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

Gorenjske lekarne

Inšpektor višji svetnik:
mag. Milan Pirman

Ljubljana, marec 2015

V S E B I N A

I RAZLOG INŠPEKCIJSKEGA NADZORA 3

II UGOTOVITVE INŠPEKTORJA 3

1 NADZOR NAD DOLOČITVIJO DELOVNE USPEŠNOSTI IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU 4

1.1 NORMATIVNE PODLAGE 4
1.2 RAZMEJEVANJE MED JAVNO SLUŽBO IN TRŽNO DEJAVNOSTJO 6
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 USLUŽBENCIH 7
2.2.1 [redacted] ..... ***Napaka! Zaznamek ni definiran.***
2.2.2 [redacted] ..... ***Napaka! Zaznamek ni definiran.***
2.2.3 [redacted] ..... ***Napaka! Zaznamek ni definiran.***

III ODREJENI UKREPI INŠPEKTORJA 8

Številka: 0611-22/2015/7
Datum: 9.3.2015

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 Gorenjskih lekarnah, Gosposvetska ulica 12, 4000 Kranj, ki ga zastopa direktorica [redacted], [redacted]., 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 Gorenjskih lekarnah opravil inšpekcijski nadzor na podlagi določil ZSPJS.

Inšpekcijski nadzor je inšpektor opravil 2.3.2015 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

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 [redacted]..

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 2012 in 2013.

V okviru inšpekcijskega nadzora je inšpektor ugotovil:

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 2012 in 2013,
- Izpolnjen obrazec Elementi za določitev dovoljenega obsega sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev[1] na trgu za leti 2012 in 2013,
- Sodila za razmejevanje prihodkov in odhodkov po dejavnostih[2],
- Kratek opis virov financiranja D030,
- Pregled izplačil D030 za leti 2012 in 2013 po javnih uslužbencih,
- 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 celotnega zavoda, pravilnost izplačil pa pri 3 javnih uslužbenkah, in sicer: [redacted].

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

[1] Obrazec je priloga Uredbe o delovni uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (Ur. list RS, št. 97/09, 41/12).
[2] Veljajo od 1.1.2012 dalje.

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 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

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

1.3 Izkaz prihodkov in odhodkov

	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	**31.374.495**	**7.877.903**	**30.863.869**	**7.737.412**
Stroški dela	3.180.337	1.754.157	3.125.654	1.721.459
Celotni odhodki	**31.372.862**	**7.361.904**	**30.844.987**	**7.169.650**
Presežek prihodkov	1.633	515.999	18.882	567.762
Presežek odhodkov	0	0	0	0
Presežek prihodkov upoštevaje davek od dohodka	1.474	465.977	17.838	536.360

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

1.4 Elementi za določitev dovoljenega obsega sredstev

Zap. št.	**Naziv**	**Znesek za leto 2012**	**Znesek za leto 2013**
1.	Presežek prihodkov nad odhodki iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	465.977	536.360
2.	Izplačan akontativni obseg sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	537.899	524.816
3.	Osnova za določitev obsega sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (1 + 2)	1.003.876	1.061.176
4.	Dovoljen obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	543.764	530.588
5.	Razlika med dovoljenim in izplačanim akontativnim obsegom sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (4 – 2)	5.865	5.772

Pojasnilo Gorenjskih lekarn

Gorenjske lekarne so pri znesku dovoljenega obsega sredstev za plačilo delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu za leto 2012 (pod zap.št. 4) pojasnile, da je Vlada Republike Slovenije sprejela spremembo Uredbe (Ur. l. RS št. 41/2012) v obsegu sredstev, ki se lahko uporabi za plačilo delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu. Le-ta v prvem odstavku 3. člena določa, da obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev sme znašati največ 50 % dosežene razlike med prihodki in odhodki od prodaje blaga in storitev na trgu. Navedena sprememba velja od 1.6.2012 dalje, zato so spremembo upoštevali pri pripravi letnih poročil in ugotavljanju dovoljenega obsega sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu v vrstici 4 Obrazca Elementi za določitev dovoljenega obsega sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in

*storitev na trgu za leto 2012. Izračun dovoljenega obsega sredstev je sledeč: dovoljen obseg jan - maj: 1.003.876/12*5*60%=250.967, dovoljen obseg sredstev za jun.-dec.: 1.003.876/12*7*50%=292.797, skupaj za leto 2012 dovoljen obseg 543.764 €. Izplačan obseg znaša 537.899€ in je nižji od dovoljenega.*

1.5 Opis virov financiranja

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

- izdajanja zdravil brez recepta, ki se lahko prodajajo tudi v specializiranih prodajalnah in pomožnih zdravstvenih sredstev,
- galenske proizvodnje,
- prodaje medicinsko tehničnih pripomočkov,
- prodaje veterinarskih zdravil,
- prodaje ostalega tržnega blaga,
- provizij za storitve zavarovalnicam dopolnilnega zdravstvenega zavarovanja,
- drugih storitev, ki niso sestavni del cene zdravila.

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

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

- v letu 2012 izplačale skupen znesek 537.899,11€,
- v letu 2013 pa skupen znesek 524.815,71€.

Gorenjske lekarne v letih 2012 in 2013 niso imele sklenjenih avtorskih in podjemnih pogodb z javnimi uslužbenci, ki imajo sklenjeno redno delovno razmerje v Gorenjskih lekarnah.

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

2.2.1 [redacted]

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
414,07	417,18	412,54	218,13	383,41	307,39	358,09	217,19	262,41	261,03	387,23	706,97	4.345,64[3]
220,06	216,82	229,71	121,34	210,76	161,22	179,05	116,44	146,85	155,05	205,31	270,41	2.233,02[4]
SKUPAJ												**6.578,66**

Leto 2013

[3] Znesek v prvi vrstici se nanaša na delovno uspešnost javne uslužbenke.
[4] Znesek v drugi vrstici se nanaša na delovno uspešnost javne uslužbenke glede na uspešnost enote.

Jan	Feb	Mar	Apr.	Maj	Jun	Jul	Avg	Sep	Okt	Nov	Dec	Skupaj
293,07	198,61	384,03	311,88	410,82	292,22	316,30	366,12	322,28	389,98	399,00	385,69	4.060,00
164,85	108,33	200,61	162,10	214,57	162,76	172,23	193,91	179,70	213,62	217,64	213,09	2.203,41
SKUPAJ												**6.263,41**

2.2.2 [redacted]

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
907,45	800,56	1.050,75	850,62	868,01	883,46	310,67	849,06	927,63	551,92	887,67	697,49	9.585,29

Leto 2013

Jan	Feb	Mar	Apr.	Maj	Jun	Jul	Avg	Sep	Okt	Nov	Dec	Skupaj
933,97	683,52	929,93	798,89	764,16	852,97	782,93	430,79	857,49	782,93	902,60	818,50	9.538,68

2.2.3 [redacted]

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
883,15	925,19	971,48	740,16	675,79	558,84	861,74	510,28	902,78	706,51	820,70	515,88	9.072,50

Leto 2013

Jan	Feb	Mar	Apr.	Maj	Jun	Jul	Avg	Sep	Okt	Nov	Dec	Skupaj
863,51	857,65	730,84	738,62	745,78	703,16	878,95	279,65	878,95	649,67	837,07	639,26	8.803,11

III Odrejeni ukrepi inšpektorja

Inšpektor ni ugotovil nepravilnosti, zato ne odreja popravljalnih ukrepov.

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:

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