



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

Lekarna Ljubljana

Inšpektor višji svetnik:
mag. Milan Pirman

Ljubljana, junij 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 ■	8
2.2.3 ■	8
2.2.4 ■	8
2.2.5 ■	9
III ODREJENI UKREPI INŠPEKTORJA.....	9

Številka: 0611-127/2015/6

Datum: 4.6.2015

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 zavodu Lekarna Ljubljana, Komenskega ulica 11, 1000 Ljubljana, 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 zavodu Lekarna Ljubljana (v nadaljevanju: Lekarna Ljubljana) opravil inšpekcijski nadzor na podlagi določil ZSPJS.

Inšpekcijski nadzor je inšpektor opravil 29.5.2015 v času med 9.00 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

Lekarna Ljubljana je bila ustanovljena z Odlokom o ustanovitvi Javnega zavoda Lekarna Ljubljana (Ur. list RS, št. 51/97). Ustanovitelj Lekarne Ljubljana je Mestna občina Ljubljana. Ustanoviteljske pravice izvaja Mestni svet Mestne občine Ljubljana.

Predstojnik Lekarne Ljubljana je direktor ■■■.

Inšpektor je v okviru inšpekcijskega nadzora v Lekarni Ljubljana 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 je Lekarna Ljubljana posredovala 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,
- pregled avtorskih in podjemnih pogodb, sklenjenih z javnimi uslužbenci, ki so v delovnem razmerju pri delodajalcu,
- Pravilnik o izplačevanju sredstev za delovno uspešnost javnih uslužbencev Javnega zavoda Lekarna Ljubljana.

Inšpektor je preveril pravilnost določitve delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (D030) na ravni celotne Lekarne Ljubljana, pravilnost izplačil pa pri **5 javnih uslužbenkah**, 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

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

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 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 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. 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 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. 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

Lekarna Ljubljana stroške nabavne vrednosti prodanega blaga razmejuje na dejavnost javne službe in tržno dejavnost tako kot z njimi povezane prihodke od poslovanja. Pri delitvi ostalih stroškov in odhodkov se upošteva delež prihodkov tržne dejavnosti v prihodkih od poslovanja.

Izločijo se neposredni stroški tržne dejavnosti (delovna uspešnost, stroški komerciale, stroški povezani s počitniškimi kapacitetami). Delovna uspešnost se v celoti financira iz tržne dejavnosti.

1.3 Izkaz prihodkov in odhodkov

Lekarna Ljubljana je predložila izkaze prihodkov in odhodkov za leti 2012 in 2013. Ključni elementi izkazov so razvidni v spodnji tabeli:

Lekarna Ljubljana je predložila 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	89.773.642	25.628.499	87.546.563	23.386.565
Stroški dela	5.995.920	3.077.120	6.631.602	2.838.114
Celotni odhodki	89.755.816	22.122.572	87.534.474	21.648.970
Presežek prihodkov	17.826	3.505.927	12.089	1.737.595
Presežek odhodkov	0	0	0	0
Presežek (upoštevaje davek)	16.111	3.164.687	10.777	1.548.782

Iz izkaza prihodkov in odhodkov je razvidno, da je Lekarna Ljubljana v letih 2012 in 2013 pri izvajanju javne službe izkazala presežek prihodkov nad odhodki.

1.4 Elementi za določitev dovoljenega obsega sredstev

Lekarna Ljubljana je za leti 2012 in 2013 predložila 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	3.164.687	1.548.782
2.	Izračunan akontativni obseg sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	1.215.236	1.083.363
3.	Osnova za določitev obsega sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (1 + 2)	4.379.923	2.632.145
4.	Dovoljen obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	2.189.962	1.316.073
5.	Razlika med dovoljenim in izplačanim akontativnim obsegom sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (4 – 2)	974.726	232.710

Lekarna Ljubljana je kriterije za določitev in delitev mase za izplačevanje delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu opredelila v Pravilniku o izplačevanju sredstev za delovno uspešnost javnih uslužbencev Javnega zavoda Lekarna Ljubljana, št. PR-004-03, ki je začel veljati 1.2.2009, h kateremu je pozitivno mnenje podal Sindikat zdravstva in socialnega varstva Slovenije v Lekarni Ljubljana.

1.5 Opis virov financiranja

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

- prihodke od prodaje zdravil brez recepta, ki se lahko izdajajo v specializiranih prodajalnah,
- zdravila naravnega izvora in zeliščni pripravki,
- medicinski in tehnični pripomočki ter ostalo trgovsko blago,
- prihodki od zaračunanih provizij izvajalcem prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja,
- najemnine za poslovne prostore in počitniške kapacitete,
- oglaševalske storitve, informiranje o novih izdelkih, pakiranje izdelkov.

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

Lekarna Ljubljana je za leti 2012 in 2013 posredovala evidenco o izvedenih izplačilih delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu. Lekarna Ljubljana je iz tega naslova:

- v letu 2012 izplačala skupen znesek 1.215.235,67€,
- v letu 2013 skupen znesek 1.083.363,05€.

Lekarna Ljubljana je imela v letih 2012 in 2013 sklenjene podjemne pogodb z javnimi uslužbenci, ki imajo sklenjeno redno delovno razmerje v Lekarni Ljubljana, in sicer:

- Podjemno pogodbo z javno uslužbenko ■■ (za izvajanje strokovnih izpitov za farmacevtske tehnike) za čas od 1.2.2012 do 31.12.2012,
- Podjemno pogodbo z javno uslužbenko ■■ (za izvajanje strokovnih izpitov za farmacevtske tehnike) za čas od 1.2.2012 do 31.12.2012,
- Podjemno pogodbo z javno uslužbenko ■■ (za izvajanje strokovnih izpitov za farmacevtske tehnike) za čas od 1.2.2012 do 31.12.2012,
- Podjemno pogodbo z javno uslužbenko ■■ (za izvajanje strokovnih izpitov za farmacevtske tehnike) za čas od 1.1.2013 do 31.12.2013,
- Podjemno pogodbo z javno uslužbenko ■■ (za preventivne meritve sladkorja v krvi, holesterola in trigliceridov) za čas od 11.1.2013 do 31.12.2013.

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
1.167,90	873,94	1.223,57	932,23	1.063,94	932,23	994,74	888,00	1.385,96	1.204,80	1.325,92	4.435,92	16.429,15

Leto 2013

Jan	Feb	Mar	Apr.	Maj	Jun	Jul	Avg	Sep	Okt	Nov	Dec	Skupaj
1.331,49	1.093,79	1.388,91	959,85	918,14	1.000,28	716,07	698,71	1.045,64	951,71	1.042,35	2.133,26	13.280,20

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
720,65	719,00	583,37	647,10	590,83	683,03	648,74	579,13	951,45	909,83	864,73	2.293,20	10.191,06

Leto 2013

Jan	Feb	Mar	Apr.	Maj	Jun	Jul	Avg	Sep	Okt	Nov	Dec	Skupaj
868,37	856,02	905,81	1.060,90	966,42	666,85	477,36	898,30	1.045,64	1.046,88	1.042,35	1.685,75	11.520,65

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
1.051,19	770,88	1.041,35	936,09	867,24	936,02	1.124,41	597,51	1.374,32	1.314,19	1.249,05	3.220,25	14.482,50

Leto 2013

Jan	Feb	Mar	Apr.	Maj	Jun	Jul	Avg	Sep	Okt	Nov	Dec	Skupaj
1.134,85	1.030,39	1.243,02	1.198,70	1.086,22	1.318,59	1.136,92	813,32	1.376,36	1.312,34	1.306,66	1.967,45	14.924,82

Javna uslužbenka delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu ni prejela za delo, ki je bilo že plačano na podlagi podjemnih pogodb (Podjemna pogodba za čas od 1.2.2012 do 31.12.2012 in Podjemna pogodba za čas od 1.1.2013 do 31.12.2013, ki sta bili sklenjeni za izvajanje strokovnih izpitov za farmacevtske tehnike).

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
-----	-----	-----	------	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	--------

502,39	501,24	454,54	457,25	491,14	484,13	610,95	292,17	610,95	751,15	669,28	2.882,03	8.707,22
--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	----------	----------

Leto 2013

Jan	Feb	Mar	Apr.	Maj	Jun	Jul	Avg	Sep	Okt	Nov	Dec	Skupaj
725,15	754,55	605,14	909,32	966,42	833,57	907,01	698,71	1.078,33	951,71	1.042,35	1.789,19	11.261,45

2.2.5

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
1.686,15	1.673,55	1.952,51	1.580,52	1.782,73	1.673,55	1.396,86	1.493,27	1.807,76	1.728,67	1.725,14	4.248,20	22.748,91

Leto 2013

Jan	Feb	Mar	Apr.	Maj	Jun	Jul	Avg	Sep	Okt	Nov	Dec	Skupaj
1.492,76	1.355,36	1.807,14	1.060,90	966,42	833,57	1.097,95	598,89	1.097,95	1.046,88	1.042,35	1.695,90	14.096,07

III Odrejeni ukrepi inšpektorja

Inšpektor ni ugotovil nepravilnosti, zato ne odreja popravljalnih ukrepov.

Pouk o pravnem sredstvu: Predstojnik Lekarne Ljubljana 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 zavod Lekarna Ljubljana, Komenskega ulica 11, 1000 Ljubljana, osebno po ZUP-u,
- Boris Koprivnikar, minister, Ministrstvo za javno upravo, gp.mju@gov.si, po e-pošti,
- Mestna občina Ljubljana, glavna.pisarna@ljubljana.si, po e-pošti.