gorenjske lekarne z dne 11.12.2018,
* Pravilnik o delovni uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu v Javnem zavodu Gorenjske lekarne z dne 11.12.2008,
* Kratek opis virov financiranja D030,
* Pregled izplačil D030 za leti 2018 in 2019 po javnih uslužbencih.

Inšpektor je preveril pravilnost določitve delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (D030) na ravni celotnega zavoda, pravilnost izplačil pa pri 10 javnih uslužbenkah, in sicer: █.

* 1. Normativne podlage
     1. ZSPJS

V skladu z 22.i členom ZSPJS 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 iz tega naslova in s tem povečajo obseg sredstev nad omejitvijo iz 22. člena zakona.

V skladu z 22.j členom ZSPJS 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.

V skladu z 22.k členom ZSPJS 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 delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu direktorja, ravnatelja in tajnika, določi organ pristojen za njihovo imenovanje.

* + 1. Uredba o delovni uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu

V skladu s tretjim odstavkom 1. člena Uredbe o delovni uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (Ur. l. RS, št. 97/09, s spremembami in dopolnitvami; v nadaljevanju: uredba) uporabniki proračuna, za katere velja Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, uporabnike proračuna in druge osebe javnega prava (Ur. l. RS, št. 115/02, s spremembami in dopolnitvami, priloga 3/B) dokazujejo izpolnjevanje pogojev iz 22.j člena ZSPJS na podlagi obrazca Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti, ki je priloga navedenega pravilnika.

V skladu s prvim odstavkom 3. člena uredbe obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu iz prvega in drugega odstavka 6. člena te uredbe določi minister s pravilnikom, vendar sme znašati največ 50 odstotkov dosežene razlike med prihodki in odhodki od prodaje blaga in storitev na trgu.

V skladu s 4. členom uredbe lahko uporabnik proračuna za tekoče leto v finančnem načrtu določi akontativni obseg sredstev delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu.

V skladu s prvim odstavkom 6. člena uredbe uporabnik proračuna ugotovi dovoljeni obseg sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu v letnem poročilu za preteklo leto. Ugotovitev dovoljenega obsega sredstev iz prvega in drugega odstavka 6. člena te uredbe uporabnik proračuna izkaže na obrazcu Elementi za določitev dovoljenega obsega sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu, ki je kot priloga sestavni del te uredbe.

Drugi in tretji odstavek 6. člena uredbe določata:

* če uporabnik proračuna v letnem poročilu za preteklo leto izkaže, da v preteklem letu ni akontativno izplačal celotnega obsega sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu, lahko v tekočem letu razdeli ostanek sredstev za ta namen,
* 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.

V skladu s prvim odstavkom 7. člena uredbe uporabnik proračuna izkazuje izpolnjevanje pogojev iz 22.j člena ZSPJS za izplačilo sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu tako, da v letnem poročilu za preteklo leto, ki ga je sprejel organ upravljanja:

1. izkazuje izravnane prihodke in odhodke za izvajanje javne službe na obrazcu Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti (priloga 3/B) Pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur. l. RS, št. 115/02, s spremembami in dopolnitvami) v seštevku AOP 691 + AOP 693 ali v seštevku AOP 692 + AOP 693 v stolpcu 4,
2. izkazuje vsaj izravnane prihodke in odhodke od prodaje blaga in storitev na trgu na obrazcu Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti (priloga 3/B) Pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur. l. RS, št. 115/02, s spremembami in dopolnitvami) v seštevku AOP 691 + AOP 693 ali v seštevku AOP 692 + AOP 693 v stolpcu 5.

V skladu z 9. členom uredbe se del plače za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu ne izplačuje za delo, ki je bilo že plačano na podlagi podjemne ali avtorske pogodbe.

* + 1. Pravilnik o delovni uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu v Javnem zavodu Gorenjske lekarne

Na podlagi 2. člena Pravilnika o delovni uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu v Javnem zavodu Gorenjske lekarne z dne 11.12.2008 (v nadaljevanju: pravilnik) se izplačilo dela plače za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu opravlja mesečno.

Pravilnik v 4. členu določa, da se razpoložljiva sredstva akontativno ugotavljajo mesečno na podlagi rezultata poslovanja in se delijo v razponu 30 – 40% za obseg opravljenega dela, 60 – 70% za gospodarnost.

Mesečno delitev v okviru razpona določi direktor.

Obseg opravljenega dela se meri skupinsko na podlagi rezultata dela posamezne notranje organizacijske enote. Gospodarnost se meri skupinsko na podlagi doseženega poslovnega izida zavoda.

* 1. Razmejevanje med javno službo in tržno dejavnostjo

Gorenjske lekarne so razmejevanje med javno službo in tržno dejavnostjo določile s Pravilnikom o računovodstvu javnega zavoda Gorenjske lekarne, v prilogi 1 – Sodila za razmejevanje prihodkov in odhodkov po dejavnostih.

* + 1. Sodila za razmejevanje prihodkov

Kot poslovne prihodke javne službe Gorenjske lekarne izkazujejo:

* izdaje zdravil za humano in veterinarsko rabo na recept,
* izdaja zdravil za humano in veterinarsko rabo brez recepta, ki se lahko izdajajo le v mreži lekarniške dejavnosti,
* izdaja živil za posebne zdravstvene namene na recept,
* izdelovanje galenskih zdravil,
* nivelacije cen zdravil,
* farmacevtske obravnave pacientov,
* dežurna služba v breme ZZZS.

Kot poslovne prihodke tržne dejavnosti Gorenjske lekarne izkazujejo:

* izdaja zdravil in živil brez recepta, ki se lahko prodajajo tudi v specializiranih prodajalnah,
* izdelovanje galenskih izdelkov,
* prodaja medicinskih pripomočkov,
* prodaja veterinarskih zdravil, ki se lahko prodajajo tudi izven mreže lekarniške dejavnosti,
* prodaja ostalega tržnega blaga,
* provizije za storitve zavarovalnicam dopolnilnega zdravstvenega zavarovanja,
* izvajanje samodiagnostičnih meritev in testov,
* druge storitve, povezane z lekarniško dejavnostjo.

Ostali neposlovni prihodki se delijo na dejavnost javne službe in tržno dejavnost v enakem razmerju, kot je razmerje med poslovnimi prihodki, z izjemami:

* če so podatki po vrstah dejavnosti razvidni iz dokumentacije, se prihodki razporedijo neposredno na dejavnost, v katero sodijo oziroma iz katere izvirajo,
* pri finančnih prihodkih in popustih za predčasna plačila blaga se za delitev med dejavnostmi kot primernejše sodilo upošteva razmerje med presežki prihodkov javne službe in tržne dejavnosti za zadnja tri leta pred letom izdelave računovodskih izkazov.
  + 1. Sodila za razmejevanje odhodkov

Gorenjske lekarne delijo odhodke na dejavnosti javne službe in tržno dejavnost v enakem razmerju, kot je razmerje med poslovnimi prihodki obeh dejavnosti, z izjemami:

* če so podatki po vrstah dejavnosti razvidni iz dokumentacije, se odhodki razporedijo neposredno na dejavnost v katero sodijo oziroma iz katere izvirajo,
* posrednih stroškov galenskega laboratorija in nanje vezano ½ stroškov kontrolno analiznega laboratorija, ki se delijo v razmerju prihodkov od prodaje galenskih izdelkov po dejavnostih,
* stroškov delovne uspešnosti iz naslova tržne dejavnosti in dajatev nanjo, ki se v celoti izkažejo kot stroški tržne dejavnosti,
* davka od dohodkov pravnih oseb, ki se deli na javno službo in tržno dejavnost glede na višino ustvarjenega presežka prihodkov na obeh dejavnostih.

Gorenjske lekarne sodila delitve prihodkov in odhodkov na dejavnost javne službe in tržno dejavnost vsako leto razkrije kot obvezno računovodsko informacijo v računovodskem poročilu, ki je sestavni del letnega poročila.

Ustreznost sodil in pravilnost njihove uporabe je za leto 2018 preveril tudi revizor. Za poslovno leto 2018 je bila revizija, ki jo je izvedla █, Modra revizijska hiša d.o.o. opravljena v aprilu 2019.

*Gorenjske lekarne so pojasnile, ker je letni prihodek Gorenjskih lekarn v dveh poslovnih letih pred letom 2018 presegel 40 milijonov €, Gorenjske lekarne pa imajo status nosilca javnega pooblastila za izvajanje javne službe, ki izvaja tudi tržno dejavnost, so bile Gorenjske lekarne za leto 2018 zavezanec za ravnanje in poročanje po Zakonu o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti (Ur. l. RS, št. 33/11; v nadaljevanju ZPFOLERD-1).*

Razmerje med prihodki javne službe in tržne dejavnosti je bilo v letu 2018 79,62 : 20,38, za leto 2019 pa 79,34 : 20,66. Na podlagi teh razmerij so se po dejavnostih javne službe in tržne dejavnosti delili tudi odhodki, za katere ni bilo primernejših sodil. Stroški dela so se delili na dejavnost javne službe in tržno dejavnost v razmerju prihodkov. Izjema so bili stroški delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu in dajatev nanjo, ki so v celoti bremenili tržno dejavnost.

* 1. Izkaz prihodkov in odhodkov

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Prihodki in odhodki za izvajanje javne službe v letu 2018 | Prihodki in odhodki od prodaje blaga in storitev na trgu v letu 2018 | Prihodki in odhodki za izvajanje javne službe v letu 2019 | Prihodki in odhodki od prodaje blaga in storitev na trgu v letu 2019 |
| Celotni prihodki | 36.411.065 | 9.318.721 | 38.065.463 | 9.905.148 |
| Stroški dela | 3.716.644 | 1.935.347 | 4.112.302 | 2.127.273 |
| Celotni odhodki | 36.409.240 | 8.673.801 | 38.058.716 | 9.216.404 |
| Presežek prihodkov | 1.825 | 644.920 | 6.747 | 688.744 |
| Presežek odhodkov | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Presežek prihodkov upoštevaje davek od dohodka | 1.620 | 572.607 | 6.316 | 644.731 |

Iz izkaza prihodkov in odhodkov je razvidno, da so Gorenjske lekarne v letih 2018 in 2019 pri izvajanju javne službe izkazale presežek prihodkov nad odhodki.

* 1. Elementi za določitev dovoljenega obsega sredstev

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Zap. št. | Naziv | Znesek za leto 2018 | Znesek za leto 2019 |
| 1. | Presežek prihodkov nad odhodki iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu | 572.607 | 644.731 |
| 2. | Izplačan akontativni obseg sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu | 572.477 | 638.468 |
| 3. | Osnova za določitev obsega sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (1 + 2) | 1.145.084 | 1.283.199 |
| 4. | Dovoljen obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu | 572.542 | 641.599 |
| 5. | Razlika med dovoljenim in izplačanim akontativnim obsegom sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (4 – 2) | 65 | 3.131 |

1. Nadzor nad izplačili delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu
   1. Izplačila delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu na ravni celotnega zavoda

Gorenjske lekarne so za leti 2018 in 2019 posredovale evidenco o izvedenih izplačilih delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu. Gorenjske lekarne so iz tega naslova:

* v letu 2018 izplačale skupen znesek 572.477,03€ bruto,
* v letu 2019 pa skupen znesek 638.467,55€ bruto.

Gorenjske lekarne v letih 2018 in 2019 niso imele sklenjenih avtorskih in podjemnih pogodb z javnimi uslužbenci, ki so imeli sklenjeno redno delovno razmerje v Gorenjskih lekarnah.

Gorenjske lekarne so predložile izračune mesečnih zneskov delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu po posameznih notranjih organizacijskih enotah. Na ravni zavoda so ti zneski po posameznih mesecih znašali:

* v letu 2018: januar 42.000€, februar 44.000€, marec 45.000€, april 47.000€, maj 43.000€, junij 48.000€, julij 39.000€, avgust 42.000€, september 44.000€, oktober 42.000€, november 47.000€, december 41.000€,
* v letu 2019: januar 43.000€, februar 46.000€, marec 45.000€, april 45.000€, maj 45.000€, junij 46.000€, julij 46.000€, avgust 46.700€, september 46.000€, oktober 43.000€, november 42.000€, december 42.000€.
  1. Izplačila delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu pri posameznih javnih uslužbencih
     1. █.

Javna uslužbenka in predstojnica Gorenjskih lekarn sta 8.1.2019 podpisali Aneks št. 2 k pogodbi o zaposlitvi na podlagi katerega je bila, od 1.1.2019 dalje, na delovnem mestu E027961 Vodja III uvrščena v 50. plačni razred, od 1.11.2019 dalje pa v 51. plačni razred.

Javna uslužbenka je po posameznih mesecih prejela delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (bruto znesek):

Leto 2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Jan | Feb | Mar | Apr. | Maj | Jun | Jul | Avg | Sep | Okt | Nov | Dec | Skupaj |
| 216,64 | 214,41 | 213,07 | 173,62 | 185,68 | 196,21 | 107,33 | 128,32 | 200,67 | 158,27 | 232,01 | 143,30 | 2.169,53[[2]](#footnote-2) |
| 367,23 | 398,58 | 376,16 | 318,30 | 317,02 | 346,12 | 228,85 | 249,09 | 371,10 | 284,45 | 394,97 | 304,23 | 3.956,10[[3]](#footnote-3) |
| SKUPAJ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 6.125,63 |

Leto 2019

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Jan | Feb | Mar | Apr. | Maj | Jun | Jul | Avg | Sep | Okt | Nov | Dec | Skupaj |
| 177,93 | 175,74 | 137,57 | 157,57 | 155,70 | 214,41 | 145,23 | 190,41 | 201,62 | 175,32 | 140,84 | 140,83 | 2.013,17 |
| 340,17 | 337,04 | 266,55 | 312,68 | 291,38 | 383,08 | 294,39 | 350,18 | 379,17 | 321,85 | 248,15 | 248,15 | 4.376,38 |
| SKUPAJ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 6.389,55 |

* + 1. █.

Javna uslužbenka in predstojnica Gorenjskih lekarn sta 8.1.2019 podpisali Aneks k pogodbi o zaposlitvi na podlagi katerega je bila, od 1.1.2019 dalje, na delovnem mestu E027955 Vodja II uvrščena v 52. plačni razred, od 1.11.2019 dalje pa v 53. plačni razred.

Javna uslužbenka je po posameznih mesecih prejela delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (bruto znesek):

Leto 2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Jan | Feb | Mar | Apr. | Maj | Jun | Jul | Avg | Sep | Okt | Nov | Dec | Skupaj |
| 197,17 | 191,54 | 109,54 | 154,40 | 104,78 | 185,99 | 171,70 | 144,78 | 199,20 | 148,04 | 181,09 | 152,31 | 1.940,54 |
| 397,20 | 385,73 | 223,77 | 321,31 | 209,56 | 374,36 | 350,65 | 314,32 | 401,38 | 289,55 | 386,51 | 287,93 | 3.942,27 |
| SKUPAJ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 5.882,81 |

Leto 2019

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Jan | Feb | Mar | Apr. | Maj | Jun | Jul | Avg | Sep | Okt | Nov | Dec | Skupaj |
| 161,33 | 56,15 | 170,18 | 180,20 | 169,81 | 138,33 | 105,28 | 196,77 | 138,87 | 112,51 | 110,90 | 0,00 | 1.540,33 |
| 349,54 | 113,92 | 345,94 | 394,57 | 370,76 | 370,73 | 254,72 | 449,75 | 312,46 | 261,10 | 286,27 | 493,70 | 4.003,46 |
| SKUPAJ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 5.543,79 |

* + 1. █

Javna uslužbenka in predstojnica Gorenjskih lekarn sta 8.1.2019 podpisali Aneks št. 5 k pogodbi o zaposlitvi na podlagi katerega je bila, od 1.1.2019 dalje, na delovnem mestu E027961 Vodja III uvrščena v 49. plačni razred, od 1.11.2019 dalje pa v 50. plačni razred.

Javna uslužbenka je po posameznih mesecih prejela delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (bruto znesek):

Leto 2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Jan | Feb | Mar | Apr. | Maj | Jun | Jul | Avg | Sep | Okt | Nov | Dec | Skupaj |
| 161,05 | 180,84 | 187,78 | 164,51 | 144,94 | 168,68 | 129,79 | 111,17 | 180,06 | 152,10 | 173,05 | 141,10 | 1.895,07 |
| 310,91 | 354,34 | 367,84 | 320,69 | 281,83 | 326,94 | 254,32 | 258,35 | 347,27 | 297,49 | 334,40 | 274,26 | 3.728,64 |
| SKUPAJ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 5.623,71 |

Leto 2019

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Jan | Feb | Mar | Apr. | Maj | Jun | Jul | Avg | Sep | Okt | Nov | Dec | Skupaj |
| 160,15 | 190,11 | 167,55 | 179,53 | 151,72 | 157,41 | 143,42 | 117,98 | 176,36 | 152,98 | 155,19 | 141,84 | 1.894,24 |
| 310,74 | 364,59 | 324,63 | 350,77 | 296,64 | 310,19 | 283,07 | 273,58 | 347,22 | 294,01 | 302,22 | 813,14 | 4.270,80 |
| SKUPAJ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 6.165,04 |

* + 1. █.

Javna uslužbenka in predstojnica Gorenjskih lekarn sta (aneks je brez datuma) podpisali Aneks št. 5 k pogodbi o zaposlitvi na podlagi katerega je bila, od 1.1.2019 dalje, na delovnem mestu E028005 Farmacevt specialist II uvrščena v 47. plačni razred, od 1.11.2019 dalje v 48. plačni razred, od 1.9.2020 pa v 49. plačni razred.

Javna uslužbenka je po posameznih mesecih prejela delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (bruto znesek):

Leto 2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Jan | Feb | Mar | Apr. | Maj | Jun | Jul | Avg | Sep | Okt | Nov | Dec | Skupaj |
| 156,35 | 105,60 | 142,05 | 134,21 | 126,57 | 174,28 | 143,99 | 88,10 | 158,16 | 98,44 | 136,00 | 121,76 | 1.585,51 |
| 301,84 | 206,91 | 278,27 | 261,62 | 246,11 | 337,81 | 282,14 | 204,74 | 305,01 | 192,53 | 262,81 | 236,66 | 3.116,45 |
| SKUPAJ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 4.701,96 |

Leto 2019

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Jan | Feb | Mar | Apr. | Maj | Jun | Jul | Avg | Sep | Okt | Nov | Dec | Skupaj |
| 163,66 | 185,53 | 114,14 | 118,57 | 124,69 | 154,63 | 194,47 | 92,30 | 171,22 | 156,33 | 141,59 | 138,86 | 1.755,99 |
| 317,54 | 355,80 | 221,15 | 231,66 | 243,79 | 304,72 | 383,83 | 214,02 | 337,09 | 300,44 | 275,73 | 765,72 | 3.951,49 |
| SKUPAJ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 5.707,48 |

* + 1. █.

Javna uslužbenka in predsednik sveta Gorenjskih lekarn sta 15.1.2018 podpisala Aneks št. 7 k pogodbi o zaposlitvi na podlagi katerega je bila, od 1.1.2018 dalje, na delovnem mestu B017336 Direktor lekarne uvrščena v 53. plačni razred.

Gorenjske lekarne so predložile Sklep Sveta Gorenjskih lekarn z dne 11.12.2008, da se za direktorico od 1.1.2009 dalje delovna uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu določi v višini 30% glede na osnovno plačo.

Javna uslužbenka je po posameznih mesecih prejela delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (bruto znesek):

Leto 2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Jan | Feb | Mar | Apr. | Maj | Jun | Jul | Avg | Sep | Okt | Nov | Dec | Skupaj |
| 794,72 | 558,53 | 1015,51 | 918,80 | 750,60 | 918,80 | 646,25 | 529,82 | 761,63 | 750,60 | 923,18 | 773,71 | 9.342,15 |

Leto 2019

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Jan | Feb | Mar | Apr. | Maj | Jun | Jul | Avg | Sep | Okt | Nov | Dec | Skupaj |
| 838,91 | 913,96 | 967,13 | 830,85 | 838,91 | 913,96 | 838,91 | 415,43 | 1015,51 | 8383,91 | 967,13 | 830,85 | 10210,46 |

* + 1. █.

Javna uslužbenka in predstojnica Gorenjskih lekarn sta 15.1.2018 podpisali Aneks št. 3 k pogodbi o zaposlitvi na podlagi katerega je bila, od 1.1.2018 dalje, na delovnem mestu B017398 Namestnik direktorja uvrščena v 51. plačni razred.

Gorenjske lekarne so predložile Sklep z dne 12.12.2008, da namestnici direktorja █ od 1.1.2009 dalje pripada delovna uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu v višini 30% osnovne plače.

Javna uslužbenka je po posameznih mesecih prejela delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (bruto znesek):

Leto 2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Jan | Feb | Mar | Apr. | Maj | Jun | Jul | Avg | Sep | Okt | Nov | Dec | Skupaj |
| 857,26 | 845,01 | 938,90 | 625,93 | 775,62 | 760,08 | 512,13 | 612,33 | 845,01 | 612,33 | 896,22 | 625,93 | 8.906,75 |

Leto 2019

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Jan | Feb | Mar | Apr. | Maj | Jun | Jul | Avg | Sep | Okt | Nov | Dec | Skupaj |
| 857,26 | 891,95 | 938,90 | 725,49 | 816,41 | 704,18 | 530,69 | 640,18 | 715,34 | 816,41 | 894,17 | 853,53 | 9.384,51 |

* + 1. █.

Javna uslužbenka in predstojnica Gorenjskih lekarn sta 8.1.2019 podpisali Aneks št. 10 k pogodbi o zaposlitvi na podlagi katerega je bila, od 1.1.2019 dalje, na delovnem mestu E027961 Vodja III uvrščena v 50. plačni razred, od 1.11.2019 dalje pa v 51. plačni razred.

Javna uslužbenka je po posameznih mesecih prejela delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (bruto znesek):

Leto 2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Jan | Feb | Mar | Apr. | Maj | Jun | Jul | Avg | Sep | Okt | Nov | Dec | Skupaj |
| 176,88 | 167,10 | 187,02 | 132,28 | 198,15 | 179,82 | 131,66 | 198,40 | 157,99 | 198,15 | 184,43 | 80,05 | 1.991,93 |
| 332,26 | 314,67 | 338,54 | 254,64 | 369,87 | 324,50 | 247,93 | 394,40 | 273,44 | 351,38 | 333,85 | 133,10 | 3.668,58 |
| SKUPAJ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 5.660,51 |

Leto 2019

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Jan | Feb | Mar | Apr. | Maj | Jun | Jul | Avg | Sep | Okt | Nov | Dec | Skupaj |
| 191,02 | 190,19 | 201,48 | 144,45 | 76,41 | 199,52 | 137,38 | 218,85 | 121,37 | 175,32 | 190,76 | 176,68 | 2.023,43 |
| 340,17 | 337,04 | 337,62 | 277,96 | 137,12 | 342,76 | 274,75 | 437,71 | 198,61 | 321,85 | 330,84 | 824,90 | 4.161,33 |
| SKUPAJ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 6.184,76 |

* + 1. █.

Javna uslužbenka in predstojnica Gorenjskih lekarn sta 8.1.2019 podpisali Aneks št. 9 k pogodbi o zaposlitvi na podlagi katerega je bila, od 1.1.2019 dalje, na delovnem mestu E027966 Vodja IV uvrščena v 48. plačni razred, od 1.11.2019 dalje pa v 49. plačni razred.

Javna uslužbenka je po posameznih mesecih prejela delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (bruto znesek):

Leto 2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Jan | Feb | Mar | Apr. | Maj | Jun | Jul | Avg | Sep | Okt | Nov | Dec | Skupaj |
| 142,37 | 149,81 | 110,66 | 145,23 | 148,65 | 154,91 | 148,84 | 113,41 | 138,44 | 150,28 | 168,73 | 134,27 | 1.705,60 |
| 291,01 | 310,33 | 226,06 | 294,29 | 293,11 | 320,01 | 299,74 | 249,50 | 270,87 | 293,93 | 326,06 | 298,87 | 3.473,78 |
| SKUPAJ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 5.179,38 |

Leto 2019

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Jan | Feb | Mar | Apr. | Maj | Jun | Jul | Avg | Sep | Okt | Nov | Dec | Skupaj |
| 154,83 | 141,89 | 161,11 | 154,79 | 141,90 | 152,33 | 188,70 | 107,12 | 176,21 | 188,95 | 148,81 | 138,90 | 1.855,54 |
| 314,51 | 292,14 | 312,15 | 273,03 | 269,40 | 279,62 | 362,89 | 222,58 | 317,18 | 327,33 | 275,29 | 752,10 | 3.998,22 |
| SKUPAJ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 5.853,76 |

* + 1. █.

Javna uslužbenka in predstojnica Gorenjskih lekarn sta 8.1.2019 podpisali Aneks št. 3 k pogodbi o zaposlitvi na podlagi katerega je bila, od 1.1.2019 dalje, na delovnem mestu E027961 Vodja III uvrščena v 46. plačni razred, od 1.11.2019 dalje pa v 47. plačni razred.

Javna uslužbenka je po posameznih mesecih prejela delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (bruto znesek):

Leto 2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Jan | Feb | Mar | Apr. | Maj | Jun | Jul | Avg | Sep | Okt | Nov | Dec | Skupaj |
| 148,54 | 189,02 | 133,06 | 186,21 | 138,60 | 141,78 | 176,81 | 113,75 | 173,80 | 85,90 | 142,07 | 148,87 | 1.778,41 |
| 248,76 | 315,02 | 237,84 | 318,63 | 236,64 | 239,35 | 316,51 | 180,47 | 293,29 | 158,68 | 263,85 | 260,06 | 3.069,10 |
| SKUPAJ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 4.847,51 |

Leto 2019

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Jan | Feb | Mar | Apr. | Maj | Jun | Jul | Avg | Sep | Okt | Nov | Dec | Skupaj |
| 148,75 | 131,19 | 160,95 | 175,38 | 167,87 | 154,34 | 204,00 | 185,22 | 200,64 | 141,36 | 168,16 | 134,98 | 1.972,84 |
| 276,25 | 216,08 | 273,39 | 296,98 | 278,37 | 258,52 | 318,75 | 299,34 | 324,12 | 220,10 | 282,82 | 683,13 | 3.727,85 |
| SKUPAJ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 5.700,69 |

* + 1. █.

Javna uslužbenka in predstojnica Gorenjskih lekarn sta 8.1.2019 podpisali Aneks št. 5 k pogodbi o zaposlitvi na podlagi katerega je bila, od 1.1.2019 dalje, na delovnem mestu E027961 Vodja III uvrščena v 49. plačni razred, od 1.11.2019 dalje pa v 50. plačni razred.

Javna uslužbenka je po posameznih mesecih prejela delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (bruto znesek):

Leto 2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Jan | Feb | Mar | Apr. | Maj | Jun | Jul | Avg | Sep | Okt | Nov | Dec | Skupaj |
| 205,77 | 165,56 | 138,10 | 190,78 | 174,19 | 170,90 | 134,56 | 138,87 | 185,02 | 152,18 | 157,46 | 173,43 | 1.986,82 |
| 353,10 | 282,42 | 235,10 | 326,45 | 304,83 | 312,00 | 256,73 | 279,43 | 356,82 | 273,51 | 271,28 | 310,83 | 3.562,50 |
| SKUPAJ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 5.549,32 |

Leto 2019

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Jan | Feb | Mar | Apr. | Maj | Jun | Jul | Avg | Sep | Okt | Nov | Dec | Skupaj |
| 151,72 | 208,34 | 161,21 | 163,35 | 176,63 | 162,04 | 148,83 | 198,86 | 175,41 | 164,93 | 144,44 | 166,88 | 2.022,64 |
| 294,38 | 364,59 | 307,54 | 300,66 | 296,64 | 310,19 | 245,32 | 378,78 | 329,87 | 294,01 | 254,49 | 855,21 | 4.231,68 |
| SKUPAJ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 6.254,32 |

**III Odrejeni ukrepi inšpektorja**

Inšpektor ni ugotovil nepravilnosti, zato ne odreja popravljalnih ukrepov.

Gorenjske lekarne so presežek prihodkov nad odhodki iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu ustrezno prikazale v ločenem izkazu, določile so sodila za razmejevanje prihodkov in odhodkov iz naslova tržne dejavnosti, obseg razpoložljivih sredstev za izplačilo delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu ni bil prekoračen, o višini izplačil sta odločila svet zavoda in direktorica v skladu s sprejetim pravilnikom.

**Pouk o pravnem sredstvu:** Predstojnik Gorenjskih lekarn lahko poda ugovor zoper ta zapisnik v roku osmih dni po vročitvi zapisnika. Pisni ugovor se lahko vloži neposredno pri Inšpektoratu za javni sektor, Tržaška 21, 1000 Ljubljana ali pošlje priporočeno po pošti, lahko se poda tudi ustno na zapisnik.

Na podlagi 23. člena Zakona o upravnih taksah (Ur. list RS, št. 106/10 – ZUT-UPB5) za ugovor zoper ta zapisnik ni potrebno plačati upravne takse.

mag. Milan Pirman

inšpektor višji svetnik

Vročiti:

* █, direktorica, Gorenjske lekarne, Gosposvetska ulica 12, 4000 Kranj, osebno po ZUP-u,
* Ministrstvo za javno upravo, minister, [gp.mju@gov.si](mailto:gp.mju@gov.si), po e-pošti,
* Občina Bled, [obcina@bled.si](mailto:obcina@bled.si), po e-pošti,
* Občina Bohinj, [obcina@bohinj.si](mailto:obcina@bohinj.si), po e-pošti,
* Občina Radovljica, [obcina.radovljica@radovljica.si](mailto:obcina.radovljica@radovljica.si), po e-pošti,
* Občina Jesenice, [obcina.jesenice@jesenice.si](mailto:obcina.jesenice@jesenice.si), po e-pošti,
* Občina Cerklje na Gorenjskem, [obcinacerklje@siol.net](mailto:obcinacerklje@siol.net), po e-pošti,
* Občina Naklo, [glavna.pisarna@obcina-naklo.si](mailto:glavna.pisarna@obcina-naklo.si), po e-pošti,
* Občina Šenčur, [obcina@sencur.si](mailto:obcina@sencur.si), po e-pošti,
* Občina Tržič, [obcina.trzic@trzic.si](mailto:obcina.trzic@trzic.si), po e-pošti,
* Mestna občina Kranj, [obcina.kranj@kranj.si](mailto:obcina.kranj@kranj.si), po e-pošti,
* Občina Škofja Loka, [obcina@skofjaloka.si](mailto:obcina@skofjaloka.si), po e-pošti,
* Občina Kranjska Gora, [obcina@kranjska-gora.si](mailto:obcina@kranjska-gora.si), po e-pošti,
* Občina Žirovnica, [obcina@zirovnica.si](mailto:obcina@zirovnica.si), po e-pošti,
* Občina Železniki, [uprava@obcina.zelezniki.si](mailto:uprava@obcina.zelezniki.si), po e-pošti,
* Občina Žiri, [obcina.ziri@ziri.si](mailto:obcina.ziri@ziri.si), po e-pošti,
* Občina Gorenja vas – Poljane, [info@obcina-gvp.si](mailto:info@obcina-gvp.si), po e-pošti,
* Občina Preddvor, [obcina.preddvor@siol.net](mailto:obcina.preddvor@siol.net), po e-pošti,
* Občina Gorje, [obcina.gorje@gorje.si](mailto:obcina.gorje@gorje.si), po e-pošti,
* Občina Jezersko, [obcina@jezersko.si](mailto:obcina@jezersko.si), po e-pošti.

1. Obrazec je priloga Uredbe o delovni uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (Ur. l. RS, št. 97/09, 41/12). [↑](#footnote-ref-1)
2. Znesek v prvi vrstici se nanaša na delovno uspešnost javne uslužbenke glede na uspešnost enote. [↑](#footnote-ref-2)
3. Znesek v drugi vrstici se nanaša na delovno uspešnost javne uslužbenke. [↑](#footnote-ref-3)