



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA JAVNO UPRAVO
INŠPEKTORAT ZA JAVNI SEKTOR
Tržaška 21, 1000 Ljubljana

www.ijs.gov.si
E: gp.ijs@gov.si
T: 01 478 83 84

ZAPISNIK O INŠPEKCIJSKEM NADZORU

Lekarne Maribor

Inšpektor višji svetnik:
mag. Milan Pirman

Ljubljana, maj 2015

VSEBINA

I RAZLOG INŠPEKCIJSKEGA NADZORA	3
II UGOTOVITVE INŠPEKTORJA	3
1 NADZOR NAD DOLOČITVIJO DELOVNE USPEŠNOSTI IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU.....	3
1.1 NORMATIVNE PODLAGE.....	4
1.2 RAZMEJEVANJE MED JAVNO SLUŽBO IN TRŽNO DEJAVNOSTJO	5
1.3 IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV	6
1.4 ELEMENTI ZA DOLOČITEV DOVOLJENEGA OBSEGA SREDSTEV	6
1.5 OPIS VIROV FINANCIRANJA	7
2 NADZOR NAD IZPLAČILI DELOVNE USPEŠNOSTI IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	7
2.1 IZPLAČILA DELOVNE USPEŠNOSTI IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU NA RAVNI CELOTNEGA ZAVODA	7
2.2 IZPLAČILA DELOVNE USPEŠNOSTI IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU PRI POSAMEZNIH JAVNIH USLUŽBENCHI.....	7
2.2.1 ■	7
2.2.2 ■	<i>Napaka! Zaznamek ni definiran.</i>
2.2.3 ■	8
2.2.4 ■	8
2.2.5 ■	<i>Napaka! Zaznamek ni definiran.</i>
III ODREJENI UKREPI INŠPEKTORJA.....	9

Številka: 0611-110/2015/7

Datum: 4.5.2015

Na podlagi 43. b člena Zakona o sistemu plač v javnem sektorju (Ur. list RS, št. 108/09-UPB13, 8/10 Odl.US, 13/10, 16/10 Odl.US, 50/10 Odl.US, 59/10, 85/10, 94/10, 107/10, 35/11, 110/11, 27/12 Odl.US, 40/12-ZUJF, 104/12-ZIPRS1314, 20/13 Odl.US, 46/13-ZIPRS1314-A, 101/13-ZIPRS1415, 50/14, 95/14-ZUPPJS15; v nadaljevanju ZSPJS) izdaja inšpektor v postopku inšpekcijskega nadzora v Javnem zdravstvenem zavodu Mariborske lekarne Maribor, Minarikova ulica 6, 2000 Maribor, ki ga zastopa direktor ■■■, naslednji

Z A P I S N I K

o opravljenem inšpekcijskem nadzoru

Inšpektor mag. Milan Pirman, inšpektor višji svetnik (v nadaljevanju: inšpektor), je v Javnem zdravstvenem zavodu Mariborske lekarne Maribor (v nadaljevanju: Lekarne Maribor) opravil inšpekcijski nadzor na podlagi določil ZSPJS.

Inšpekcijski nadzor je inšpektor opravil 4.5.2015 v času med 09.00 in 11.00 na sedežu Inšpektorata za javni sektor.

I Razlog inšpekcijskega nadzora

Inšpektorat za javni sektor je v Načrtu dela za leto 2015 vključil tudi sistemske nadzore na podlagi izbranih vsebinskih področij, in sicer izplačilo delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (D030).

II Ugotovitve inšpektorja

Lekarne Maribor so bile ustanovljene z Odlokom o preoblikovanju javnega zavoda Mariborske lekarne Maribor p.o. v javni zdravstveni zavod Mariborske lekarne Maribor (Medobčinski uradni vestni Štajerske in Koroške regije, št. 21/96, 28/99, 11/05, 13/08). Ustanovitelj Lekarn Maribor je Mestna občina Maribor. Ustanoviteljske pravice izvaja Mestni svet Mestne občine Maribor.

Predstojnik Lekarn Maribor je direktor ■■■.

Inšpektor je v okviru inšpekcijskega nadzora v Lekarnah Maribor opravil nadzor nad določitvijo in izplačili delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (D030) v letih 2012 in 2013.

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

Za potrebe inšpekcijskega nadzora so Lekarne Maribor posredovale Inšpektoratu za javni sektor:

- izkaze prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti za leti 2012 in 2013,

- izpolnjen obrazec Elementi za določitev dovoljenega obsega sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev¹ na trgu za leti 2012 in 2013,
- kratek opis virov financiranja D030,
- pregled izplačil D030 za leti 2012 in 2013 po javnih uslužbencih,
- izjavo, da Lekarne Maribor nimajo sklenjenih avtorskih in podjemnih pogodb, sklenjenih z javnimi uslužbenci, ki so v delovnem razmerju pri delodajalcu,
- pregled določitve in izplačila D030 posameznim javnim uslužbencem.

Inšpektor je preveril pravilnost določitve delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (D030) na ravni celotnih Lekarn Maribor, pravilnost izplačil pa pri 5 javnih uslužbencih, in sicer: ■.

1.1 Normativne podlage

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.

V skladu s tretjim odstavkom 1. člena Uredbe o delovni uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (Ur. list RS, št. 97/09, 41/12; v nadaljevanju: uredba) uporabniki proračuna, za katere velja Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, uporabnike proračuna in druge osebe javnega prava (Ur. list RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07 in 124/08, 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.

¹ Obrazec je priloga Uredbe o delovni uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (Ur. list RS, št. 97/09, 41/12).

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 treji 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 izravnanе 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. list RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, 60/10 – popr., 104/10 in 104/11) v seštevku AOP 691 + AOP 693 ali v seštevku AOP 692 + AOP 693 v stolpcu 4,
2. izkazuje vsaj izravnanе 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. list RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, 60/10 – popr., 104/10 in 104/11) 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.

1.2 Razmejevanje med javno službo in tržno dejavnostjo

Lekarne Maribor so razmejevanje med javno službo in tržno dejavnostjo določili v Sodilih za delitev prihodkov in odhodkov za dejavnost javne službe in tržne dejavnosti, ki so priloga št. 5 Pravilnika o računovodstvu. Prihodki se na javno in tržno dejavnost delijo na naslednji način:

Javna služba:

- prihodki od prodaje zdravil na recepte,
- prihodki od prodaje zdravil na naročilnice,
- prihodki od prodaje zdravil brez recepta.

Tržna dejavnost:

- prihodki od prodaje ostalega blaga,
- prihodki od prodaje zdravil, ki se lahko prodajajo tudi v specializiranih trgovinah v prodaji brez recepta,
- prodaja medicinskih pripomočkov,
- prihodki od prodaje galenskih proizvodov,
- prihodki od opravljanja storitev uprave za hčerinsko družbo Farmadent.

Za delitev stroškov, kjer ni možno ugotoviti dejanskega nastanka stroška, uporabljajo strukturo poslovnih prihodkov:

- stroški prodanega blaga – po podatkih za javno službo in trg, razen pridobljenih popustov, ki jih delijo na javno službo in trg po strukturi poslovnih prihodkov,
- stroški galenskega laboratorija v delu eksterne realizacije – tržna dejavnost,
- stroški uprave, ki se nanašajo na hčerinsko družbo Farmadent – tržna dejavnost,
- stroški dela – delovna uspešnost iz tržne dejavnosti, za katero pridobijo soglasje ustanovitelja – tržna dejavnost,
- stroški lekarn skupaj s pripadajočimi stroški uprave, analiznega in galenskega laboratorija, se delijo po strukturi poslovnih prihodkov lekarn.

1.3 Izkaz prihodkov in odhodkov

Lekarne Maribor so predložile izkaze prihodkov in odhodkov za leti 2012 in 2013. Ključni elementi izkazov so razvidni v spodnji tabeli:

	Prihodki in odhodki za izvajanje javne službe v letu 2012	Prihodki in odhodki od prodaje blaga in storitev na trgu v letu 2012	Prihodki in odhodki za izvajanje javne službe v letu 2013	Prihodki in odhodki od prodaje blaga in storitev na trgu v letu 2013
Celotni prihodki	35.238.610	9.887.852	35.609.015	9.183.310
Stroški dela	3.442.300	1.677.271	3.597.368	1.523.067
Celotni odhodki	35.221.558	9.126.901	35.602.210	8.390.020
Presežek prihodkov	17.052	760.951	6.805	793.290
Presežek odhodkov	0	0	0	0
Presežek (upoštevaje davek)	16.453	699.057	6.537	722.382

Iz izkaza prihodkov in odhodkov je razvidno, da so Lekarne Maribor v letih 2012 in 2013 pri izvajanju javne službe izkazale presežek prihodkov nad odhodki.

1.4 Elementi za določitev dovoljenega obsega sredstev

Lekarne Maribor so za leti 2012 in 2013 predložile elemente za določitev dovoljenega obsega sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu, ki so razvidni iz spodnje tabele:

Zap. št.	Naziv	Znesek za leto 2012	Znesek za leto 2013
----------	-------	------------------------	------------------------

1.	Presežek prihodkov nad odhodki iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	699.057	722.382
2.	Izračunan akontativni obseg sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	818.538	717.274
3.	Osnova za določitev obsega sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (1 + 2)	1.517.594	1.439.656
4.	Dovoljen obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	822.030	719.828
5.	Razlika med dovoljenim in izplačanim akontativnim obsegom sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (4 – 2)	3.493	2.554

1.5 Opis virov financiranja

Med vire financiranja delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (D030) štejejo:

- prihodke od prodaje zdravil, ki se lahko prodajajo tudi v specializiranih trgovinah v prodaji brez recepta,
- preskrba s pomožnimi zdravstvenimi sredstvi, ortopedskimi pripomočki in drugimi sredstvi za varovanje zdravja,
- prihodki od prodaje ostalega blaga,
- prihodki od izdelave in prodaje galenskih izdelkov, prehranskih dopolnil, homeopatskih izdelkov, kozmetičnih in drugih sredstev za izboljšanje zdravja in počutja,
- prihodki financiranja in drugi prihodki,
- druge storitve na trgu.

2 Nadzor nad izplačili delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu

2.1 Izplačila delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu na ravni celotnega zavoda

Lekarne Maribor so za leti 2012 in 2013 posredovale evidenco o izvedenih izplačilih delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu. Lekarne Maribor so iz tega naslova:

- v letu 2012 izplačale skupen znesek 818.537,60€,
- v letu 2013 skupen znesek 717.273,88€,

Lekarne Maribor v letih 2012 in 2013 niso imele sklenjenih avtorskih in podjemnih pogodb z javnimi uslužbenci, ki imajo sklenjeno redno delovno razmerje v Lekarnah Maribor.

2.2 Izplačila delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu pri posameznih javnih uslužbencih

2.2.1 ■.

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

Leto 2012

Jan	Feb	Mar	Apr.	Maj	Jun	Jul	Avg	Sep	Okt	Nov	Dec	Skupaj
1.093,38	1.028,29	546,69	1.055,19	1.010,36	661,12	1.156,96	855,14	809,87	710,52	1.585,20	2.564,64	13.077,37

Leto 2013

Jan	Feb	Mar	Apr.	Maj	Jun	Jul	Avg	Sep	Okt	Nov	Dec	Skupaj
1.106,66	1.028,03	979,07	934,57	752,79	459,52	1.050,32	859,36	550,17	980,32	976,07	1.457,74	11.134,62

2.2.2 ■

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

Leto 2012

Jan	Feb	Mar	Apr.	Maj	Jun	Jul	Avg	Sep	Okt	Nov	Dec	Skupaj
1.117,16	1.090,89	854,66	975,59	703,22	407,49	972,43	1.060,05	855,74	930,15	1.283,70	2.438,65	12.689,73

Leto 2013

Jan	Feb	Mar	Apr.	Maj	Jun	Jul	Avg	Sep	Okt	Nov	Dec	Skupaj
1.023,16	1.065,47	884,67	955,01	782,99	340,93	847,02	929,80	742,15	909,15	859,96	1.394,62	10.734,93

2.2.3 ■.

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

Leto 2012

Jan	Feb	Mar	Apr.	Maj	Jun	Jul	Avg	Sep	Okt	Nov	Dec	Skupaj
1.299,81	786,22	882,01	583,59	991,68	1.122,31	1.265,42	1.162,26	537,80	1.169,14	1.554,71	2.580,80	13.935,75

Leto 2013

Jan	Feb	Mar	Apr.	Maj	Jun	Jul	Avg	Sep	Okt	Nov	Dec	Skupaj
1.210,40	1.124,40	1.120,18	1.075,98	652,21	825,70	536,11	710,60	838,81	891,77	1.028,10	1.077,99	11.092,25

2.2.4 ■.

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

Leto 2012

Jan	Feb	Mar	Apr.	Maj	Jun	Jul	Avg	Sep	Okt	Nov	Dec	Skupaj
857,75	882,55	816,91	551,78	724,21	846,48	576,41	866,40	588,76	699,03	1.115,04	1.720,99	10.246,31

Leto 2013

Jan	Feb	Mar	Apr.	Maj	Jun	Jul	Avg	Sep	Okt	Nov	Dec	Skupaj
892,76	605,63	743,07	833,04	632,47	754,71	894,47	401,49	809,28	569,21	795,76	1.271,57	9.203,46

2.2.5 ■

Javni uslužbenec je po posameznih mesecih prejel delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (bruto znesek):

Leto 2012

Jan	Feb	Mar	Apr.	Maj	Jun	Jul	Avg	Sep	Okt	Nov	Dec	Skupaj
793,11	672,61	793,11	712,18	732,05	784,99	580,72	629,53	809,13	703,59	1.197,60	1.791,09	10.199,71

Leto 2013

Jan	Feb	Mar	Apr.	Maj	Jun	Jul	Avg	Sep	Okt	Nov	Dec	Skupaj
777,65	637,31	720,77	697,16	727,36	741,09	440,92	744,63	780,09	661,91	688,70	1.080,50	8.698,09

III Odrejeni ukrepi inšpektorja

Inšpektor ni ugotovil nepravilnosti, zato ne odreja popravljalnih ukrepov.

Pouk o pravnem sredstvu: Predstojnik Lekarn Maribor 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:

- , direktor, Javni zdravstveni zavod Mariborske lekarne Maribor, Minarikova ulica 6, 2000 Maribor, osebno po ZUP-u,
- Boris Koprivnikar, minister, Ministrstvo za javno upravo, gp.mju@gov.si, po e-pošti,
- Mestna občina Maribor, mestna.obcina@maribor.si, po e-pošti.