Mestna občina **Novo mesto**

Župan

Seidlova cesta 1
8000 Novo mesto
T: 07 39 39 244
F: 07 39 39 269

mestna.obcina@novomesto.si
www.novomesto.si

Številka: 9001-9/2017
Datum: 15.11.2017

OBČINSKI SVET
MESTNE OBČINE NOVO MESTO

ZADEVA:	**Gradiva Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto:** **1. Končno poročilo o opravljenem nadzoru avtorskih, podjemnih in svetovalnih pogodb, sklenjenih ali izplačanih v letih 2013, 2014 in 2015 v javnem zavodu Zdravstveni dom Novo mesto** **2. Končno poročilo o opravljenem nadzoru poslovanja nad veljavnimi pogodbami za nepremičnine v letu 2016, v katerih nastopa Mestna občina Novo mesto kot najemodajalec ali najemnik**
Pravna podlaga:	**42. člen Statuta Mestne občine Novo mesto (DUL, št 33/16 in 21/17)**
Namen:	**Seznanitev**
Izdelovalec gradiva:	**Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto**
Poročevalec:	**mag. Dušan Černe, predsednik Nadzornega odbora**

Predlog sklepa:

Občinski svet Mestne občine Novo mesto se seznani z gradivi:

1. Končno poročilo o opravljenem nadzoru avtorskih, podjemnih in svetovalnih pogodb, sklenjenih ali izplačanih v letih 2013, 2014 in 2015 v javnem zavodu Zdravstveni dom Novo mesto
2. Končno poročilo o opravljenem nadzoru poslovanja nad veljavnimi pogodbami za nepremičnine v letu 2016, v katerih nastopa Mestna občina Novo mesto kot najemodajalec ali najemnik

mag. Gregor Macedoni,
župan

PRILOGE:
1. Končno poročilo o opravljenem nadzoru avtorskih, podjemnih in svetovalnih pogodb, sklenjenih ali izplačanih v letih 2013, 2014 in 2015 v javnem zavodu Zdravstveni dom Novo mesto
2. Končno poročilo o opravljenem nadzoru poslovanja nad veljavnimi pogodbami za nepremičnine v letu 2016, v katerih nastopa Mestna občina Novo mesto kot najemodajalec ali najemnik

MESTNA OBČINA NOVO MESTO
Nadzorni odbor
Seidlova cesta 1
8000 Novo mesto

Številka: 032-18/2016, 032-20/2016 (060-3/2017)
Datum: 15.11.2017

Župan Mestne občine Novo mesto
Občinski svet Mestne občine Novo mesto

ZADEVA: Gradiva Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto

Spoštovani,

v skladu z določili 38. in 42. člena Statuta Mestne občine Novo mesto (Dolenjski uradni list, št. 33/16 in 21/17) v prilogi posredujem v seznanitev in obravnavo naslednja gradiva Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto:

1. **Končno poročilo o opravljenem nadzoru avtorskih, podjemnih in svetovalnih pogodb, sklenjenih ali izplačanih v letih 2013, 2014 in 2015 v javnem zavodu Zdravstveni dom Novo mesto**
2. **Končno poročilo o opravljenem nadzoru poslovanja nad veljavnimi pogodbami za nepremičnine v letu 2016, v katerih nastopa Mestna občina Novo mesto kot najemodajalec ali najemnik**

Prosim, da gradivo pod točko 1. in 2. pred javno objavo na spletnem mestu Mestne občine Novo mesto, pri zavihku končnih poročilih Nadzornega odbora, pregledate in uredite skladno z zahtevami Zakona o varstvu osebnih podatkov - uradno prečiščeno besedilo - ZVOP-1-UPB1 (Ur.l.RS, št. 94/17 in navodili informacijske pooblaščenke.

Lepo pozdravljeni

mag. Dušan ČERNE,
predsednik
Nadzornega odbora

Priloge: 2 x

MESTNA OBČINA NOVO MESTO
Nadzorni odbor
Seidlova cesta 1
8000 Novo mesto

Datum: 15.11.2017
Številka: 032-18/2016

Na podlagi 35., 38. in 41. člena Statuta Mestne občine Novo mesto (DUL, št. 33/16) in 8. člena Poslovnika o delu Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto (DUL, št. 35/16), je Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto (v nadaljevanju NO MONM) na 33. seji, dne 15.11.2017, sprejel

POROČILO
O NADZORU

avtorskih, podjemnih in svetovalnih pogodb sklenjenih ali izplačanih v letih 2013, 2014, 2015 v javnem zavodu Zdravstveni dom Novo mesto

*Poročilo je **dokončni akt** Nadzornega odbora mestne občine Novo mesto*

1. Nadzorni odbor v sestavi:
    1. Dušan Černe, predsednik odbora
    2. Igor Hrovatič, član
    3. Borut Retelj, član
    4. Darja Avguštin, članica
    5. Jožica Barbo Hrastar, članica
    6. Anton Dragan, član
    7. Nataša Šterk, članica

2. Poročevalci: Jožica Barbo Hrastar, Darja Avguštin, Nataša Šterk in Dušan Černe
3. Nadzorovana pravna oseba: Javni zavod Zdravstveni dom Novo mesto, Kandijska cesta 4, 8000 Novo mesto

4. Odgovorna oseba: dr. Milena Kramar Zupan

NO MONM ugotavlja, da je Javni zavod Zdravstveni dom Novo mesto 6.11.2017 posredoval Odzivno poročilo, št. 75/17, na Osnutek poročila o nadzoru avtorskih, podjemnih in svetovalnih pogodb sklenjenih ali izplačanih v letih 2013, 2014, 2015 v Javnem zavodu Zdravstveni dom Novo mesto v za to predvidenem enomesečnem roku, ki je potekel 6.11.2017.

NO MONM je upošteval navedbe iz odzivnega poročila v delih, kjer je ZD Novo mesto utemeljil svoje trditve in to v Poročilu o nadzoru jasno označil**. Glede na to, da v Odzivnem poročilu ZD Novo mesto ni predložil listinskih dokazov, kot to predvideva 12. člen Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine, z datumom veljavnosti od 11.4.2009, izdanim od Ministrstva za lokalno samoupravo in regionalni razvoj ter s soglasjem Ministrstva za finance, NO MONM ugotavlja, da ZD Novo mesto v Odzivnem poročilu, v največjem delu, ni ovrgel ugotovitev NO MONM. NO MONM ni mogel sprejeti posplošenih, nepovezanih z vsebino poročila o nadzoru in z listinskimi dokazi nepodkrepljenih trditev v Odzivnem poročilu ZD Novo mesto, ki ne odgovarjajo na konkretizirane in specificirane navedbe NO MONM v poročilu o nadzoru.**

Dopolnitve, ki so bile v Poročilo vnesene na podlagi Odzivnega poročila, so v tekstu Poročila označene z oranžno barvo.

NO MONM ugotavlja, da je ZD Novo mesto, 2 dni po izteku (8.11.2017) enomesečnega roka, predvidenega za posredovanje odzivnega poročila, naknadno posredoval še prilogo k Odzivnemu poročilu. Kljub temu, da NO MONM ni dolžan upoštevati gradiva, posredovanega po izteku predvidenega roka in ga obravnava kot brezpredmetno, je prilogo k Odzivnemu poročilu pregledal, vendar v njej ni našel novih ali pomembnejših ugotovitev, še posebej pa priloga ne vsebuje nikakršnih listinskih dokazil oziroma priloga vsebuje že predstavljena pojasnila v Odzivnem poročilu in splošno obširno predstavitev razmer v ZD Novo mesto. Zaradi navedenega razloga in prekoračenega roka NO MONM v Poročilu o nadzoru ni upošteval priloge k Odzivnemu poročilu, jo pa prilaga v prilogi Poročilu nadzora.

NO MONM tudi izpostavlja, da je bil ZD Novo mesto večkrat pozvan, da posreduje vso dokumentacijo in pojasnila, ki jih ima na voljo, za namen razjasnitve predmeta nadzora in sicer po datumih ter v številu (zabeleženo 11x) kot sledi v nadaljevanju (26.9.2016, 10.10.2016 (ustno), 13.10.2016, 17.10.2016, 26.10.2016, 4.11.2016, 10.11.2016, 11.11.2016, 19.12.2016, 26.4.2017, 11.5.2017).

Na podlagi dostopne korespondence in prevzete zahtevane dokumentacije ugotavljamo, da je bila posredovana dokumentacije vedno pomanjkljiva, nepopolna ter neskladna s specificirano v zahtevkih.

NO MONM, zaradi obsega Poročila o nadzoru, v prilogah le-tega ni posredoval listinske dokumentacije, na podlagi katere je izvedel svoje ugotovitve. Vso pripadajočo dokumentacijo pa NO MONM poseduje in je na voljo zainteresiranim ter upravičenim osebam oziroma inštitucijam.

POVZETEK KRŠITEV IN NEPRAVILNOSTI UGOTOVLJENIH PRI NADZORU

Povzetek kršitev in nepravilnosti, ki se **sistemsko ponavljajo** skozi nadzorovano obdobje:

- Pomanjkljivo in/ali nepravilno izpolnjene naročilnice, potni nalogi in javna naročila, ki ne zagotavljajo revizijske skledi
- Nenamenska poraba sredstev (stroški reprezentance, obdarovanje, oblikovanje novoletnih voščil, zakup dvoran, oglaševanje v brezplačnikih, pogostitve, izobraževanje,…)
- Neupoštevanje ZDoh-2 (Zakona o dohodnini)
- Neupoštevanje 2/2. člena ZJF in ZJN-2 oz. nadalje ZJN-3
- Drobljenje računov in zavajanje z neustrezno vsebino računov (Veteks, Barbara Veselič s.p., 2014,…)
- Oddaja naročil ponudnikom, ki so med seboj povezane osebe (in prijavljene na istem naslovu - Gismont plus, Želimir Brčina s.p.,….)
- Neverodostojne ponudbe
- Neustrezno evidentiranje odhodkov v glavni knjigi
- Potrjevanje računov in plačila po računih, ki niso skladni s pogodbami in sporazumi, plačevanje višjih zneskov računov kot to predvidevajo sklenjene pogodbe in sporazumi ter neskladje računovodskih listin (TPV Avto d.o.o. in Berus s.p. in Berus d.o.o.)
- Nespoštovanje tretjega odstavka 24. člena Odloka o preoblikovanju javnega zavoda Zdravstveni dom Novo mesto (nenamenska poraba najemnin)
- Analize stroškovne upravičenosti niso priložene podjemnim pogodbam in niso ustrezne predpisanim določilom 53.c člena ZZDej.

UVOD

Iz 35. člena Statuta Mestne občine Novo mesto (DUL, št. 33/16) izhaja, da je nadzorni odbor najvišji organ nadzora javne porabe v občini in v okviru svojih pristojnosti ugotavlja zakonitost in pravilnost poslovanja Mestne občine Novo mesto in dela javnih zavodov.

NO MONM, skladno z 32. členom Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/2007 ZLS-UPB, 76/08, 79/09) in 3. členom Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS, št. 23/09), v nadaljevanju podaja osnutek poročila o ugotovitvah in priporočilih opravljenega nadzora.

NO MONM je nadzor opravil skladno z letnim programom, ki ga je sprejel na 9. seji dne 18.11.2015 in s sklepom o izvedbi nadzora, ki ga je sprejel na 19. seji dne 7.9.2016. Nadzor je bil opravljen v okviru določil veljavne zakonodaje.

V okviru omenjenega nadzora je bil nadzorovan javni zavod Zdravstveni dom Novo mesto, Kandijska cesta 4, 8000 Novo mesto. Ustanovitelj javnega zavoda Zdravstveni dom Novo mesto je šest občin (Mestna občina Novo mesto, občina Šentjernej, občina Žužemberk, občina Dolenjske Toplice, občina Škocjan, občina Mirna peč) na podlagi Odloka o preoblikovanju javnega zavoda Zdravstveni dom Novo mesto (Ur. l. št. 120/2006), s kasnejšimi dopolnitvami in spremembami. Ustanoviteljice so s tem odlokom prevzele ustanoviteljske pravice in organizacijsko so preoblikovale Zdravstveni dom Novo mesto, ki je bil v skladu z zakonom ustanovljen za izvajanje osnovnega zdravstvenega varstva za območje občin ustanoviteljic.

Dejavnost zavoda (4. člen Odloka) je javna služba, katere izvajanje je v javnem interesu, gre za zagotavljanje splošne izvenbolnišnične zdravstvene dejavnosti predvsem za prebivalstvo z območja ustanoviteljic, ob upoštevanju pravice do svobodne izbire zdravnika pa tudi za druge.

NAMEN IN CILJI NADZORA

Namen in cilji nadzora avtorskih in svetovalnih pogodb ter podjemnih pogodb kot jih opredeljuje Obligacijski zakonik, za leta 2013, 2014 in 2015, s pregledom dokumentacije, vezane na to področje v javnem zavodu Zdravstveni dom Novo mesto (v nadaljevanju ZD NM), je bil:

- preveriti skladnost sklenjenih navedenih pogodb z zakoni in podzakonskimi akti ter transparentnost izplačil po navedenih pogodbah,
- preveriti popolnost in zakonitost izdatkov po navedenih pogodbah,
- ugotoviti pravilnost vodenja dela poslovnih knjig, ki se nanaša na navedene pogodbe,
- poročati o ugotovljenih nepravilnostih,
- dati priporočila in predloge za nadaljnje postopke pri sklepanju in izplačilih po navedenih pogodbah.

METODE DELA

Uporabljena je bila metoda pregledovanja listinske izvirne in izvedene dokumentacije ter analiziranja in vzorčenja podatkov (analitični postopki in podrobni preizkusi podatkov na vzorcu dokumentov).

Po elektronski pošti je bilo od izdanega sklepa NO MONM o uvedbi nadzora opravljenih več izmenjav, kjer smo izvajalci nadzora nadzorovani osebi podrobno obrazlagali, katere konkretne izpise in listine potrebujemo oz. zakaj nekatere že izpisane evidence niso ustrezne. V komunikacijo je bil vključen tudi informatik, ki vzdržuje informacijski sistem, ki se nanaša na računovodstvo.

Sodelovanje med ZD NM in NO MONM je bilo, upoštevaje Pravilnik o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine, ***neprimerno,*** zato se je čas

nadzora zelo podaljšal (npr. dokumentacija, ki naj bi jo prejeli na podlagi seznamov, ni bila nikoli popolna in ustrezna, postavljeni roki za dostavo dokumentacije niso bili nikoli spoštovani, prejeti dokumenti niso imeli zahtevanih oz. ustreznih prilog, na podlagi neposrednih pojasnil informatika, je vodstvo ZD NM spremenilo svoja stališča,….,).

PRAVNE PODLAGE ZA NADZOR, PREDPISI IN GRADIVA, UPORABLJENA PRI IZVAJANJU NADZORA

- Zakon o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/2007 ZLS-UPB, 76/08, 79/09 in 51/10),
- Sklep Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto, številka: 032-15/2014 – 2 z dne 27/5/2015,
- Sklep o podaljšanju časa nadzora, številka: 032-15/2014 – 2 z dne 30/6/2015,
- Statut Mestne občine Novo mesto (DUL, št. 33/16),
- Poslovnik o delu Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto (DUL, št. 35/16)
- Odlok o ustanovitvi Zdravstvenega doma Novo mesto (številka: 501-03/1991),
- Odlok o preoblikovanju javnega zavoda Zdravstveni dom Novo mesto (Uradni list RS, št. 120/06),
- Statut javnega zavoda Zdravstveni dom Novo mesto, številka: 11/2013 z dne 6/12/2013,
- Zakon o zavodih (Uradni list RS št. 12/1991, 17/1991, 55/1992, 13/1993, 66/1993, 45/1994, 8/1996, 31/2000 in 127/2006),
- Zakon o zdravstveni dejavnosti (ZZDej-UPB2, Uradni list RS, št. 23/05, 15/08, 23/08, 58/08, 77/08, 40/12, 14/13),
- Zakon za uravnoteženje javnih finance (ZUJF, Uradni list RS, št. 40, dne 30/5/2012, začetek veljavnosti 31/5/2012),
- 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),
- Slovenski računovodski standardi (SRS, Uradni list RS št. 118/05-2/15), Določeni uporabniki pri vrednotenju in merjenju sredstev in obveznosti do njihovih virov upoštevajo Zakon o računovodstvu (ZR) in podzakonske predpise. Omenjeni zakon se sklicuje na SRS.
- Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE),
- Letna poročila za leta 2013, 2014, 2015 javnega zavoda Zdravstveni dom Novo mesto, objavljena na spletnih straneh zavoda,
- Zakon o dohodnini (ZDoH-2, Ur. list RS, št. 13/11, s spremembami),
- Zakon o davku na dodano vrednosti (ZDDV-1, Uradni list št. 13/11, s spremembami in dopolnitvami),
- Računovodska poročila za leta 2013, 2014, 2015 javnega zavoda Zdravstveni dom Novo mesto, objavljena na spletnih straneh zavoda,
- Dopis Ministrstva za zdravje RS, številka: 1001-48/2012/2 z dne 8/6/2012, Problematika sklepanja podjemnih in drugih civilnopravnih

pogodb v javnih zdravstvenih zavodih in prepoved sklepanja svetovalnih in avtorskih pogodb,
- Dopis Ministrstva za javno upravo, Služba za lokalno samoupravo, številka: 032-119/2015-2 z dne 13/4/2015,
- Sistemsko načelno mnenje Komisije za preprečevanje korupcije RS, številka 06210-222/2013/252 in 06210-767/2013/9 z dne 27/2/2014,
- Gradivo Ministrstva za javno upravo RS: Vloga in položaj nadzornega odbora občine, 2015,
- Zakon o revidiranju (ZRev-2, Uradni list RS, št. 65/08 in 63/13-ZS-K),
- Obligacijski zakonik (OZ, Uradni list RS, št. 97/2007 OZ-UPB1),
- Zakon o avtorskih in sorodnih pravicah (Uradni list RS, št. 16/2007),
- Odgovor KPK, z dne 29/1/2013 št. 06240-1/2013-23,
- Revija za računovodstvo, davščine in finance (IKS 07/17), Obravnava knjigovodskih listin pri uporabnikih v javnem sektorju, str. 29.
- Zakon o javnih uslužbencih (ZJU, Uradni list RS, št. 63/07 s spremembami),
- Kolektivna pogodba za dejavnost zdravstva in socialnega varstva (KPDZSV, Uradni list RS, št. 15/94 s spremembami, dopolnitvami),
- Kolektivna pogodba za zdravnike in zobozdravnike v RS (KPZZ, Uradni list RS, št. 14/94 s spremembami, popravki in dopolnitvami),
- Kolektivna pogodba za zaposlene v zdravstveni negi (KPZZN, Uradni list RS, št. 60/98, s spremembami),
- Podeljevanje koncesij v zdravstvu – MESTNA OBČINA NOVO MESTO/Revizijsko poročilo Računskega sodišča RS, številka: 1213-6/2007-23, z dne 22/12/2008 (negativno mnenje in PRIPOROČILO 5. Poglavje poročila, da MONM vzpostavi ustrezen nadzor nad vsemi izvajalci osnovnega zdravstva v občini, tako koncesionarji kot tudi zdravstvenim domom, tako da podrobno določi način in vsebino nadzora).

1.) Pregled nekaterih internih aktov ZD NM in nalogov, ki so spremljali pogodbe oz. so določali navodila za izvedbo javnih naročil in sicer:

** Naročilnica* je nalog za izvajanje, ki ga izda uporabnik, ko naroči blago ali storitve pri dobavitelju. Vsebovati mora vse sestavine, ki so potrebne dobavitelju, da dostavi blago ali opravi storitev in izda račun v skladu z zakonom o DDV in v skladu s potrebami uporabnika po identifikaciji prejetega računa:
- zaporedno številko,
- datum izdaje,
- naslov naročnika,
- vrsto in količino blaga ali storitve,
- dejavnost,
- stroškovno mesto,
- osebo, ki naroča,
- ID številko za DDV.

Vse izdane naročilnice (vse so izdane ročno), ki so bile predmet nadzora, so pomanjkljivo izpolnjene in ne zagotavljajo zanesljive revizijske sledi. Pri izdaji

naročilnic niso vzpostavljene notranje kontrole. Ker nam je vzorec 100% potrdil dejstvo, da so naročilnice nepravilno izpolnjene, lahko NO MONM sklepa, da gre za vse napačno izpolnjene naročilnice.

Priporočilo: V pravilniku o računovodstvu se naj določi, v koliko izvodih se izda naročilnica (računalniško ali ročno) in na podlagi česa se izda. Mogoče jo je namreč izdati na podlagi načrtovanih nabav blaga in storitev, odobritev odgovornih delavcev ter sklepov pristojnih organov in komisij, po postopku javnih naročil in naročil malih vrednosti (posebej navodilo za oddajo javnih naročil male vrednosti, ki ga sprejme pristojni organ uporabnika). Pomembno je tudi, kdo jo izda, kdo jo potrdi oziroma odobri (za posamezne vrste blaga, za posamezna stroškovna mesta, za posamezne vire sredstev) in kako vpliva na likvidacijo računa.
Nadalje se naj upoštevajo tudi pravila skrbnega računovodenja (PRS), ki so bila do 2016 sestavni del SRS-jev. Za vse, kar ni posebej določeno z zakonom in podzakonskimi predpisi, uporabljajo SRS 2016.

Pravilnik o računovodstvu je pripravila zunanja sodelavka. NO MONM meni, da gre za nesmotrno porabo javnih sredstev, glede na to, da je na spletni strani Zveze računovodij, finančnikov in revizorjev PRAVILNIK o računovodstvu za javni sektor z dodanimi pojasnili Zveze RFR dostopen za 25 EUR. Pri tem gre za Pravilnik na 48 straneh, ki temelji na vseh predpisih, ki veljajo za javni sektor ter na SRS in PSR, ki se posodobljajo, obogaten tudi s pojasnili Zveze RFR pri posameznih členih in tudi z napotki, kako ravnati v praksi.

** Potni nalog in poročilo o opravljeni službeni poti* je pisni nalog kot nalog za izvajanje, s katerim uporabnik pošlje delavca na službeno pot v zvezi z njegovim opravljanjem dela na sistemiziranem delovnem mestu.

Nalog za službeno potovanje št. 166 z dne 5.7.2013 je pomanjkljivo izpolnjen oziroma ne vsebuje vseh obveznih sestavin, ki jih mora za verodostojno knjigovodsko listino.

Priporočilo: V pravilniku o računovodstvu se naj določi najmanj, katera opravila in naloge se štejejo kot službene poti (na primer obisk poslovnih partnerjev, dobaviteljev, udeležba na izobraževanju, na konferencah, simpozijih in podobno) ter katerim osebam se izdaja (samo zaposlenim ali tudi drugim). Dalje je obvezno določiti, kdo napiše potni nalog in kdo ga odobri s podpisom (za posamezne vrste službenih poti, za posamezna stroškovna mesta, za posamezne vire sredstev). Prav tako med nujne podatke sodi, v koliko izvodih, kakšen je postopek pri izdaji (vpisi v potni nalog, priloga – poročilo o opravljeni službeni poti) in kateri podatki se obvezno vpišejo vanj (kam, zakaj, kako potovati). V minimalno vsebino potnega naloga uporabniki ne smejo pozabiti vključiti, ali se predlaga akontacija sredstev (v domači/tuji valuti) in koliko dni pred potovanjem, kako in kdo obračuna stroške po potnem nalogu (oseba, ki je potovala, delavci računovodstva). Potem je pomembno še, v kolikšnem času po službeni poti mora biti opravljen obračun in vrnjena preveč plačana akontacija, kako ravnati v primeru nepravočasnega vračila akontacije ter katere so priloge k potnemu nalogu (vozovnice, cestninski listki oziroma računi za vinjete, računi za

predornine in mostnine, vstopnice za sejme, računi za prenočevanje, parkirnine, prevoze s taksiji, udeležnine na konferencah, seminarjih). Dalje je treba določiti, kako se ravna, če del potnih stroškov plača delodajalec neposredno dobavitelju (na primer vozovnice, račune za prenočevanje), kaj se priloži k potnemu nalogu (fotokopija računa, e-račun) in kako se upoštevajo razdalje med kraji pri obračunu kilometrine (seznam AMZS, dejanski podatki). Glede potnega naloga mora biti tudi jasno zapisano, kdaj se obračunajo dajatve, če so povračila stroškov obdavčena z dohodnino (s prvo plačo po opravljeni službeni poti), kdo potrjuje izplačila (za posamezne vrste službenih poti, za posamezna stroškovna mesta, za posamezne vire sredstev) in kako se obravnava poročilo o opravljeni službeni poti (ali je dovolj obrazložitev v potnem nalogu ter v katerih primerih in kdaj je potrebno posebno poročilo).
Obvezna sestavina obračuna potnega naloga je tudi podpis delavca.

Po končanem službenem potovanju delavec posreduje potni nalog v obračun. Če je odobren za izplačilo, postane knjigovodska listina.

** Predlog izvedbe javnega naročila (OBR-1 po postopku javnega naročanja)* ne vsebuje številke, datuma, **brez imena pravega predlagatelja (ZD NM ni predlagatelj).**

Priporočilo: Predlog izvedbe javnega naročila naj se izpolni kot je predvideno v Pravilniku o postopkih javnega naročanja, oznaka dokumenta: 5 003 oz. v ZJN-2, dalje ZJN-3.

** Okvirni sporazum* sklenjen z izvajalcem Boštjan Berus s.p. in s TPV AVTO d.o.o. Novo mesto, ne vsebuje vseh bistvenih določil po OBR-4 oz. OBR-14 po Pravilniku postopka javnega naročanja oz. ni skladen z določbami ZJN-2.

Okvirni sporazum je bil sklenjen z enim samim gospodarskim subjektom, zato se morajo naročila na podlagi sporazuma oddati v skladu s pogoji iz okvirnega sporazuma – OKVIRNA POGODBA, saj so določeni vsi pogoji glede zagotavljanja storitev, **lahko** pa se naročnik še pisno posvetuje z gospodarskim subjektom, podpisnikom okvirnega sporazuma, in zahteva, da po potrebi dopolni svojo ponudbo – OKVIRNI SPORAZUM *STRICTO SENS*, *če očitno ne vključuje vseh pogojev potrebnih za izvedbo naročila in je zato potrebno posvetovanje s ponudniki,* ***nikakor pa ne enostransko*** *kot določa 3. člen okvirnega sporazuma, ki ga je naročnik ZD NM sklenil s TPV d.o.o. in z Boštjanom Berusom s.p..*

Okvirni sporazum je v skladu z določbami ZJN-2 sporazum med enim ali več naročniki in enim ali več ponudniki, katerega namen je določiti pogoje za naročila, ki se bodo oddajala v določenem obdobju, zlasti glede cene in, če je to mogoče, upoštevaje količino. Gre zgolj za "tehniko" naročanja, ZJN-2 pozna dve vrsti okvirnih sporazumov:

1. sporazume, ki urejajo vse bistvene sestavine bodočega pravnega posla, katerega predmet bo konkretno javno naročilo (nabava storitev, blaga ali gradnje) ter

2. sporazume, ki ne urejajo vseh bistvenih sestavin bodočega pravnega posla.

Prva skupina okvirnih sporazumov je primerljiva s pogodbo - 14. točka prvega odstavka 2. člena ZJN-2 izraz "pogodba o izvedbi javnega naročila "definira kot odplačno pogodbo med naročnikom in izvajalcem.

Na področju javnega naročanja blaga in storitev se zasledujejo naslednji cilji:
- učinkovitost porabe javnih sredstev,
- zagotavljanje odprte in popolne konkurence,
- zaupanje javnosti,
- racionalizacija poslovanja,
- preprečevanje korupcije,
- zagotavljanje enakopravnosti in nediskriminacije ipd.

Področje javnega naročanja v obdobju, na katerega se nanaša nadzor, urejajo trije zakoni (ZJN-2, ZJNVTEPS in ZPVPJN). Tem predpisom je potrebno dodati še šest uredb, dva pravilnika in dva sklepa, vse sprejete na podlagi teh dveh zakonov.

Predpise o javnem naročanju morajo upoštevati tudi javni zdravstveni zavodi. ZJN-2 namreč v 3. členu javne zavode uvršča med "naročnike", ki morajo pri oddaji upoštevati določbe tega zakona.

ZJN-2 ureja oddajo naročil blaga in storitev večjih od 20.000 EUR oziroma 40.000 EUR pri gradnjah. Oddaje naročil, manjših od teh vrednosti, ZJN-2 ne ureja; opredelitev postopkov oddaje naročil, manjših od teh mejnih vrednosti, je prepuščeno posameznim naročnikom.

Ključno kar je treba upoštevati pri oddaji javnih naročil, je upoštevanje temeljnih načel javnega naročanja, opredeljenih v 5. členu ZJN-2E (Ur.l. RS, št. 12/2013 z dne 7.2.2013). Z uporabo temeljnih načel javnega naročanja se uresničuje namen naročnika, da z več ponudbami pridobi konkurenčne ponudbe in s tem nižjo ceno. Po ZJN-2 so ta načela naslednja:

- načelo gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti,
- načelo zagotavljanja konkurence med ponudniki,
- načelo transparentnosti javnega naročanja,
- načelo enakopravne obravnave ponudnikov,
- načelo sorazmernosti.

Upoštevanje teh načel je ključnega pomena pri izvajanju javnih naročil. V kolikor so ta načela pri oddaji javnih naročil dosledno upoštevana, bo namreč temeljni cilj javnega naročanja vedno izpolnjen: naročilo blaga ali storitve bo vedno oddano tistemu ponudniku, ki je v danem trenutku sposoben naročilo izvesti pod najugodnejšimi pogoji. Z drugimi besedami: kršitev predpisov o javnih naročilih, ki ne pomenijo kršitve temeljnih načel javnega naročanja, je predvsem formalne narave. Kadar pa je pri oddaji javnih naročil kršeno katero koli izmed navedenih

načel, obstaja pomembno tveganje, da naročilo ne bo oddano ponudniku, ki je v danem trenutku naročilo sposoben izvesti pod najugodnejšimi pogoji.

Priporočilo: ZD NM naj v Pravilnik o postopkih naročanja kot samostojni OBR- doda tudi OKVIRNI SPORAZUM (tehnika naročanja po ZJN-2 oz. po sedanjem ZJN-3), ki bo skladen z določbami ZJN-2 (32. člen ZJN-2E) oz. z ZJN-3 (48. člen ZJN-3) oz. s tretjo točko 33. člena Direktive 2014/24/EU za okvirne sporazume sklenjene z enim ponudnikom.

** Pravilnik o računovodstvu, oznaka dokumenta 5 006*

Pravilnik o računovodstvu sta pripravili Elizabeta Grill, dipl.ekon., vodja oddelka za finančno računovodske zadeve, plan in analize, in zunanja sodelavka mag. Ema Grošelj (Poslovne storitve Ema Grošelj s.p.) in ne obravnava celovito vseh pomembnih področij, ki naj bi bila z njim urejena (npr. nadaljne členitve po Pravilniku o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava, opredelitev narave in stopnje bistvenosti postavk, opredelitev, kdaj se šteje, da je neka kategorija oz. postavka pomembna, način izračuna odbitnega deleža po ZDDV-1,...,).

Priporočilo: Pravilnik se naj v celoti uskladi s Pravilnikom o računovodstvu za javni sektor z dodatnimi pojasnili Zveze RFR, ki je na voljo v elektronski obliki in celovito obravnava vsa pomembna področja, ki naj bi bila z njim urejena ter temelji na vseh predpisih, ki veljajo za javni sektor, ter na SRS. Poleg skupnih splošnih vsebin, ki jih opredeljuje ta pravilnik, se opredelijo tudi posebnosti, ki se nanašajo na posameznega uporabnika in imajo vpliv na računovodenje.
Glede na zgornje navedbe, NO MONM meni, da za izdelavo tega pravilnika ni potrebno najeti zunanje sodelavce in s tem negospodarno porabljati javna sredstva.

** Pojasnitev ugotovitev ravnanj v nasprotju z drugim odstavkom drugega člena Zakona o javnih financah – ZJF (Uradni list RS, št. 79/99 s spremembami)*

Drugi odstavek 2. člena ZJF *določa (ta zakon določa tudi pravila, ki se uporabljajo za javne zavode pri sestavitvi in predložitvi finančnih načrtov, upravljanju z denarnimi sredstvi, zadolževanju, dajanju poroštev, računovodstvu, predložitvi letnih poročil in notranjemu nadzoru javnih financ ter proračunskemu inšpiciranju), da se sredstva proračuna uporabljajo za financiranje funkcij državnih in občinskih organov, za izvajanje njihovih nalog in druge namene, ki so opredeljeni z ustavo, zakoni ali občinskimi predpisi ter v višini, ki je nujna za delovanje in izvajanje njihovih nalog in programov.*

V letu 2015 ZD NM izkazuje v letnem poročilu za leto 2015 (javno objavljeno letno poročilo AJPES) v Izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti od 1.1. do 31.12.2015 v stolpcu 5 (Prihodki in odhodki od prodanega blaga in storitev na trgu) in v vrstici AOP 661 (Prihodki od prodaje

proizvodov in storitev) znesek 1.121.308,00 €. Navedeni prihodki so nastali z opravljanjem naslednjih tržnih dejavnosti (storitev):

- prihodki od samoplačnikov in doplačil,
- drugi prihodki (prihodki iz naslova najemnin in drugih storitev, prihodki od zavarovalnic za pokrivanje škod,...),
- prihodki od drugih plačnikov za izvajanje zdravstvene dejavnosti.

ODLOK o preoblikovanju javnega zavoda Zdravstveni dom Novo mesto (Uradni list RS št. 120, z dne 23/11/2006 v 3. odstavku 24. členu navaja »Prihodki iz najemnin pripadajo zavodu, ki jih **mora** namensko uporabiti za vzdrževanje in investicijska vlaganja v nepremičnine oziroma za posodabljanje opreme na območju občine ustanoviteljice, katere prostorske zmogljivosti se dajejo v najem«.
Hkrati tudi 2/80. člen ZJF-G določa da se kupnina, najemnina in odškodnina za državno oziroma občinsko stvarno premoženje uporabijo samo za gradnjo, nakup in vzdrževanje stvarnega premoženja države oziroma občine.

Glede na 1/80. člena ZFJ-G pa se dejansko tudi poraja dvom oz. tveganje, ali bi smel ZD NM kupnino od najemnine evidentirati kot lastni prihodek od tržne dejavnosti.

V letnem poročilu za leto 2015 (str. 60) ZD NM navaja, da izplačan obseg sredstev za delovno uspešnost v letu 2015 iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu znaša skupaj 278.904,69 €.

NO MONM ugotavlja, da je navedena uspešnost bila izplačana tudi iz prihodkov iz naslova najemnin, kar pa je v nasprotju s 3/24. člena ODLOKA o dopolnitvi in spremembah Odloka o preoblikovanju javnega zavoda Zdravstveni dom Novo mesto.

ZD NM v odzivnem poročilu navaja, da je v letu 2015 (Grajska ploščad, Veteks, Jože Kotar s.p., Irena Potočar Papež s.p., Jasna Šinkovec s.p., Ping pong, Kulturno društvo pihalni orkester, Inštitut za javno upravo) vir odhodkov po omenjenih računih prihodek iz tržne dejavnosti. Navedeni odhodki so evidentirani na podskupino kontov 461, izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti od 1.1. do 31.12.2015 v stolpcu 5 in v AOP 674 vsebuje znesek v višini 69.807,00 € in je občutno nižji od zgoraj navedenih računov.
Glede na navedeno dejstvo NO MONM ugotavlja, da navedeni odhodki niso bili (v celoti) izplačani iz tržne dejavnosti, kot je navajal ZD NM v odzivnem poročilu.

V letu 2014 ZD NM izkazuje v letnem poročilu za leto 2014 (javno objavljeno letno poročilo AJPES) v Izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti od 1.1. do 31.12.2014 v stolpcu 5 (Prihodki in odhodki od prodanega blaga in storitev na trgu) in v vrstici AOP 661 (Prihodki od prodaje proizvodov in storitev) znesek 1.106.525,00 €. Navedeni prihodki so nastali z opravljanjem naslednjih tržnih dejavnosti (storitev):

- prihodki od samoplačnikov in doplačil,

- drugi prihodki (prihodki iz naslova najemnin in drugih storitev, prihodki od zavarovalnic za pokrivanje škod,...),
- prihodki od drugih plačnikov za izvajanje zdravstvene dejavnosti.

ODLOK o preoblikovanju javnega zavoda Zdravstveni dom Novo mesto (Uradni list RS št. 120, z dne 23/11/2006 v 3. odstavku 24. členu navaja »Prihodki iz najemnin pripadajo zavodu, ki jih **mora** namensko uporabiti za vzdrževanje in investicijska vlaganja v nepremičnine oziroma za posodabljanje opreme na območju občine ustanoviteljice, katere prostorske zmogljivosti se dajejo v najem«. Hkrati tudi 2/80. člen ZJF-G določa da se kupnina, najemnina in odškodnina za državno oziroma občinsko stvarno premoženje se uporabijo samo za gradnjo, nakup in vzdrževanje stvarnega premoženja države oziroma občine.

Glede na 1/80. člena ZFJ-G pa se dejansko tudi poraja dvom oz. tveganje ali bi smel ZD NM kupnino od najemnine evidentirati kot lastni prihodek od tržne dejavnosti.

V letnem poročilu za leto 2014 (str. 55) ZD NM navaja, da izplačan obseg sredstev za delovno uspešnost v letu 2014 iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu znaša skupaj 400.000,00 €.

NO MONM ugotavlja, da je navedena uspešnost bila izplačana tudi iz prihodkov iz naslova najemnin, kar pa je v nasprotju s 3/24. člena ODLOKA o preoblikovanju javnega zavoda Zdravstveni dom Novo mesto.

ZD NM v odzivnem poročilu navaja, da je v letu 2014 (Veteks, Zavod Okus, Borut Jakše s.p.) vir odhodkov po omenjenih računih prihodek iz tržne dejavnosti. Navedeni odhodki so evidentirani na podskupino kontov 465, izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti od 1.1. do 31.12.2014 v stolpcu 5 in v AOP 681 ne vsebuje nobenega zneska. Glede na navedeno dejstvo NO MONM ugotavlja, da navedeni odhodki niso bili izplačani iz tržne dejavnosti, kot je navajal ZD NM v odzivnem poročilu.

Odhodki po računih (Novi medij Šinkovec Jasna s.p., TV NM, Peresa Papež Irena s.p.,) so evidentirani na podskupino kontov 461, izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti od 1.1. do 31.12.2014 v stolpcu 5 in v AOP 674 vsebuje znesek 17.488,00 € in je občutno nižji od zgoraj navedenih računov. Glede na navedeno dejstvo NO MONM ugotavlja, da navedeni odhodki niso bili (v celoti) izplačani iz tržne dejavnosti, kot je navajal ZD NM v odzivnem poročilu.

V letu 2013 ZD NM izkazuje v letnem poročilu za leto 2013 (javno objavljeno letno poročilo AJPES) v Izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti od 1.1. do 31.12.2013 v stolpcu 5 (Prihodki in odhodki od prodanega blaga in storitev na trgu) in v vrstici AOP 661 (Prihodki od prodaje proizvodov in storitev) znesek 1.183.356,92 €. Navedeni prihodki so nastali z opravljanjem naslednjih tržnih dejavnosti (storitev):

- prihodki od samoplačnikov in doplačil,

- drugi prihodki (prihodki iz naslova najemnin in drugih storitev, prihodki od zavarovalnic za pokrivanje škod,...),
- prihodki od drugih plačnikov za izvajanje zdravstvene dejavnosti.

ODLOK o preoblikovanju javnega zavoda Zdravstveni dom Novo mesto (Uradni list RS št. 120, z dne 23/11/2006 v 3. odstavku 24. členu navaja »Prihodki iz najemnin pripadajo zavodu, ki jih **mora** namensko uporabiti za vzdrževanje in investicijska vlaganja v nepremičnine oziroma za posodabljanje opreme na območju občine ustanoviteljice, katere prostorske zmogljivosti se dajejo v najem«. Hkrati tudi 2/80. člen ZJF-G določa da se kupnina, najemnina in odškodnina za državno oziroma občinsko stvarno premoženje se uporabijo samo za gradnjo, nakup in vzdrževanje stvarnega premoženja države oziroma občine.

Glede na 1/80. člena ZFJ-G pa se dejansko tudi poraja dvom oz. tveganje ali bi smel ZD NM kupnino od najemnine evidentirati kot lastni prihodek od tržne dejavnosti.
V letnem poročilu za leto 2013 (str. 50-51 Popravki preteklega leta) ZD NM navaja, da izplačan obseg sredstev za delovno uspešnost v letu 2013 iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu znaša skupaj 302.685,91 €.

NO MONM ugotavlja, da je navedena uspešnost bila izplačana tudi iz prihodkov iz naslova najemnin kar pa je v nasprotju s 3/24. člena ODLOKA o preoblikovanju javnega zavoda Zdravstveni dom Novo mesto.

ZD NM v odzivnem poročilu navaja, da je v letu 2013 (Veteks, Zavod Okus) vir odhodkov po omenjenih računih prihodek iz tržne dejavnosti. Navedeni odhodki so evidentirani na podskupino kontov 465, izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti od 1.1. do 31.12.2013 v stolpcu 5 in v AOP 681 ne vsebuje nobenega zneska. Glede na navedeno dejstvo NO MONM ugotavlja, da navedeni odhodki niso bili izplačani iz tržne dejavnosti, kot je navajal ZD NM v odzivnem poročilu.

Odhodki po računih (Novi medij Šinkovec Jasna s.p., TV NM, Peresa Papež Irena s.p.,) so evidentirani na podskupino kontov 461, izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti od 1.1. do 31.12.2013 v stolpcu 5 in v AOP 674 vsebuje znesek 182.922,22 €. NO MONM ne razpolaga z dejstvi, ki zagotavljajo, da navedeni odhodki niso bili (v celoti) izplačani iz tržne dejavnosti, kot je navajal ZD NM v odzivnem poročilu.

Nikjer v poslovnem poročilu za nobeno poslovno leto ZD NM ni razkritega zneska koliko znašajo v postavki AOP 661, prihodki od najemnin, NO MONM ocenjuje, da pretežni del celotnih prihodkov izkazanih v AOP 661 odpade na prihodke od najemnin.

Na podlagi zgoraj navedenih dejstev, nadzornega odbora odzivno poročilo nadzorovane osebe ZD NM ni prepričalo, da ni šlo za porabo sredstev v nasprotju z 2/2. členom ZJF.

2.) ODHODKI, po posameznih podkontih, ki jih je ZD NM členil v skladu s predpisi in svojimi potrebami in sicer:

STROŠKI REPREZENTANCE

Med reprezentančne stroške lahko štejemo predvsem tiste, ki nastanejo v razmerju oz. pri poslovanju z zunanjimi partnerji. *Mednje ni mogoče šteti stroškov, ki nastanejo za potrebe funkcionarjev ali zaposlenih pri proračunskem uporabniku.*

Leto 2015

ZD NM je na podkontu 461-600 (Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava, Uradni list RS, št. 112/09 s spremembami) evidentiral skupni znesek v višini 16.885,23 €.

- ***Grajska ploščad d.o.o.***

Dne 28/10/2015 je bil izdan predlog (OBR-1) izvedbe javnega naročila št. 397 za pogostitev zaposlenih in upokojencev ob novoletnem srečanju, izdan je bil tudi sklep o začetku postopka izvedbe naročila (OBR-2), v katerem znaša ocenjena vrednost naročila 2.700,00 € brez DDV-ja + pijača po dejanski porabi. ZD NM je pridobil dve ponudbi na podlagi 2/1. člena Pravilnika postopka javnega naročanja (oznaka dokumenta: 5003), izbrano je bilo podjetje Grajska ploščad d.o.o., cena jedilnika na osebo 13,50 € brez DDV-ja. Dne 4/11/2015 je ZD NM izdal po ponudbi 00288-15 naročilnico št. 414/15. Grajska ploščad d.o.o. je dne 11/12/2015 izdala račun št. 150813 za opravljene storitve po navedeni naročilnici v skupni vrednosti 5.264,11 € z DDV-jem, od tega je hrana znašala 4.049,32 € in pijača 680,41 € brez DDV-ja. Skupni odhodek je evidentiran na kontu 461-600 stroški za reprezentanco (zap. št. 44,45,46).

Ugotovitve NO MONM:

- Predlog št. 397(OBR-1) ne vsebuje vseh podatkov po Pravilniku (5003) oz. je pomanjkljivo izpolnjen,
- Sklep o začetku postopka (OBR-2) ne vsebuje vseh podatkov po Pravilniku (5003) oz. je pomanjkljivo izpolnjen,
- Izdana naročilnica št. 414/15 (izdana ročno) je pomanjkljivo izpolnjena oz. ne vsebuje vseh sestavin (ZDDV-1), ne zagotavlja zanesljive revizijske sledi in niso se upoštevala pravila skrbnega računovodenja. Pri izdaji naročilnice niso vzpostavljene notranje kontrole.
- Prejeti račun št. 150813 nima priložene specifikacije (neskladnost z ZDDV-1), s tem tudi ni mogoče vzpostaviti kontrole s prejeto ponudbo št. 00288-15. Vrednost po računu 4.049,32 €, razdeljena na ceno menija po ponudbi, znaša 299,95 oseb (neskladnost), število oseb po ponudbi pa je bilo 200 oseb oz. znaša cena menija, razdeljena na ponujeno število oseb, 20,25 € (neskladnost), kar predstavlja skoraj 50% odstopanje.
- Ocenjena vrednost naročila (hrane) navedena v OBR-2 znatno odstopa od dejanske vrednosti po računu (za 1.349,32 €).

- **Evidentirani odhodek v celoti ne spada med reprezentančne odhodke (SRS 14, SRS 16, Uredba o stroških reprezentance) oz. poraba sredstev je v nasprotju z 2/2. členom ZJF.** ***Poraba sredstev ZD NM za pogostitev upokojencev ZD NM ni namenska poraba sredstev.***
- **Evidentirani odhodek je v glavni knjigi evidentiran na neustrezen konto ,**
- Po pojasnilih k izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti v Računovodskem poročilu za leto 2015, je bilo razmejevanje odhodkov na dejavnost javne službe in tržno dejavnost izvedeno na podlagi deleža prihodkov tržne dejavnosti v celotnih prihodkih po posameznih stroškovnih enotah. Iz navedenega sledi, da je bil navedeni odhodek tudi del odhodkov javne službe oz. plačan iz javnih sredstev.

Priporočilo: ZD NM naj pripravi in sprejme Pravilnik o porabi sredstev za reprezentanco.

ZD NM naj vodi – vzpostavi POIMENSKO evidenco o vseh danih darilih, s tem se tudi zagotovi ustrezna obdavčitev po ZDoh-2 oz. da se določi ustrezno razmerje med darovalcem in obdarjencem.

Upošteva se naj 2/2. člen ZJF in ZJN-2 oz. nadalje ZJN-3.

Naročnik naj samo ustrezne izvirne listine sprejme - potrdi kot verodostojne oz. popolne oz. primerljive, ostale naj dosledno zavrne.

Dosledno upoštevanje drugega odstavka 48. člena Pravilnika o enotnem kontnem načrtu.

- ***Veteks Barbara Veselič s.p.***

Dne 23/11/2015 je bil izdan predlog izvedbe javnega naročila št. 458 za nabavo poslovnih daril, izdan je bil sklep o začetku postopka izvedbe naročila, v katerem je ocenjena vrednost naročila 6.000,00 € brez DDV-ja. Pridobljena je bila ena ponudba ponudnika Veteks Barbara Veselič s.p. št. 66-18631380, 19/11/2015, za skupno vrednost 15.629,42 € z DDV-jem. Dne 4/12/15 je ZD NM izdal naročilnico št. 495/15 za poslovna darila. Dobavitelj Veteks Barbara Veselič s.p. je prejemniku ZD NM izdal račun št. 368-18631380, 21/12/15, za poslovna darila v vrednosti z DDV-jem 7.320,00 € in račun št. 369-18631380, 21/12/15, v vrednosti z DDV-jem 8.309,42 € za darila za zaposlene in upokojence. Odhodek za poslovna darila 7.320,00 je evidentiran na kontu 461-600-reprezentanca, odhodek za darila za zaposlene in upokojence pa je evidentiran na kontu 461-960-druge neproizvodne storitve.

Ugotovitve NO MONM:

- Predlog št. 458 (OBR-1) ne vsebuje vseh podatkov po Pravilniku (5003) oz. je pomanjkljivo izpolnjen,

- Sklep o začetku postopka (OBR-2) ne vsebuje vseh podatkov po Pravilniku (5003) oz. je pomanjkljivo izpolnjen,
- Po Pravilniku javnega naročanja (5003), drugi odstavek 10. člena, ZD NM ni pridobil najmanj dveh pisnih ponudb,
- Ocenjena vrednost naročil (daril), navedena v OBR-2, znatno presega dejansko vrednost po računu (za 6.811,00 €).
- Izdana naročilnica št. 495/15 (izdana ročno) je pomanjkljivo izpolnjena oz. ne vsebuje vseh sestavin (ZDDV-1), ne zagotavlja zanesljive revizijske sledi in niso se upoštevala pravila skrbnega računovodenja. Pri izdaji naročilnice niso vzpostavljene notranje kontrole.
- Vrednost darila po računu št. 369-18631380 za posamezni kos je znašala 16,96 €. Glede na to, da ZD NM k računu ni priložil evidence prejemnikov daril, NO MONM ugotavlja, da ZD NM ni vodil evidence o danih darilih zaposlenim in tudi po ZDoh-2 (1/39. člen) navedenih daril ni štel kot boniteto oz. ni obračunal dohodnine skupaj s plačo, saj presegajo vrednost 13 €. **ZD NM bi moral voditi – izpostaviti POIMENSKO evidenco o vseh danih darilih, s tem tudi zagotoviti ustrezno obdavčitev po ZDoh-2 oz. določiti ustrezno razmerje med darovalcem in obdarjencem.**
- Račun št. 369-18631380 je evidentiran na kontu 461-960 Druge neproizvodne storitve, kar je po mnenju NO MONM, na podlagi Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (odslej Pravilnik o enotnem kontnem načrtu), nepravilno, primernejše bi bilo evidentiranje na konte podskupine 464 oz. 465.
- Pri obeh računih oz. odhodkih gre za **porabo sredstev, ki je v nasprotju z 2/2. členom ZJF.** ***Poraba sredstev ZD NM za poslovna darila in darila za zaposlene in upokojence ZD NM ni namenska poraba sredstev.***

Priporočilo: Upošteva se naj 2/2. člen ZJF in ZJN-2 oz. nadalje ZJN-3.

Dosledno upoštevanje drugega odstavka 48. člena Pravilnika o enotnem kontnem načrtu.

DRUGE NEPROIZVODNE STORITVE – podkonto 461-960

ZD NM je na podkontu 461-960 (Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava, Uradni list RS, št. 112/09 s spremembami) evidentiral skupni znesek v višini 43.348,30 €.

- ***Kulturno društvo Pihalni orkester Krka***

Izdan je bil predlog (OBR-1) izvedbe javnega naročila št. 398 za koncert v KCJT ob srečanju zaposlenih in upokojencev, izdan je bil tudi sklep o začetku postopka izvedbe naročila (OBR-2), v katerem znaša ocenjena vrednost naročila 2.500,00 € brez DDV-ja. Dne 4/11/2015 je ZD NM izdal naročilnico št. 413/15. Kulturno društvo Pihalni orkester Krka je dne 23/12/2015 izdal račun št. 15-360-0012 za

opravljene storitve v skupni vrednosti 2.500,00 €. Na prejetem računu ni obračunanega DDV-ja, na računu ni navedene ustrezne klavzule oprostitve oz. neobračunanega DDV-ja po ZDDV-1, prejemnik računa ZD NM bi moral navedeni račun zavrniti, ker ni skladen z ZDDV-1. Skupni odhodek v znesku 2.500,00 € je evidentiran na podkontu 461-960 druge neproizvodne storitve.

Ugotovitve NO MONM:

- Predlog št. 398 (OBR-1) ne vsebuje vseh podatkov po Pravilniku (5003) oz. je pomanjkljivo izpolnjen (npr. tudi brez navedbe datuma,..),
- Sklep o začetku postopka (OBR-2) ne vsebuje vseh podatkov po Pravilniku (5003) oz. je pomanjkljivo izpolnjen,
- ZD NM ni ravnal po Pravilniku javnega naročanja (5003), prvi odstavek 10. člena,
- Izdana naročilnica št. 413/15 (izdana ročno) je pomanjkljivo izpolnjena oz. ne vsebuje vseh sestavin (ZDDV-1), ne zagotavlja zanesljive revizijske sledi in niso se upoštevala pravila skrbnega računovodenja. Pri izdaji naročilnice niso vzpostavljene notranje kontrole.
- Račun št. 15-360-0012 je nepravilen po ZDDV-1, račun ne vsebuje številke ref. dokumenta oz. št. naročilnice,
- Datum zapadlosti ni 30 dni od prejema računa *(SE NE UPOŠTEVA po pojasnilu nadzorovane osebe v odzivnem poročilu št. 75/17 z dne 6/11/2017),*
- Pri navedenem računu oz. odhodku gre za **porabo sredstev, ki je v nasprotju z 2/2. členom ZJF. *Poraba sredstev ZD NM za izvedbo koncerta s Klemnom Bunderla ni namenska poraba sredstev.***

Priporočilo: Dosledno upoštevati 2/2. člen ZJF in ZJN-2 oz. nadalje ZJN-3.

- ***Inštitut za javno upravo pri Pravni fakulteti Univerze v Ljubljani***

RAČUN št. 0034-2015
Izdelava Pravnega mnenja o nekaterih vprašanjih, povezanih s spremembo lastništva v gospodarski družbi, ki ji je bila podeljena koncesija na primarni zdravstveni ravni.

Dne 16/2/2015 je bil izdan predlog izvedbe javnega naročila št. 50 za izdelavo pravnega mnenja, izdan je bil sklep o začetku postopka izvedbe naročila, v katerem je ocenjena vrednost naročila 2.700,00 € brez DDV-ja. Pridobljena je bila ena ponudba, z dopolnitvijo ponudnika, Inštituta za javno upravo (Rajko Pirnat) z dne 12/2/2015 in 23/2/2015 za skupno vrednost 3.660,00 € z DDV-jem. Dne 17/02/15 je ZD NM izdal naročilnico št. 52/15 za pravno mnenje. Izvajalec storitev, Inštitut za javno upravo, je prejemniku ZD NM izdal račun št. 0034-2015, 12/3/2015, za izdelavo pravnega mnenja v vrednosti z DDV-jem 3.660,00 €. Odhodek 3.660,00 € je evidentiran na podkontu 461-960 druge neproizvodne storitve.

Ugotovitve NO MONM:

- Predlog št. 50 (OBR-1) ne vsebuje vseh podatkov po Pravilniku (5003) oz. je pomanjkljivo izpolnjen,
- Sklep o začetku postopka (OBR-2) ne vsebuje vseh podatkov po Pravilniku (5003) oz. je pomanjkljivo izpolnjen,
- Obstaja pomembno tveganje, da naročilo ni bilo oddano ponudniku, ki je v danem trenutku naročilo sposoben izvesti pod najugodnejšimi pogoji,
- Izdana naročilnica št. 52/15 (izdana ročno) je pomanjkljivo izpolnjena oz. ne vsebuje vseh sestavin (ZDDV-1), ne zagotavlja zanesljive revizijske sledi in niso se upoštevala pravila skrbnega računovodenja. Pri izdaji naročilnice niso vzpostavljene notranje kontrole.
- Račun št. 0034-2015 je evidentiran na podkontu 461-960 Druge neproizvodne storitve, kar je po mnenju NO MONM, na podlagi Pravilnika o enotnem kontnem načrtu (drugi odstavek 48. člena), nepravilno, primernejše bi bilo evidentiranje na podkonte oz. na stroške intelektualnih in osebnih storitev,
- ZD NM je že pred zaprosilom na Inštitut (e-mail Katja Bohorič, univ.dipl.prav. – Rajko Pirnat) oddal zaprosilo za mnenje na Ministrstvo, zato NO MONM meni, da gre za negospodarno porabo sredstev, ker bi lahko ZD NM že na podlagi mnenja Ministrstva zavzel ustrezno stališče,
- V ponudbi je že nakazano kakšno bo mnenje Inštituta, na podlagi česar se izkazuje, da gre lahko za napisano mnenje po meri naročnika.

Priporočilo: Dosledno upoštevati 2/2. člen ZJF oz. pravočasno pridobiti ustrezna mnenja (zavezujoča) od zakonodajalca oz. Ministrstva, ki pokriva področje, ki je predmet spora, in je izdano po uradni dolžnosti ter brez plačila oz. da ne prihaja do nepotrebnih podvajanj.

Naročnik naj v celoti postopa v skladu s sprejetimi internimi pravili naročnika o oddaji postopkov javnega naročanja oz. v skladu z ZJN-2 oz. nadalje ZJN-3.

Pri evidentiranju v poslovne knjige se naj upošteva Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.

RAČUN št. 0087-2015
Izdelava Pravnega mnenja o upravičenosti zahteve NO MONM za vpogled v poslovno dokumentacijo ZD NM

Dne 8/7/2015 je bil izdan predlog izvedbe javnega naročila št. 207 za izdelavo pravnega mnenja, izdan je bil sklep o začetku postopka izvedbe naročila, v katerem je ocenjena vrednost naročila 2.700,00 € brez DDV-ja. Pridobljena je bila ena ponudba, z dopolnitvijo ponudnika, Inštituta za javno upravo (Rajko Pirnat) z dne 9/7/2015 za skupno vrednost 3.294,00 € z DDV-jem. Dne 10/7/2015 je ZD NM izdal naročilnico št. 212/15 za pravno mnenje. Izvajalec storitev Inštitut za javno upravo je prejemniku ZD NM izdal račun št. 0087-2015, 17/7/2015, za izdelavo pravnega mnenja v vrednosti z DDV-jem 3.294,00 €.

Odhodek 3.294,00 € je evidentiran na kontu 461-960 druge neproizvodne storitve.

Ugotovitve NO MONM:

- Predlog št. 207 (OBR-1) ne vsebuje vseh podatkov po Pravilniku (5003) oz. je pomanjkljivo izpolnjen,
- Sklep o začetku postopka (OBR-2) ne vsebuje vseh podatkov po Pravilniku (5003) oz. je pomanjkljivo izpolnjen,
- Izdana naročilnica št. 212/15 (izdana ročno) je pomanjkljivo izpolnjena oz. ne vsebuje vseh sestavin (ZDDV-1), ne zagotavlja zanesljive revizijske sledi in niso se upoštevala pravila skrbnega računovodenja. Pri izdaji naročilnice niso vzpostavljene notranje kontrole.
- Račun št. 0087-2015 je evidentiran na kontu 461-960 Druge neproizvodne storitve, kar je po mnenju NO MONM, na podlagi Pravilnika o enotnem kontnem načrtu (2/48. člen, 6/48. člen druga alienja), nepravilno, primernejše bi bilo evidentiranje na podkonte oz. na stroške intelektualnih in osebnih storitev,
- V ponudbi je že nakazano kakšno bo mnenje Inštituta, na podlagi česar se izkazuje, da gre lahko za napisano mnenje po meri naročnika.
- Obstaja pomembno tveganje, da naročilo ni bilo oddano ponudniku, ki je v danem trenutku naročilo sposoben izvesti pod najugodnejšimi pogoji,
- Neupoštevanje temeljnih načel javnega naročanja po ZJN-2,

Priporočilo: Dosledno upoštevati 2/2. člen ZJF oz. pravočasno pridobiti ustrezna mnenja (zavezujoča) od zakonodajalca oz. Ministrstva, ki pokriva področje, ki je predmet spora, in je izdano po uradni dolžnosti in brez plačila.

Naročnik naj v celoti postopa v skladu s sprejetimi internimi pravili naročnika o oddaji postopkov javnega naročanja oz. v skladu z ZJN-2 oz. nadalje ZJN-3.
Pri evidentiranju v poslovne knjige se naj upošteva Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.

- **PERESA, Irena Potočar Papež, s.p.**

PERESA, Irena Potočar Papež s.p. je dne 22/4/2015 izdala, za lektoriranje internega glasila, za izvedbo izobraževanja Komunikacijske odvozlanke, za inštrukcije, račun št. 29/2015 v skupnem znesku 795,00 €, DDV ni bil obračunan. Celoten odhodek je poknjižen na podkonto 461-960 druge neproizvodne storitve.

Ugotovitve NO MONM:

- Izvedba javnega naročila za prejete storitve po računu št. 29/2015 ni bila v skladu s PRAVILNIKOM postopka javnega naročanja (5003),
- Neupoštevanje temeljnih načel javnega naročanja po ZJN-2,
- Obstaja pomembno tveganje, da naročilo ni bilo oddano ponudniku, ki je v danem trenutku naročilo sposoben izvesti pod najugodnejšimi pogoji,

- Na računu ni natančnega opisa opravljenih storitev, da tretja oseba, ki ni sodelovala v poslovnem dogodku, na podlagi računa popolnoma jasno in brez kakršnihkoli dvomov spozna naravo in obseg opravljene storitve (*pojasnilo DURS 4230-49/2009 z dne 11.2.2009*),
- Datum zapadlosti na računu ni 30 dni od prejema, kar je v nasprotju z ZIPRS1415 *(SE NE UPOŠTEVA po pojasnilu nadzorovane osebe v odzivnem poročilu št. 75/17 z dne 6/11/2017).*
- ZD NM je kršil načelo transparentnosti, saj ni nikakršne obrazložitve oz. pogojev izbire Irene Potočar Papež, saj gre za porabo javnih sredstev,
- NO MONM meni, da navedene opravljene oz. naročene storitve niso nujno potrebne za delovanje ZD NM oz. niso skladne z poslanstvom zavoda, kar predstavlja porabo v nasprotuju z 2/2. členom ZJF.

Priporočilo: ZD NM naj upošteva 63. In 70. člen ZZDej, 16. in 46. člen KPDZSV. Pri tem pa naj upošteva tudi 2/2. člen ZJF.

Naročnik naj v celoti postopa v skladu s sprejetimi internimi pravili naročnika o oddaji postopkov javnega naročanja oz. v skladu z ZJN-2 oz. nadalje ZJN-3.

Odhodek evidentira na bolj vsebinsko primeren podkonto (npr. na podkonto izobraževanje), da je primerjava z letnim poročilom in revizijskimi sledmi lažja.

ZALOŽNIŠKE IN TISKARSKE STORITVE – podkonto 461-965

ZD NM je na podkontu 461-965 (Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava, Uradni list RS, št. 112/09 s spremembami) evidentiral skupni znesek v višini 7.053,53€.

- ***ATELJE KOTAR, JOŽE KOTAR S.P.***

RAČUN št. 15-360-0001
Likovne rešitve pri oblikovanju strokovnih priznanj, uporaba avtorskega dela za namen in uporabo pri oblikovanju priznanj za strokovno delo

in št. 15-360-00002

Likovne rešitve pri oblikovanju strokovnih priznanj, uporaba avtorskega dela, za namen in uporabo pri oblikovanju priznanj za strokovno delo

Dne 6/7/2015 je bil izdan predlog izvedbe javnega naročila št. 199 za oblikovanje priznanj za strokovno delo in pravico uporabe za tisk – avtorska dela slik J. Kotar "NOVO MESTO INDEPENDENT 1991", izdan je bil sklep o začetku postopka izvedbe naročila brez ocenjene vrednosti naročila. Dne 8/7/2015 je ZD NM izdal naročilnico št. 203/15 za oblikovanje priznanj in za pravico uporabe za tisk. Izvajalec storitev Jože Kotar s.p. je prejemniku ZD NM izdal račun št. 15-360-0001 (1 kos), 03/7/2015, za likovne rešitve pri oblikovanju strokovnih priznanj v vrednosti z DDV-jem 2.280,00 € in račun št. 15-360-00002 (1 kos),

21/10/2015, v vrednosti 1.490,00 €. Oba odhodka sta evidentirana na kontu 461-965 založniške in tiskarske storitve.

Ugotovitve NO MONM:

- Predlog št. 207 (OBR-1) ne vsebuje vseh podatkov po Pravilniku (5003) oz. je pomanjkljivo izpolnjen,
- Sklep o začetku postopka (OBR-2) ne vsebuje vseh podatkov po Pravilniku (5003) oz. je pomanjkljivo izpolnjen,
- Sklep (OBR_2) ne vsebuje ocenjene vrednosti naročila,
- Postopek naročanja z naročilnico ni bil v skladu s 1/10. členom Pravilnika (5003),
- Izdana naročilnica št. 203/15 (izdana ročno) je pomanjkljivo izpolnjena oz. ne vsebuje vseh sestavin (ZDDV-1), ne zagotavlja zanesljive revizijske sledi in niso se upoštevala pravila skrbnega računovodenja. Pri izdaji naročilnice niso vzpostavljene notranje kontrole,
- Račun št. 15-360-00001 je evidentiran na kontu 461-965 Založniške in tiskarske storitve, kar je po mnenju NO MONM, na podlagi Pravilnika o enotnem kontnem načrtu (2/48. člen, 6/48. člen druga alienja), nepravilno, primernejše že po sami vsebini bi bilo evidentiranje na podkonte oz. na stroške intelektualnih in osebnih storitev,
- Oba navedena računa (št. 15-360-00001 in 15-360-00002) ne vsebujeta vseh obveznih podatkov po ZDDV-1 (82. člen),
- Datum zapadlosti na obeh računih ni v skladu, kot to določa Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o izvrševanju proračunov RS za leti 2014 in 2015 *(SE NE UPOŠTEVA po pojasnilu nadzorovane osebe v odzivnem poročilu št. 75/17 z dne 6/11/2017).*
- Na računih ni navedene št. naročilnice,
- Na računih ni natančnega opisa opravljenih storitev, da tretja oseba, ki ni sodelovala v poslovnem dogodku, na podlagi računa popolnoma jasno in brez kakršnihkoli dvomom spozna naravo in obseg opravljene storitve (*pojasnilo DURS 4230-49/2009 z dne 11.2.2009*),
- Obstaja pomembno tveganje, da naročilo ni bilo oddano ponudniku, ki je v danem trenutku naročilo sposoben izvesti pod najugodnejšimi pogoji,
- NO MONM meni, da navedene opravljene oz. naročene storitve niso nujno potrebne za delovanje ZD NM oz. niso skladne z poslanstvom zavoda, kar pomeni **porabo v nasprotju z 2/2. členom ZJF oz. je nenamenska poraba.**

Priporočilo: Dosledno upoštevati 2/2. člen ZJF in ZJN-2 oz. nadalje ZJN-3.

Račun št. 15-360-00003
Oblikovanje in nabava novoletnih voščil

Atelje Kotar, Jože Kotar s.p., je dne 8/12/2015 izdal račun št. 15-360-00003 (1 KJ) za oblikovanje in nabavo novoletnih voščil v skupni vrednosti 1.360,00 €, DDV ni bil obračunan.

Ugotovitve NO MONM:

- Izvedba javnega naročila za prejete storitve po računu št. 15-360-00003 ni bila v skladu s PRAVILNIKOM (5003),
- Neupoštevanje temeljnih načel javnega naročanja po ZJN-2,
- Obstaja pomembno tveganje, da naročilo ni bilo oddano ponudniku, ki je v danem trenutku naročilo sposoben izvesti pod najugodnejšimi pogoji,
- Na računu ni natančnega opisa opravljenih storitev, da tretja oseba, ki ni sodelovala v poslovnem dogodk, na podlagi računa popolnoma jasno in brez kakršnihkoli dvomov spozna naravo in obseg opravljene storitve (*pojasnilo DURS 4230-49/2009 z dne 11.2.2009*),
- Navedeni račun (št. 15-360-00003) ne vsebuje vseh obveznih podatkov po ZDDV-1 (82. člen),
- Na računu ni napisane št. naročilnice,
- Datum zapadlosti na računu ni 30 dni od prejema *(SE NE UPOŠTEVA po pojasnilu nadzorovane osebe v odzivnem poročilu št. 75/17 z dne 6/11/2017),*
- ZD NM je kršil načelo transparentnosti, saj ni nikakršne obrazložitve oz. pogojev izbire Jožeta Kotarja s.p., saj gre za porabo javnih sredstev,
- NO MONM meni, da gre za nenamensko porabo javnih sredstev in meni, da bi se novoletne voščilnice lahko nabavile ceneje (e-voščilnice). Poslanstvo ZD NM ni promoviranje zavoda s pomočjo priznanih umetnikov. Pri navedenem računu oz. odhodku gre za **porabo sredstev, ki je v nasprotju z 2/2. členom ZJF. *Poraba sredstev ZD NM za oblikovanje in nabavo novoletnih voščil* *ni namenska poraba sredstev.***
- Obstaja pomembno tveganje, da naročilo ni bilo oddano ponudniku, ki je v danem trenutku naročilo sposoben izvesti pod najugodnejšimi pogoji.

Priporočilo: Dosledno upoštevati 2/2. člen ZJF in ZJN-2 oz. nadalje ZJN-3.

STROŠKI IZOBRAŽEVANJA DELAVCEV V DRŽAVI – podkonto 461-910

ZD NM je na podkontu 461-910 (Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava, Uradni list RS, št. 112/09 s spremembami) evidentiral skupni znesek v višini 33.755,84 €.

- ***PERESA, Irena Potočar Papež s.p.***

Promet dobavitelja PERESA, Irena Potočar Papež s.p. z ZD NM je v letu 2015 znašal 6.637,00 €.

PERESA, Irena Potočar Papež s.p. je dne 4/8/2015 izdala za inštrukcije račun št. 67/2015 v skupnem znesku 300,00 €, DDV ni bil obračunan. Celoten odhodek je poknjižen na podkonto 461-910 stroški izobraževanja delavcev v državi.

Ugotovitve NO MONM:

- Izvedba javnega naročila za prejete storitve po računu št. 29/2015 ni bila v skladu s PRAVILNIKOM postopka javnega naročanja (5003),
- Neupoštevanje temeljnih načel javnega naročanja po ZJN-2,
- Obstaja pomembno tveganje, da naročilo ni bilo oddano ponudniku, ki je v danem trenutku naročilo sposoben izvesti pod najugodnejšimi pogoji,
- Na računu ni natančnega opisa opravljenih storitev, da tretja oseba, ki ni sodelovala v poslovnem dogodku, na podlagi računa popolnoma jasno in brez kakršnihkoli dvomov spozna naravo in obseg opravljene storitve (*pojasnilo DURS 4230-49/2009 z dne 11.2.2009*),
- Datum zapadlosti na računu ni 30 dni od prejema, kot to določa ZIPRS 1415 z dopolnitvami in spremembami *(SE NE UPOŠTEVA po pojasnilu nadzorovane osebe v odzivnem poročilu št. 75/17 z dne 6/11/2017),*
- NO MONM meni, da navedene opravljene oz. naročene storitve niso nujno potrebne za delovanje ZD NM oz. niso skladne z poslanstvom javnega zavoda, poraba sredstev je v naprostju z 2/2 ZJF.

Priporočilo: ZD NM naj upošteva 63. In 70. člen ZZDej, 16. in 46. člen KPDZSV.

Upoštevati ZJN-2 oz. nadalje ZJN-3 ter 2/2. člen ZJF.

NAJEMNINE ZA SREDSTVA JAVNIH OSEB – podkonto 461-400

ZD NM je na podkontu 461-400 (Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava, Uradni list RS, št. 112/09 s spremembami) evidentiral skupni znesek v višini 24.215,88 €.

- ***PING PONG KLUB JUNIOR***

Dne 9/10/2015 je bil izdan predlog izvedbe javnega naročila št. 343 za zakup športne dvorane, za obdobje od 1.10.2015 do 31.5.2016, vsak četrtek od 20. – 22. ure, izdan je bil sklep o začetku postopka izvedbe naročila, ocenjena vrednost naročila je 1.890,00 € brez DDV-ja, izbran je bil ponudnik PRESTIŽ PLUS d.o.o.. Pridobljena je bila ena ponudba ponudnika Prestiž plus d.o.o. z dne 15/9/2015 za skupno vrednost 1.890,00 €. Dne 8/10/2015 je ZD NM izdal naročilnico št. 352/15 za zakup športne dvorane ponudniku PRESTIŽ PLUS d.o.o., na kateri pa je bil kasneje dobavitelj popravljen (čez besedo PRESTIŽ PLUS d.o.o. je bil ročno napisan PING PONG KLUB JUNIOR). Izvajalec storitev PING PONG KLUB JUNIOR je prejemniku ZD NM izdal račun št. 14-10/2015, 9/10/2015, za zakup v vrednosti 1.890,00 €, ddv ni obračunan. Odhodek 1.890,00 € je evidentiran na podkontu 461-400.

Ugotovitve NO MONM:

- Predlog št. 343 (OBR-1) ne vsebuje vseh podatkov po Pravilniku (5003) oz. je pomanjkljivo izpolnjen,

- Sklep o začetku postopka (OBR-2) ne vsebuje vseh podatkov po Pravilniku (5003) oz. je pomanjkljivo izpolnjen,
- Izbrani ponudnik po Sklepu (OBR-2) ni bil dejanski izvajalec oz. najemodajalec, sta pa lastniško povezani navedeni pravni osebi,
- Izdana naročilnica št. 203/15 (izdana ročno) je pomanjkljivo izpolnjena oz. ne vsebuje vseh sestavin (ZDDV-1), ne zagotavlja zanesljive revizijske sledi in se niso upoštevala pravila skrbnega računovodenja. Pri izdaji naročilnice niso vzpostavljene notranje kontrole,
- Datum zapadlosti na računu ni 30 dni od prejema *(SE NE UPOŠTEVA po pojasnilu nadzorovane osebe v odzivnem poročilu št. 75/17 z dne 6/11/2017),*
- Na računu ni navedene št. naročilnice,
- Pri navedenem računu oz. odhodku gre za **porabo sredstev, ki je v nasprotju z 2/2. členom ZJF.** ***Poraba sredstev ZD NM za zakup dvorane ni namenska poraba sredstev.***

Priporočilo: Upoštevanje 2/2. člena ZJF in ZJN-2 oz. nadalje ZJN-3.

STROŠKI OGLAŠEVANJA, STORITEV – podkonto 461-964

ZD NM je na podkontu 461-964 (Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava, Uradni list RS, št. 112/09 s spremembami) evidentiral skupni znesek v višini 15.628,64 €.

Od tega NOVI MEDIJ Jasna Šinkovec s.p. 8.326,50 €.

- ***NOVI MEDIJ Jasna Šinkovec s.p.***

NOVI MEDIJ Jasna Šinkovec s.p. je v letu 2015 izdal osem računov ZD NM. Celotni promet je znašal 8.326,50 €. Vsi računi so bili plačani že v 8 dneh od datuma računa. Vsi odhodki so evidentirani na podkontu 461-964, opis – naziv storitve: barvni PR tekst ali barvna objava.

Ugotovitve NO MONM:

- Izvedba javnega naročila za prejete storitve po vseh računih (8) ni bila v skladu s PRAVILNIKOM (5003), npr. ni bilo izdanega predloga izvedbe javnega naročila, sklepa, naročilnice, ponudbe oz. informacij o cenah,
- Neupoštevanje temeljnih načel javnega naročanja po ZJN-2,
- Obstaja pomembno tveganje, da naročilo ni bilo oddano ponudniku, ki je v danem trenutku naročilo sposoben izvesti pod najugodnejšimi pogoji,
- Na računu ni natančnega opisa opravljenih storitev, da tretja oseba, ki ni sodelovala v poslovnem dogodku, na podlagi računa popolnoma jasno in brez kakršnihkoli dvomov spozna naravo in obseg opravljene storitve (*pojasnilo DURS 4230-49/2009 z dne 11.2.2009*),

- Datum zapadlosti na računu ni 30 dni od prejema, ampak samo 8 dni od datuma računa, račune je ZD NM plačeval je v nasprotju z ZIPRS 1415 s spremembami in dopolnitvami *(SE NE UPOŠTEVA po pojasnilu nadzorovane osebe v odzivnem poročilu št. 75/17 z dne 6/11/2017),*
- Na računu ni navedene št. naročilnice, NO MONM meni, da je ZD NM sploh ni izdala,
- NO MONM meni, da gre za nenamensko porabo javnih sredstev in meni, da bi se posamezne objave lahko izvedle ceneje oz. postavlja pod vprašaj vse objave, ki so se naročale iz leta v leto v višjem znesku, saj Novi medij ne pokriva celotnega območja vseh ustanoviteljic ZD NM ampak zgolj cca 15.000 gospodinjstev, pa tudi teme posameznih objav ne zajamejo vseh občanov in občank ustanoviteljic ZD NM. NO MONM meni da ni poslanstvo ZD NM oglaševanje ponavljajočih se tem v brezplačnikih, ki pokrivajo samo določeno območje. Pri navedenih računih oz. odhodkih gre za **porabo sredstev, ki je v nasprotju z 2/2. členom ZJF. *Poraba sredstev ZD NM za OGLAŠEVANJE V BREZPLAČNIKU, ki pokriva manjši del prostora kot ga dejansko zajema ZD NM po aktu o ustanovitvi, ni namenska poraba sredstev.***

Priporočilo: *Upoštevanje določil ZJN-2 oz. nadalje ZJN-3 in 2/2 ZJF.*

Leto 2014

PODKONTO: 465-700, konti podskupine 465-drugi stroški; po Pravilniku o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega *prava, se v tej podskupini izkazujejo dajatve, ki niso odvisne od poslovnega izida, izdatki za varstvo okolja, nagrade dijakom in študentom na delovni praksi skupaj z dajatvami, štipendije dijakom in študentom ter ostali podobni stroški.*

- ***ZAVOD OKUS Novo mesto***

Dne 1/7/2014 je bil izdan predlog (OBR-1) izvedbe javnega naročila št. 220 za pogostitev ob zaključni prireditvi, izdan je bil tudi sklep o začetku postopka izvedbe naročila (OBR-2). Dne 3/7/2014 je ZD NM izdal naročilnico št. 219/14. Zavod Okus je dne 7/7/2014 izdal račun št. 004-2014 za opravljene storitve v skupni vrednosti 5.817,90 € z DDV-jem, od tega je hrana (195 kosov menu) znašala 4.270,50 € in pijača 1.547,40 € z DDV-jem. Skupni odhodek je evidentiran na kontu 465-700.

Ugotovitve NO MONM:

- Predlog št. 220 (OBR-1) ne vsebuje vseh podatkov po Pravilniku (5003) oz. je pomanjkljivo izpolnjen,
- Sklep o začetku postopka (OBR-2) ne vsebuje vseh podatkov po Pravilniku (5003) oz. je pomanjkljivo izpolnjen, brez ocenjene vrednosti naročila,

- Izdana naročilnica št. 219/14 (izdana ročno) je pomanjkljivo izpolnjena oz. ne vsebuje vseh sestavin (ZDDV-1), ne zagotavlja zanesljive revizijske sledi in niso se upoštevala pravila skrbnega računovodenja. Pri izdaji naročilnice niso vzpostavljene notranje kontrole.
- Prejeti račun št. 004-2014 se ne sklicuje na naročilnico naročnika,
- **Poraba sredstev je v nasprotju z 2/2. členom ZJF, *poraba sredstev ZD NM za pogostitev ob zaključni prireditvi ob sklenitvi dveletne energetske sanacije ZD NM ni namenska poraba sredstev.***
- Evidentirani odhodek v glavni knjigi je evidentiran na neustrezen podkonto 465-700 – drugi stroški. Po pravilniku o enotnem kontnem načrtu, 6/48. člen, šesta alineja, se v podskupini 465 – drugi stroški izkazujejo dajatve, ki niso odvisne od poslovnega izida, izdatki za varstvo okolja, nagrade dijakom in študentom na delovni praksi skupaj z dajatvami, štipendije dijakom in študentom ter ostali podobni stroški.
- Neupoštevanje temeljnih načel javnega naročanja po ZJN-2,
- Obstaja pomembno tveganje, da naročilo ni bilo oddano ponudniku, ki je v danem trenutku naročilo sposoben izvesti pod najugodnejšimi pogoji, pridobljena ni bila nobena dodatna ponudba,
- Po pojasnilih k izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti v Računovodskem poročilu za leto 2014 je bilo razmejevanje odhodkov na dejavnost javne službe in tržno dejavnost izvedeno na podlagi deleža prihodkov tržne dejavnosti v celotnih prihodkih po posameznih stroškovnih enotah. Iz navedenega sledi, da je bil navedeni odhodek tudi del odhodkov javne službe oz. plačan iz javnih sredstev.

Priporočilo: Upoštevati 2/2 ZJF, ZJN-2, Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava s spremembami, ZR.

- ***Gostilna in slaščičarna Jakše – Borut Jakše s.p.***

Dne 25/11/2014 je bil izdan predlog (OBR-1) izvedbe javnega naročila št. 378 za pogostitev zaposlenih in upokojencev ob tradicionalnem novoletnem srečanju, izdan je bil tudi sklep o začetku postopka izvedbe naročila (OBR-2), v katerem znaša ocenjena vrednost naročila 4.500,00 € brez DDV-ja. ZD NM je pridobil tri ponudbe na podlagi 2/1. člena Pravilnika postopka javnega naročanja (oznaka dokumenta: 5003), izbran je bil izvajalec storitev Borut Jakše s.p., cena jedilnika po ponudbi na osebo 13,00 €. Dne 26/11/2014 je ZD NM izdal naročilnico št. 377/14. Borut Jakše s.p. je dne 12/12/14 izdal račun št. 117/2014 za opravljene storitve po navedeni naročilnici v skupni vrednosti 4.716,50 € z DDV-jem, od tega je hrana znašala 3.250,00 € in pijača 1.466,50 €. Skupni odhodek je evidentiran na podkonto 465-700 – drugi stroški.

Ugotovitve NO MONM:

- Predlog št. 378 (OBR-1) ne vsebuje vseh podatkov po Pravilniku (5003) oz. je pomanjkljivo izpolnjen,
- Sklep o začetku postopka (OBR-2) ne vsebuje vseh podatkov po Pravilniku (5003) oz. je pomanjkljivo izpolnjen,
- Izdana naročilnica št. 377/14 (izdana ročno) je pomanjkljivo izpolnjena oz. ne vsebuje vseh sestavin (ZDDV-1), ne zagotavlja zanesljive revizijske sledi in se niso upoštevala pravila skrbnega računovodenja. Pri izdaji naročilnice niso vzpostavljene notranje kontrole,
- Predmet javnega naročila po določbah ZJN-2 ni bil dovolj natančno opredeljen , npr. število oseb po povpraševanju je bilo 200 oseb, ponudba Terme Krka tudi za 200 oseb, ostali dve ponudbi pa sta bili kasneje popravljeni na 250 oseb,
- **Poraba sredstev je v nasprotju z 2/2. členom ZJF, *poraba sredstev ZD NM za pogostitev ob zaključni prireditvi ZD NM ni namenska poraba sredstev,***
- Evidentirani odhodek v glavni knjigi je evidentiran na neustrezen podkonto 465-700 – drugi stroški. Po pravilniku o enotnem kontnem načrtu, 6/48. člen, šesta alineja, se v podskupini 465 – drugi stroški izkazujejo dajatve, ki niso odvisne od poslovnega izida, izdatki za varstvo okolja, nagrade dijakom in študentom na delovni praksi skupaj z dajatvami, štipendije dijakom in študentom ter ostali podobni stroški.
- Po pojasnilih k izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti v Računovodskem poročilu za leto 2015 je bilo razmejevanje odhodkov na dejavnost javne službe in tržno dejavnost izvedeno na podlagi deleža prihodkov tržne dejavnosti v celotnih prihodkih po posameznih stroškovnih enotah. Iz navedenega sledi, da je bil navedeni odhodek tudi del odhodkov javne službe oz. plačan iz javnih sredstev.

Priporočilo: ZD NM naj pripravi in sprejme Pravilnik o porabi sredstev za reprezentanco, pri tem pa upošteva 2/2 ZJF, ter vodi poimensko osebe, ki so prejele storitve reprezentance v obliki blaga ali storitev, da se zadosti določilom ZDoh-2.

Dosledno upoštevati vsa določila ZJN-2 oz. nadalje ZJN-3 ter Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.

- ***VETEKS Barbara Veselič s.p.***

Promet dobavitelja VETEKS Barbara Veselič s.p. z ZD NM je v letu 2014 znašal 15.193,88 €.

Dne 17/11/2014 je bil izdan predlog (OBR-1) izvedbe javnega naročila št. 374 za perilni material (rjuhe, servieti,…), izdan je bil tudi sklep o začetku postopka izvedbe naročila (OBR-2), v katerem znaša ocenjena vrednost naročila 8.500,00

€ brez DDV-ja. ZD NM je pridobil dve ponudbi na podlagi 2/10. člena Pravilnika postopka javnega naročanja (oznaka dokumenta: 5003), izbran je bil dobavitelj VETEKS Barbara Veselič s.p. po ponudbi št. 189 z dne 14/11/2014. Predmet ponudbe je vseboval krpe vafel in brisače dveh dimenzij in ne rjuh kot je bilo navedeno v predlogu izvedbe javnega naročila št. 374. Dne 18/11/2014 je ZD NM izdal naročilnico št. 362-1/14/. Barbara Veselič s.p. je dne 15/12/14 izdala račun št. 246-18631380 za opravljeno izdobavo po navedeni naročilnici v skupni vrednosti 8.553,18 € z DDV-jem. Skupni odhodek je evidentiran na podkonto 465-700 – drugi stroški.

Dne 31/12/2014 je ZD NM prejel od Barbare Veselič s.p. račun št. 285-18631380 za 420 darilnih setov v skupni vrednosti 6.640,70 € na podlagi izdane naročilnice št. 398/14 z dne 20/11/14.

Ugotovitve NO MONM:

- Predlog št. 374 (OBR-1) ne vsebuje vseh podatkov po Pravilniku (5003) oz. je pomanjkljivo izpolnjen,
- Sklep o začetku postopka (OBR-2) ne vsebuje vseh podatkov po Pravilniku (5003) oz. je pomanjkljivo izpolnjen,
- Izdana naročilnica št. 362-1/14 (izdana ročno) je pomanjkljivo izpolnjena oz. ne vsebuje vseh sestavin (ZDDV-1), ne zagotavlja zanesljive revizijske sledi in niso se upoštevala pravila skrbnega računovodenja. Pri izdaji naročilnice niso vzpostavljene notranje kontrole,
- Predmet javnega naročila po določbah ZJN-2 ni bil dovolj natančno opredeljen , npr. rjuhe.
- Evidentirani odhodek v glavni knjigi je evidentiran na neustrezen podkonto 465-700 – drugi stroški. Po pravilniku o enotnem kontnem načrtu, 6/48. člen, šesta alineja, se v podskupini 465 – drugi stroški izkazujejo dajatve, ki niso odvisne od poslovnega izida, izdatki za varstvo okolja, nagrade dijakom in študentom na delovni praksi skupaj z dajatvami, štipendije dijakom in študentom ter ostali podobni stroški.
- Ponudba ni ustrezna, ne vsebuje količine ampak samo ceno, ni stopnje DDV-ja, kot to določa Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o izvrševanju proračunov RS za leti 2013 in 2014.
- Račun št. 246-18631380 nima priložene specifikacije,
- NO MONM meni, da je navedena vrsta blaga na računu neustrezna (PERILNI MATERIAL), ker je bil račun evidentiran na druge stroške oz. ni bil poknjižen na konte podskupine 460 – stroški materiala. Dejanska vsebina oz. namen, je bil po mnenju NO MONM, darila za zaposlene in upokojence ali morda še za poslovne partnerje in je povezan z računom 285-18631380 z vrsto blaga darilni seti. V letih 2012 in 2013 je bil dejansko samo po eden račun (npr. 20.069,00 **€), zato NO MONM meni, da je v letu 2014 šlo za namensko delitev na dva računa oz. za zavajanje,**
- **Poraba sredstev (15.193,88 €) je v nasprotju z 2/2. členom ZJF, *poraba sredstev ZD NM za darila ZD NM ni namenska poraba sredstev,***

Priporočilo: ZD NM naj pripravi in sprejme Pravilnik o porabi sredstev za reprezentanco, pri tem pa upošteva 2/2 ZJF, ter vodi poimensko osebe, ki so prejele storitve reprezentance v obliki blaga ali storitev.

Na naročilnico se naj pod vrsta blaga oziroma storitve napiše resnično vrsto oz. vsebino-namen nabave in ne perilni material oz. rjuhe in darila, saj je dejansko šlo vse za darila ali za reprezentanco.

Dosledno upoštevati ZJN-2 oz. nadalje ZJN-3.

STROŠKI OGLAŠEVANJA, STORITEV – podkonto 461-964

ZD NM je na podkontu 461-964 (Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava, Uradni list RS, št. 112/09 s spremembami) evidentiral skupni znesek v višini 26.265,85 €.

Od tega NOVI MEDIJ Jasna Šinkovec s.p. 6.844,20 €.

- ***NOVI MEDIJ Jasna Šinkovec s.p.***

NOVI MEDIJ Jasna Šinkovec s.p. je v letu 2014 izdal osem računov ZD NM. Celotni promet je znašal 6.844,20 €. Vsi računi so bili plačani že v 8 - 14 dneh od datuma računa. Vsi odhodki so evidentirani na podkontu 461-964, opis – naziv storitve: barvni PR tekst ali barvna objava.

Ugotovitve NO MONM:

- Izvedba javnega naročila za prejete storitve po vseh računih (8) ni bila v skladu s PRAVILNIKOM (5003), npr. ni bilo izdanega predloga izvedbe javnega naročila, sklepa, naročilnice, ponudbe oz. informacij o cenah,
- Neupoštevanje temeljnih načel javnega naročanja po ZJN-2,
- Obstaja pomembno tveganje, da naročilo ni bilo oddano ponudniku, ki je v danem trenutku naročilo sposoben izvesti pod najugodnejšimi pogoji,
- Na računu ni natančnega opisa opravljenih storitev, da tretja oseba, ki ni sodelovala v poslovnem dogodku, na podlagi računa popolnoma jasno in brez kakršnihkoli dvomov spozna naravo in obseg opravljene storitve (*pojasnilo DURS 4230-49/2009 z dne 11.2.2009*),
- Datum zapadlosti na računu ni 30 dni od prejema, ampak samo 8 dni od datuma računa, račune je ZD NM plačeval v nasprotju z ZIPRS1415 s spremembami in dopolnitvami *(SE NE UPOŠTEVA po pojasnilu nadzorovane osebe v odzivnem poročilu št. 75/17 z dne 6/11/2017),*
- Na računu ni navedene št. naročilnice,
- NO MONM meni, da gre za nenamensko porabo javnih sredstev in meni, da bi se posamezne objave lahko izvedle ceneje oz. postavlja podvprašaj vse objave, ki so naročale iz leta v leto v višjem znesku saj časopis Novi medij ne pokriva celotnega območja vseh ustanoviteljic ZD NM ampak zgolj cca 15.000 gospodinjstev, pa tudi teme posameznih objav ne

zajamejo vseh občanov in občank ustanoviteljic ZD NM. NO MONM meni, da ni poslanstvo ZD NM oglaševanje skoraj enih in istih tem v brezplačnikih, ki pokrivajo samo določeno območje. Pri navedenih računih oz. odhodkih gre za **porabo sredstev, ki je v nasprotju z 2/2. členom ZJF.** ***Poraba sredstev ZD NM za OGLAŠEVANJE V BREZPLAČNIKU, ki pokriva manjši del prostora kot ga dejansko zajema ZD NM po aktu o ustanovitvi, ni namenska poraba sredstev.***

Priporočilo: *Upoštevanje določil ZJN-2 oz. nadalje ZJN-3 in 2/2 ZJF.*

- ***TELEVIZIJA NOVO MESTO d.o.o.***

TELEVIZIJA NOVO MESTO d.o.o. je v letu 2014 izdala tri račune naročniku storitev ZD NM. Celotni promet je znašal 13.717, 68 €. Dva računa (skupaj 12.375,68 €) sta bila izdana za organizacijo in izvedbo na ključ "Svečana prireditev ob sklenitivi dveletne energetske sanacije ZD NM" in za paketno medijsko izvedbo omenjene prireditve, en račun, v vrednosti 1.342,00 €, pa je bil izdan za oglas v Mesečniku (brezplačni časopis TV NM).

Ugotovitve NO MONM:

- Izvedba javnega naročila za prejete storitve po vseh računih (3) ni bila v skladu s PRAVILNIKOM (5003), npr. ni bilo izdanega predloga izvedbe javnega naročila, sklepa, naročilnice, ponudbe oz. informacij o cenah,
- Neupoštevanje temeljnih načel javnega naročanja po ZJN-2,
- Obstaja pomembno tveganje, da naročilo ni bilo oddano ponudniku, ki je v danem trenutku naročilo sposoben izvesti pod najugodnejšimi pogoji,
- Na računu ni natančnega opisa opravljenih storitev, da tretja oseba, ki ni sodelovala v poslovnem dogodku, na podlagi računa popolnoma jasno in brez kakršnihkoli dvomov spozna naravo in obseg opravljene storitve (*pojasnilo DURS 4230-49/2009 z dne 11.2.2009*),
- NO MONM meni, da gre za nenamensko porabo javnih sredstev in meni, da bi se oglas v Mesečniku, ki pa tudi ne pokriva celotnega območja vseh ustanoviteljic ZD NM, lahko izvedel ceneje oz. postavlja pod vprašaj celoten odliv oz. odhodek, ki je bil plačan TELEVIZIJI NOVO MESTO d.o.o. v višini 13.717,68 €.
- NO MONM meni, da ni poslanstvo ZD NM oglaševanje v brezplačnikih, ki pokrivajo samo določeno območje in tudi ne plačevanje pregrešno dragih prireditev, pa tudi če gre za zaključek pomembne investicije. Že po samo treh razvidnih računih (TV NM in ZAVOD OKUS), je znašal strošek "svečane prireditve" skupaj 18.193,58 €. NO MONM meni, da je šlo za **porabo sredstev, ki je v nasprotju z 2/2. členom ZJF.** ***Poraba sredstev ZD NM za OGLAŠEVANJE V BREZPLAČNIKU, ki pokriva manjši del prostora kot ga dejansko zajema ZD NM po aktu o ustanovitvi in za "predrage" prireditve, ni namenska poraba sredstev, saj prireditev ni imela nikakršnega doprinosa h kvaliteti storitev, ki jih ZD NM izvaja za občane in občanke. NO MONM meni, da je bil učinek prav nasproten, saj navedena sredstva niso bila porabljena v namen, ki bi dodatno***

prispeval k izobljšanju zdravstvenih storitev, ki jih opravlja ZD NM (npr. morda znižal cene samoplačniških storitev, skrajšal čakalne dobe,….)

Priporočilo: ZD NM naj dosledno upošteva 2/2. člen ZJF in naj ne porablja sredstev, ki nimajo neposrednega vpliva na izvajanje zdravstvenih storitev, za kar je ZD NM tudi dejansko ustanovljen in financiran.

ZD NM naj upošteva ZJN-2 oz. nadalje ZJN-3.

STROŠKI IZOBRAŽEVANJA DELAVCEV V DRŽAVI – podkonto 461-910

ZD NM je na podkontu 461-910 (Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava, Uradni list RS, št. 112/09 s spremembami) evidentiral skupni znesek v višini 16.095,64 €.

- ***PERESA, Irena Potočar Papež s.p.***

Promet dobavitelja PERESA, Irena Potočar Papež s.p. z ZD NM je v letu 2014 znašal 1.800,00 €.

PERESA, Irena Potočar Papež s.p., je dne 19/4/2014 izdala za izvedbo izobraževanja Komunikacijske odvozlanke račun št. 22/2014 v skupnem znesku 600,00 €, DDV ni bil obračunan. Celoten odhodek je poknjižen na podkonto 461-910 stroški izobraževanja delavcev v državi.

Ugotovitve NO MONM:

- Izvedba javnih naročil za vse račune (tri) za prejete storitve ni bila v skladu s PRAVILNIKOM postopka javnega naročanja (5003),
- Neupoštevanje temeljnih načel javnega naročanja po ZJN-2,
- Obstaja pomembno tveganje, da naročilo ni bilo oddano ponudniku, ki je v danem trenutku naročilo sposoben izvesti pod najugodnejšimi pogoji,
- Na računu ni natančnega opisa opravljenih storitev, da tretja oseba, ki ni sodelovala v poslovnem dogodku, na podlagi računa popolnoma jasno in brez kakršnihkoli dvomov spozna naravo in obseg opravljene storitve (*pojasnilo DURS 4230-49/2009 z dne 11.2.2009*),
- Datum zapadlosti na računu ni 30 dni od prejema, kar je v nasprotju z ZIPRS1415 *(SE NE UPOŠTEVA po pojasnilu nadzorovane osebe v odzivnem poročilu št. 75/17 z dne 6/11/2017),*
- NO MONM meni, da navedene opravljene oz. naročene storitve niso nujno potrebne za delovanje ZD NM oz. niso skladne s poslanstvom zavoda oz. gre za porabo javnih sredstev, ki je v nasprotju z 2/2 členom ZJF.

Priporočilo: ZD NM naj upošteva 63. In 70. člen ZZDej, 16. in 46. člen KPDZSV.

Upoštevati ZJN-2 oz. nadalje ZJN-3, 2/2. člen ZJF.

STORITVE ZA INVESTICIJSKO VZDRŽEVANJE – podkonto 461-210

ZD NM je na podkontu 461-210 (Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava, Uradni list RS, št. 112/09 s spremembami) evidentiral skupni znesek v višini 184.006,80 €.

- ***ALVA d.o.o. Šentlovrenc 13, 8212 Velika loka***

Dne 03/11/2014 je bil izdan predlog (OBR-1) izvedbe javnega naročila št. 332 za nadstrešnico pred reševalno službo, izdan je bil tudi sklep o začetku postopka izvedbe naročila (OBR-2), v katerem znaša ocenjena vrednost naročila 12.950,00 € brez DDV-ja. ZD NM je pridobil dve ponudbi na podlagi 2/10. člena Pravilnika 5003, izbrano je bilo podjetje ALVA d.o.o. Velika loka po ponudbi št. 153/2014 z dne 21/06/2014. Dne 03/11/2014 je ZD NM izdal naročilnico št. 334/14. Datum opravljene (dokončane) storitve na računu je naveden 31/12/2014. Račun št. 14-390-00285 v znesku 15.262,34 € je izvajalec del izstavil na datum 31/12/2014 po navedeni naročilnici, po obrnjeni davčni obveznosti, splošna davčna stopnja. Skupni odhodek je evidentiran na podkonto 461-210 storitve za investicijsko vzdrževanje, upoštevan je bil 1% vstopni DDV na podlagi odbitnega deleža po ZDDV-1.

Ugotovitve NO MONM:

- Predlog št. 332 (OBR-1) ne vsebuje vseh podatkov po Pravilniku (5003) oz. je pomanjkljivo izpolnjen,
- Sklep o začetku postopka (OBR-2) ne vsebuje vseh podatkov po Pravilniku (5003) oz. je pomanjkljivo izpolnjen,
- Izdana naročilnica št. 334/14 (izdana ročno) je pomanjkljivo izpolnjena oz. ne vsebuje vseh sestavin (ZDDV-1), ne zagotavlja zanesljive revizijske sledi in niso se upoštevala pravila skrbnega računovodenja. Pri izdaji naročilnice niso vzpostavljene notranje kontrole,
- Prejeti račun izvajalca del št. 14-390-00285 z dne 31/12/14 se ne sklicuje tudi na ponudbi za dodatna dela,
- Račun 14-390-00285 vsebuje višji znesek kot je po (vseh treh) ponudbah,
- Račun ne vsebuje specifikacije za zaračunana dela oz. ni priložene gradbene knjige (lahko tudi zapisnika o izmerah, podpisan s strani nadzora del),
- Odhodek v glavni knjigi je evidentiran na podkonto 461-210. NO MONM meni, da je konto neustrezen, ker po vsebini opravljena storitev povečuje nabavno vrednost že evidentiranega osnovnega sredstva, saj navedena sanacija podaljšuje življenjsko dobo osnovnega sredstva (SRS).
- Ponudbe ne vsebujejo stopenj DDV-ja, kot to določa Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o izvrševanju proračunov RS za leti 2013 in 2014.

Priporočilo:
Za vse naročene gradbene storitve se naj sklene tudi pogodba in ne samo naročilnica (11. člen Pravilnika 5003), v kateri se med drugim opredelijo tudi npr. pogodbene kazni, ustrezne garancije za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti in za odpravo napak v garancijskem roku.
Pri vseh računih, kjer gre po vsebini za gradbene storitve, naj bo pri računu priložena gradbena knjiga oz. knjiga obračunskih izmer, iz katere bo neizpodbitno razvidno, da so bila dela v zaračunanem obsegu tudi dejansko izvedena s strani izvajalca del. Hkrati pa bi iz nje bilo tudi razvidno, zakaj so zaračunana dela višja od ponudbe del.
Vse ponudbe (vse strani ponudbe) naj bodo podpisane in požigosane s strani ponudnikov.
Za vsa investicijska vzdrževanja se naj evidentira kot povečanje osnovnih sredstev oz. premoženja in skladno z zakonodajo obračuna amortizacija, ki se bo namensko porabljala.

- ***GISMONT plus ŽELIMIR BRČINA s.p. Pod vinogradi 15, 8351 Straža***

Vsi računi in dva dobropisa (št. 1/14, 7/14, DBP 8A/14, 9/14, 10/14, DBP 8/14 (delno)) so bili izdani s strani dobavitelja po obrnjeni davčni obveznosti na podlagi 76.a člena ZDDV-1 oz. brez plačila DDV-ja izvajalcu del.
Dne 13/12/2013 je bil izdan predlog (OBR-1) izvedbe javnega naročila št. 31A za preureditev otroške preventive v 2. amb. za potrebe preventive, izdan je bil tudi sklep o začetku postopka izvedbe naročila (OBR-2), v katerem je ocenjena vrednost naročila 19.425,54 € brez DDV-ja (po izbrani ponudbi). Neznanega datuma je bila izdana (ročno) naročilnica 31/2014 za preureditev otroške preventive. ZD NM je pridobil tri ponudbe oz. predračune, izbrano je bilo podjetje GISMONT plus Želimir Brčina s.p., Pod vinogradi 15, 8351 Straža, po predračunu z dne 17/12/13. Drugi ponudnik je bil Veno Brčina s.p., Pod vinogradi 15, 8351 Straža, po predračunu z dne 17/12/13 v vrednosti 20.023,30 € brez DDV-ja (povezani osebi in sedež dejavnosti na istem naslovu). Tretji ponudnik pa je bila tudi povezana oseba BRČINA d.o.o., Pod vinogradi 15, Straža 8351, po predračunu z dne 17/12/13 za vrednost 22.990,60 € brez DDV-ja, omenjeni predračun nima priložene specifikacije del, ampak samo skupno vrednost gradbenih in obrtniških del ter strojnih instalacij.

Ugotovitve NO MONM:

- Predlog št. 31A (OBR-1) ne vsebuje vseh podatkov po Pravilniku (5003) oz. je nepopolno in napačno izpolnjen,
- Sklep o začetku postopka (OBR-2) ne vsebuje vseh podatkov po Pravilniku (5003) oz. je pomanjkljivo in napačno izpolnjen,
- Na sklepu so sredstva zagotovljena na kontu 460, dejanska poraba sredstev pa je bila porabljena na kontu 461,
- Pri naročanju navedenih storitev (po predlogu št. 31A in št. 290) NO MONM sumi, da je šlo za namerno drobljenje, da bi se izognili uporabi ZJN-2 glede na mejne vrednosti predmeta javnega naročila ter da so bila

naročila oddana na podlagi nepravilnih postopkov oddaje javnega naročila. Po obeh predlogih je bil izbran isti izvajalec, časovni zamik predlogov je slab mesec, vsebina del je enaka oz. gre za investicijsko vzdrževanje in ne za redno vzdrževanje. Glede na ta dejstva, NO MONM meni, da določila ZJN-2 niso bila upoštevana oz. bi morale biti ponudbe pridobljene z obvezno objavo na portalu javnih naročil.

- Izdana naročilnica št. 31/14 (izdana ročno) je pomanjkljivo izpolnjena (brez datuma) oz. ne vsebuje vseh sestavin (ZDDV-1), ne zagotavlja zanesljive revizijske sledi in niso se upoštevala pravila skrbnega računovodenja. Pri izdaji naročilnice niso vzpostavljene notranje kontrole,
- Vsi trije ponudniki po predračunih so med sabo povezane osebe, sedež dejavnosti vseh treh je na istem naslovu (Pod vinogradi 15, Straža), NO MONM meni, da s tem naročnik ni zadostil določbam ZJN-2. NO MONM meni, da je šlo za izbor že vnaprej izbranega ponudnika in najmanj negospodarno ravnanje.
- Prejeti računi s strani izbranega izvajalca del nimajo navedenega naročila oz. številke naročilnice, skupne vrednosti presegajo vrednost po sprejetem predračunu,
- Vsi navedeni računi ne vsebujejo specifikacije za zaračunana dela oz. ni priložene gradbene knjige (lahko tudi zapisnika o izmerah, podpisan s strani nadzora del),
- Neupoštevanje temeljnih načel javnega naročanja po ZJN-2,
- Obstaja pomembno tveganje, da naročilo ni bilo oddano ponudniku, ki je v danem trenutku naročilo sposoben izvesti pod najugodnejšimi pogoji,
- Na prejetem dobropisu ni naveden razlog za finančni dobropis (ZDDV-1), datum zapadlosti na računu ni 30 dni od prejema, kar je v nasprotju z 25. členom ZIPRS1314-C,
- Odhodek v glavni knjigi je evidentiran na podkonto 461-2100 (gre za sedemmestni konto, kar je že samo po sebi neustrezno). NO MONM meni, da je konto neustrezen, ker po vsebini opravljena storitev povečuje nabavno vrednost že evidentiranega osnovnega sredstva, saj navedena sanacija podaljšuje življensko dobo osnovnega sredstva (SRS).
- Stroški investicijskega vzdrževanja povečujejo nabavno vrednost osnovnega sredstva v primerih dograditve osnovnega sredstva, v smislu podaljšanja njegove življenjske dobe in/ali povečanja prihodnjih koristi oz. zmogljivosti sredstev glede na prvotno ocenjene. www.mf.gov.si/fileadmin/mf.gov.si/.../Javno.../Sheme_knjizenja_od_01012013.pd

- Ponudbe ne vsebujejo stopenj DDV-ja, kot to določa Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o izvrševanju proračunov RS za leti 2013 in 2014.

Priporočilo: Za vse naročene gradbene storitve se naj sklene tudi pogodba in ne samo naročilnica (11. člen Pravilnika 5003), v kateri se med drugim opredelijo tudi npr. pogodbene kazni, roki veljavnosti, dodatna dela, ustrezne garancije za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti in za odpravo napak v garancijskem roku.
Vse priloge po Pravilniku 5003 naj bodo pravilno izpolnjene. Pri vseh računih, kjer gre po vsebini za gradbene storitve, naj bo pri računu priložena gradbena knjiga oz. knjiga obračunskih izmer, iz katere bo neizpodbitno razvidno, da so bila dela v zaračunanem obsegu tudi dejansko izvedena s strani izvajalca del.

Hkrati pa bi iz nje bilo tudi razvidno, zakaj so zaračunana dela višja od dane ponudbe del. Naročnik storitve naj poskrbi, da so računi in dobropisi pravočasno prejeti od izvajalcev za dela, ki so bila opravljena, zaradi pravilnega zajema odhodkov in pravočasnega obračuna DDV-ja po 76. a členu, saj so navedene storitve bile nabavljene po obrnjeni davčni obveznosti oz. naročnik je bil zavezan k pravočasnemu obračunu in plačilu DDV-ja.
Za vsa investicijska vzdrževanja se naj evidentira kot povečanje osnovnih sredstev oz. premoženja in skladno z zakonodajo obračuna amortizacija, ki se bo namensko porabljala.

Naročnik storitev naj pridobi verodostojne ponudbe, da se v največji meri zadosti določbam ZJN-2.Pridobijo se naj ponudbe ponudnikov, ki se NE štejejo med povezane osebe.

Leto 2013

- ***GISMONT plus ŽELIMIR BRČINA s.p. Pod vinogradi 15, 8351 Straža***

461-210

Dne 11/11/2013 je bil izdan predlog (OBR-1) izvedbe javnega naročila št. 290 za obrtniška dela v avli, izdan je bil tudi sklep o začetku postopka izvedbe naročila (OBR-2) po postopku oddaje naročila male vrednosti (vrsta postopka: B), 5. člen Postopka (5003) in ZJN-2 24. člen. V omenjenem sklepu (OBR-2) znaša ocenjena vrednost naročila 19.880,14 € brez DDV-ja. ZD NM je pridobil tri ponudbe, izbrano je bilo podjetje GISMONT plus Želimir Brčina s.p., Pod Vinogradi 15, 8351 Straža, po ponudbi z dne 24/10/13. Drugi ponudnik je bil Veno Brčina s.p., Pod vinogradi 15, 8351 Straža, po predračunu št. 38/13 v vrednosti 23.964,97 € brez DDV-ja (povezani osebi in sedež dejavnosti na istem naslovu). Tretji ponudnik pa naj bi bil SAMIGRAD d.o.o. Brusnice (ročno napisano ime podjetja, brez podpisa in žiga) v vrednosti 26.649,02 € brez DDV-ja.
Dne 14/11/2013 je ZD NM izdal naročilnico št. 288/13 z vrsto storitev "obrtniška dela v avli". Datum opravljene (dokončane) storitve na računu št. 12/13 je naveden 30/11/2013. Račun je izvajalec del izstavil na datum 30/11/2013 po navedeni naročilnici, po obrnjeni davčni obveznosti. Dne 30/12/13 pa je bil izdan račun št. 15/13 (končni obračun) v skupni vrednosti 24.225,13 €. Skupni odhodek je evidentiran na podkonto 461-2100 – storitve za investicijsko vzdrževanje-76. a člen, upoštevan je bil 1% vstopni-odbitni DDV na podlagi odbitnega deleža po ZDDV-1.
Dne 27/5/14 je bil s strani izvajalca del izdan dobropis 8A/14 (ročno dopisano A) kot finančni dobropis po računu 15/13 v znesku 2.402,24 €.

Ugotovitve NO MONM:

- Predlog št. 290 (OBR-1) ne vsebuje vseh podatkov po Pravilniku (5003) oz. je nepopolno in napačno izpolnjen,
- Sklep o začetku postopka (OBR-2) ne vsebuje vseh podatkov po Pravilniku (5003) oz. je pomanjkljivo izpolnjen,
- Na sklepu ni navedene planske postavke, s katero so zagotovljena sredstva za navedeni odhodek,
- Pri naročanju navedenih storitev so ravnali v nasprotju z ZJN-2, izvajalca storitev niso izbrali po postopku, ki ga določa Pravilnik 5003, 5. člen in je bil določen v Sklepu o začetku postopka (OBR-2),
- Izdana naročilnica št. 288/13 (izdana ročno) je pomanjkljivo izpolnjena oz. ne vsebuje vseh sestavin (ZDDV-1), ne zagotavlja zanesljive revizijske sledi in niso se upoštevala pravila skrbnega računovodenja. Pri izdaji naročilnice niso vzpostavljene notranje kontrole,
- Pridobljena ponudba v vrednosti 26.649,02 € ni verodostojna listina oz. ni podpisana in ne parafirana s strani ponudnika, ročno napisano ime podjetja na prvi strani ponudbe,
- Pridobljena ponudba v vrednosti 23.964,97 € je od ponudnika (Veno Brčina s.p.), ki je povezana oseba od izbranega ponudnika (Želimir Brčina s.p.) in sedež dejavnosti je na istem naslovu (Pod vinogradi 15, Straža),
- Prejeti račun izvajalca del št. 14-390-00285 z dne 31/12/14 se ne sklicuje tudi na ponudbi za dodatna dela,
- Vrednost po računu št. 12/13 (1. začasna situacija) in št. 15/13 (končni obračun) je višja kot je po sprejeti ponudbi,
- Račun št. 15/13 ne vsebuje specifikacije za zaračunana dela oz. ni priložene gradbene knjige (lahko tudi zapisnika o izmerah, podpisan s strani nadzora del),
- Na prejetem dobropisu ni naveden razlog za finančni dobropis,
- Odhodek v glavni knjigi je evidentiran na podkonto 461-2100, NO MONM meni, da je konto neustrezen, ker po vsebini opravljena storitev povečuje nabavno vrednost že evidentiranega osnovnega sredstva, saj navedena sanacija podaljšuje življensko dobo osnovnega sredstva (SRS).
- Ponudbe ne vsebujejo stopenj DDV-ja, kot to določa Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o izvrševanju proračunov RS za leti 2013 in 2014.

Priporočilo:

Za vse naročene gradbene storitve se naj sklene tudi pogodba in ne samo naročilnica (11. člen Pravilnika 5003), v kateri se med drugim opredelijo tudi npr. pogodbene kazni, roki veljavnosti, soglasja nadzornega organa, sklenitev dodatkov k pogodbi, ustrezne garancije za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti in za odpravo napak v garancijskem roku.

PREDLOG izvedbe javnega naročila naj jasno opredeli, za katere storitve oz. pridobitve po 24. členu ZJN-2 gre oz. vse priloge po Pravilniku 5003 naj bodo pravilno izpolnjene.

Pri vseh računih, kjer gre po vsebini za gradbene storitve, naj bo pri računu priložena gradbena knjiga oz. knjiga obračunskih izmer, iz katere bo

neizpodbitno razvidno, da so bila dela v zaračunanem obsegu tudi dejansko izvedena s strani izvajalca del. Hkrati pa bi iz nje bilo tudi razvidno, zakaj so zaračunana dela višja od dane ponudbe del.

Upošteva se naj vrsta postopka izvedbe naročila kot je določen v SKLEPU o začetku postopka izvedbe posameznega naročila (OBR-2).

Naročnik storitve naj poskrbi, da so računi in dobropisi pravočasno prejeti od izvajalcev za dela, ki so bila opravljena, zaradi pravilnega zajema odhodkov in pravočasnega obračuna DDV-ja po 76. a členu, saj so navedene storitve bile nabavljene po obrnjeni davčni obveznosti oz. naročnik je bil zavezan k pravočasnemu obračunu in plačilu DDV-ja.

Naročnik storitev naj pridobi verodostojne ponudbe, da se v največji meri zadosti določbam ZJN-2 in določilom OZ.

Za vsa investicijska vzdrževanja se naj evidentira kot povečanje osnovnih sredstev oz. premoženja in skladno z zakonodajo obračuna amortizacija, ki se bo namensko porabljala.

PODKONTO: 465-700, konti podskupine 465-drugi stroški; po Pravilniku o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega *prava se v tej podskupini izkazujejo dajatve, ki niso odvisne od poslovnega izida, izdatki za varstvo okolja, nagrade dijakom in študentom na delovni praksi skupaj z dajatvami, štipendije dijakom in študentom ter ostali podobni stroški.*

- ***ZAVOD OKUS Novo mesto***

Izdan je bil predlog (OBR-1) izvedbe javnega naročila št. 333 za pogostitev ob srečanju upokojencev in sodelavcev, izdan je bil tudi sklep o začetku postopka izvedbe naročila (OBR-2). Dne 9/12/2013 je ZD NM izdal naročilnico št. 332/13. Zavod Okus je dne 16/12/2013 izdal račun št. 058-2013 za opravljene storitve v skupni vrednosti 4.701,98 € z DDV-jem, od tega je hrana (280 kosov menu) znašala 3.525,90 € in pijača 1.176,08 € z DDV-jem. Skupni odhodek je evidentiran na kontu 465-700.

Ugotovitve NO MONM:

- Predlog št. 333 (OBR-1) ne vsebuje vseh podatkov po Pravilniku (5003) oz. je pomanjkljivo izpolnjen,
- Sklep o začetku postopka (OBR-2) ne vsebuje vseh podatkov po Pravilniku (5003) oz. je pomanjkljivo izpolnjen, brez ocenjene vrednosti naročila,
- Izdana naročilnica št. 332/13 (izdana ročno) je pomanjkljivo izpolnjena oz. ne vsebuje vseh sestavin (ZDDV-1), ne zagotavlja zanesljive revizijske

sledi in niso se upoštevala pravila skrbnega računovodenja. Pri izdaji naročilnice niso vzpostavljene notranje kontrole.
- Prejeti račun št. 058-2013 se ne sklicuje na naročilnico naročnika,
- **Poraba sredstev je v nasprotju z 2/2. členom ZJF, *poraba sredstev ZD NM za pogostitev ob srečanju upokojencev in sodelavcev ni namenska poraba sredstev,***
- Evidentirani odhodek v glavni knjigi je evidentiran na neustrezen podkonto 465-700 – drugi stroški. Po pravilniku o enotnem kontnem načrtu, 6/48. člen, šesta alineja, se v podskupini 465 – drugi stroški izkazujejo dajatve, ki niso odvisne od poslovnega izida, izdatki za varstvo okolja, nagrade dijakom in študentom na delovni praksi skupaj z dajatvami, štipendije dijakom in študentom ter ostali podobni stroški.
- Neupoštevanje temeljnih načel javnega naročanja po ZJN-2,
- Obstaja pomembno tveganje, da naročilo ni bilo oddano ponudniku, ki je v danem trenutku naročilo sposoben izvesti pod najugodnejšimi pogoji, pridobljena ni bila nobena dodatna ponudba,

Priporočilo: ZD NM naj pripravi in sprejme Pravilnik o porabi sredstev za reprezentanco.

- ***VETEKS Barbara Veselič s.p.***

Promet dobavitelja VETEKS Barbara Veselič s.p. z ZD NM je v letu 2013 znašal 20.069,00 €.

V prejeti dokumentaciji ni predloga izvedbe javnega naročila (OBR-1) in sklepa o začetku postopka (OBR-2). ZD NM ni pridobil ponudb na podlagi 2/10. člena Pravilnika postopka javnega naročanja (oznaka dokumenta: 5003). Brez postopka z naročilnico je bil izbran dobavitelj VETEKS Barbara Veselič s.p., ki je dne 09/12/13 izdala račun št. 220-18631380 za opravljeno izdobavo 550 kosov darilnih paketov in 1.000 kosov perilnega materiala v skupni vrednosti 20.069,00 €. Skupni odhodek je evidentiran na podkonto 465-700 – drugi stroški.

Ugotovitve NO MONM:

- Izvedba javnega naročila za prejeti material ni bila v skladu s PRAVILNIKOM (5003), npr. ni bilo izdanega predloga izvedbe javnega naročila, sklepa, naročilnice, ponudbe oz. informacij o cenah,
- Neupoštevanje temeljnih načel javnega naročanja po ZJN-2,
- Obstaja pomembno tveganje, da naročilo ni bilo oddano ponudniku, ki je v danem trenutku naročilo sposoben izvesti pod najugodnejšimi pogoji,
- Evidentirani odhodek v glavni knjigi je evidentiran na neustrezen podkonto 465-700 – drugi stroški. Po pravilniku o enotnem kontnem načrtu, 6/48. člen, šesta alineja, se v podskupini 465 – drugi stroški izkazujejo dajatve, ki niso odvisne od poslovnega izida, izdatki za varstvo okolja, nagrade dijakom in študentom na delovni praksi skupaj z dajatvami, štipendije dijakom in študentom ter ostali podobni stroški.
- Račun št. 220-18631380 nima priložene specifikacije,

- NO MONM meni, da je navedena vrsta blaga na računu neustrezna (PERILNI MATERIAL), ker je račun bil evidentiran na druge stroške oz. ni bil poknjižen na konte podskupine 460 – stroški materiala. Dejanska vsebina oz. namen je bil, po mnenju NO MONM, darila za zaposlene in upokojence ali morda še za poslovne partnerje.
- **Poraba sredstev (20.069,00 €) je v nasprotju z 2/2. členom ZJF, *poraba sredstev ZD NM za darila ZD NM ni namenska poraba sredstev.***

STROŠKI OGLAŠEVANJA, STORITEV – podkonto 461-964

ZD NM je na podkontu 461-964 (Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava, Uradni list RS, št. 112/09 s spremembami) evidentiral skupni znesek v višini 12.311,15 €.

Od tega NOVI MEDIJ Jasna Šinkovec s.p. 2.721,00 €.

- ***NOVI MEDIJ Jasna Šinkovec s.p.***

NOVI MEDIJ Jasna Šinkovec s.p. je v letu 2013 izdal štiri račune ZD NM. Celotni promet je znašal 2.721,00 €. Vsi računi so bili plačani že v 8 - 14 dneh od datuma računa. Vsi odhodki so evidentirani na podkontu 461-964, opis – naziv storitve: barvni PR tekst ali barvna objava.

Ugotovitve NO MONM:

- Izvedba javnega naročila za prejete storitve po vseh računih (4) ni bila v skladu s PRAVILNIKOM (5003), npr. ni bilo izdanega predloga izvedbe javnega naročila, sklepa, naročilnice, ponudbe oz. informacij o cenah,
- Neupoštevanje temeljnih načel javnega naročanja po ZJN-2,
- Obstaja pomembno tveganje, da naročilo ni bilo oddano ponudniku, ki je v danem trenutku naročilo sposoben izvesti pod najugodnejšimi pogoji,
- Na računih ni natančnega opisa opravljenih storitev, da tretja oseba, ki ni sodelovala v poslovnem dogodku, na podlagi računa popolnoma jasno in brez kakršnihkoli dvomov spozna naravo in obseg opravljene storitve (*pojasnilo DURS 4230-49/2009 z dne 11.2.2009*),
- Datum zapadlosti na računu ni 30 dni od prejema, ampak samo 8 dni od datuma računa, račune je ZD NM plačeval je v nasprotju s 25. členom ZIPRS1314-C *(SE NE UPOŠTEVA po pojasnilu nadzorovane osebe v odzivnem poročilu št. 75/17 z dne 6/11/2017),*
- Na računu ni navedene št. naročilnice,
- NO MONM meni, da gre za nenamensko porabo javnih sredstev in meni, da bi se posamezne objave lahko izvedle ceneje oz. postavlja pod vprašaj vse objave, ki so se naročale iz leta v leto v višjem znesku, saj časopis Novi medij ne pokriva celotnega območja vseh ustanoviteljic ZD NM, ampak zgolj cca 15.000 gospodinjstev, pa tudi teme posameznih objav ne zajamejo vseh občanov in občank ustanoviteljic ZD NM. NO MONM meni,

da ni poslanstvo ZD NM oglaševanje skoraj enih in istih tem v brezplačnikih, ki pokrivajo samo določeno območje. Pri navedenih računih oz. odhodkih gre za **porabo sredstev, ki je v nasprotju z 2/2. členom ZJF.** ***Poraba sredstev ZD NM za OGLAŠEVANJE V BREZPLAČNIKU, ki pokriva manjši del prostora kot ga dejansko zajema ZD NM po aktu o ustanovitvi, ni namenska poraba sredstev.***

Priporočilo: *Upoštevanje določil ZJN-2 oz. nadalje ZJN-3 in 2/2 ZJF ter SRS.*

- ***TELEVIZIJA NOVO MESTO d.o.o.***

TELEVIZIJA NOVO MESTO d.o.o. je v letu 2013 izdala dva računa naročniku storitev ZD NM. Celotni promet je znašal 2.873,60 €. Račun št. 416-0001458 za 1.800,00 € je bil izdan za paketno medijsko izvedbo projekta "V zdravstvenem domu krepijo preventivo" in račun št. 1268-0001458 v znesku 1.073,60 € za oglas v Mesečniku (brezplačni časopis TV NM).

Ugotovitve NO MONM:

- Izvedba javnega naročila za prejete storitve po vseh računih (2) ni bila v skladu s PRAVILNIKOM (5003), npr. ni bilo izdanega predloga izvedbe javnega naročila, sklepa, naročilnice, ponudbe oz. informacij o cenah,
- Neupoštevanje temeljnih načel javnega naročanja po ZJN-2,
- Obstaja pomembno tveganje, da naročilo ni bilo oddano ponudniku, ki je v danem trenutku naročilo sposoben izvesti pod najugodnejšimi pogoji,
- Na računu ni natančnega opisa opravljenih storitev, da tretja oseba, ki ni sodelovala v poslovnem dogodku, na podlagi računa popolnoma jasno in brez kakršnihkoli dvomov spozna naravo in obseg opravljene storitve (*pojasnilo DURS 4230-49/2009 z dne 11.2.2009*),
- NO MONM meni, da gre za nenamensko porabo javnih sredstev in meni, da bi se oglas v Mesečniku in paketna medijska izvedba projekta, ki pa tudi ne pokriva celotnega območja vseh ustanoviteljic ZD NM, lahko izvedla ceneje oz. postavlja pod vprašaj celoten strošek, ki je bil plačan TELEVIZIJI NOVO MESTO d.o.o. v višini 2.873,60 €.
- NO MONM meni, da namen ustanovitve ZD NM ni oglaševanje v "brezplačnikih", ki pokrivajo samo določeno območje in, da je šlo za **porabo sredstev, ki je v nasprotju z 2/2. členom ZJF.**

Priporočilo: ZD NM naj dosledno upošteva 2/2. člen ZJF in naj ne porablja sredstev za stroške, ki nimajo neposrednega vpliva na izvajanje zdravstvenih storitev, za kar je ZD NM dejansko tudi ustanovljen in financiran.

Upoštevati ZJN-2 oz. nadalje ZJN-3, SRS oz. nadalje PSR.

STROŠKI IZOBRAŽEVANJA DELAVCEV V DRŽAVI – podkonto 461-910

ZD NM je na podkontu 461-910 (Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava, Uradni list RS, št. 112/09 s spremembami) evidentiral skupni znesek v višini 14.967,66 €.

- ***PERESA, Irena Potočar Papež s.p.***

Promet dobavitelja PERESA, Irena Potočar Papež s.p. z ZD NM je v letu 2013 znašal 2.400,00 €.

PERESA, Irena Potočar Papež s.p. je dne 02/12/2013 izdala za izvedbo izobraževanja Komunikacijske odvozlanke račun št. 40/2013 v skupnem znesku 1.200,00 €, DDV ni bil obračunan. Celoten odhodek je poknjižen na podkonto 461-910 stroški izobraževanja delavcev v državi.

Ugotovitve NO MONM:

- Izvedba javnih naročil za vse račune (tri) za prejete storitve ni bila v skladu s PRAVILNIKOM postopka javnega naročanja (5003),
- Neupoštevanje temeljnih načel javnega naročanja po ZJN-2,
- Obstaja pomembno tveganje, da naročilo ni bilo oddano ponudniku, ki je v danem trenutku naročilo sposoben izvesti pod najugodnejšimi pogoji,
- Na računu ni natančnega opisa opravljenih storitev, da tretja oseba, ki ni sodelovala v poslovnem dogodku, na podlagi računa popolnoma jasno in brez kakršnihkoli dvomov spozna naravo in obseg opravljene storitve (*pojasnilo DURS 4230-49/2009 z dne 11.2.2009*),
- Datum zapadlosti na računu ni 30 dni od prejema, kar je v nasprotju z 25. členom ZIPRSI314-C,
- V skladu s 63. členom ZZDej mora zdravstveni delavec oziroma zdravstveni sodelavec, ki opravlja svoje delo v neposrednem stiku z bolnikom, uporabljati slovenski jezik. Znanje slovenskega jezika se dokazuje z dokazilom o zaključeni srednji šoli v slovenskem jeziku v Republiki Sloveniji ali s potrdilom pooblaščene izobraževalne ustanove o uspešno opravljenem preizkusu znanja slovenskega jezika,
- Tretji odstavek 16. člena ZJU (Zakon o javnih uslužbencih) določa, da delodajalec javnemu uslužbencu ne sme zagotavljati pravic v večjem obsegu, kot je določen z zakonom, s podzakonskim predpisom ali kolektivno pogodbo, če bi s tem obremenil javna sredstva,
- Navedeno izobraževanje tudi ni bilo skladno z 70. členom ZZDej,
- Poraba sredstev je v nasprotju z 2/2. členom ZJF, *poraba sredstev ZD NM za izobraž. komunikacije ni namenska poraba sredstev,*

Priporočilo: Dosledno upoštevanje tretjega odstavka 16. člena ZJU pri vseh zaposlenih.

Upoštevanje celotnega 63. člena in 70. člena ZZDej pri vseh zaposlenih.

Izvedbo javnih naročil v skladu s Pravilnikom postopka javnega naročanja (5003).

STORITVE ZA INVESTICIJSKO VZDRŽEVANJE – podkonto 461-210

ZD NM je na podkontu 461-210 (Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava, Uradni list RS, št. 112/09 s spremembami) evidentiral skupni znesek v višini 462.248,30 €.

- ***FLOPIN d.o.o. Podbevškova ulica 38, 8000 Novo mesto***

Izdan je bil predlog (OBR-1) izvedbe javnega naročila št. 317 za gradbena dela dovod napajalnega kabla od TP do objekta ZD NM, izdan je bil tudi sklep o začetku postopka izvedbe naročila (OBR-2), v katerem znaša ocenjena vrednost naročila 6.095,68 € brez DDV-ja. ZD NM je pridobil predračun št. 25-11-2013 podjetja Flopin d.o.o, dne 26/11/2013 je ZD NM izdal naročilnico št. 311/13. Račun v znesku 6.830,96 € je izvajalec del izstavil na datum 19/12/2013 po navedeni naročilnici, po obrnjeni davčni obveznosti. Dne 31.12.2013 je izvajalec izstavil dobropis za opravljeno storitev v znesku 390,00 € po obrnjeni davčni obveznosti. Skupni odhodek 6.440,96 € je evidentiran na podkonto 461-210 – storitve za investicijsko vzdrževanje.

Ugotovitve NO MONM:

- Predlog št. 317 (OBR-1) ne vsebuje vseh podatkov po Pravilniku (5003) oz. je pomanjkljivo izpolnjen,
- Sklep o začetku postopka (OBR-2) ne vsebuje vseh podatkov po Pravilniku (5003) oz. je pomanjkljivo izpolnjen,
- Izdana naročilnica št. 311/13 (izdana ročno) je pomanjkljivo izpolnjena oz. ne vsebuje vseh sestavin (ZDDV-1), ne zagotavlja zanesljive revizijske sledi in niso se upoštevala pravila skrbnega računovodenja. Pri izdaji naročilnice niso vzpostavljene notranje kontrole,
- Izvedba javnega naročila za prejete storitve ni bila v skladu s PRAVILNIKOM postopka javnega naročanja (5003),
- Neupoštevanje temeljnih načel javnega naročanja po ZJN-2,
- Obstaja pomembno tveganje, da naročilo ni bilo oddano ponudniku, ki je v danem trenutku naročilo sposoben izvesti pod najugodnejšimi pogoji,
- Vrednost po računu presega ocenjeno vrednost naročila,

Priporočilo: Za vse naročene gradbene storitve se naj sklene tudi pogodba in ne samo naročilnica, v kateri se opredelijo tudi npr. pogodbene kazni, ustrezne garancije za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti in za odpravo napak v garancijskem roku.

Dosledno upoštevanje Pravilnika 5003 o postopku javnega naročanja oz. temeljnih načel javnega naročanja po ZJN-2.

Pri vseh računih, kjer gre po vsebini za gradbene storitve, naj bo pri računu priložena gradbena knjiga oz. knjiga obračunskih izmer, iz katere bo neizpodbitno razvidno, da so bila dela v zaračunanem obsegu tudi dejansko izvedena s strani izvajalca del. Hkrati pa bi iz nje bilo tudi razvidno, zakaj so zaračunana dela višja od dane ponudbe del.

STORITVE ZA SPROTNO VZDRŽEVANJE OPREME – podkonto 461-200

ZD NM je na podkontu 461-200 (Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava, Uradni list RS, št. 112/09 s spremembami) evidentiral skupni znesek v višini 104.141,59 €.

- ***KONE d.o.o. Ljubljana***

Izdan je bil predlog (OBR-1) izvedbe javnega naročila št. 257 za obnovo kabine tovornega dvigala, obnova signalizacije, izdan je bil tudi sklep o začetku postopka izvedbe naročila (OBR-2), v katerem znaša ocenjena vrednost naročila 10.400,00 € brez DDV-ja. ZD NM je pridobil ponudbe treh ponudnikov. Izbran je bil najcenejši ponudnik KONE d.o.o. Ljubljana na osnovi ponudbe M-SI-130905-1MOD. Dne 03/10/2013 je ZD NM izdal naročilnico št. 256/13. Račun v znesku 10.400,00 € je izvajalec del izstavil na datum 23/12/2013 po navedeni naročilnici, po obrnjeni davčni obveznosti, 76. a člen, upoštevan je bil 1% vstopni DDV po odbitnem deležu.

Ugotovitve NO MONM:

- Predlog št. 257 (OBR-1) ne vsebuje vseh podatkov po Pravilniku (5003) oz. je pomanjkljivo izpolnjen,
- Sklep o začetku postopka (OBR-2) ne vsebuje vseh podatkov po Pravilniku (5003) oz. je pomanjkljivo izpolnjen,
- Izdana naročilnica št. 256/13 (izdana ročno) je pomanjkljivo izpolnjena oz. ne vsebuje vseh sestavin (ZDDV-1), ne zagotavlja zanesljive revizijske sledi in se niso upoštevala pravila skrbnega računovodenja. Pri izdaji naročilnice niso vzpostavljene notranje kontrole,
- Odhodek po računu za predplačilo je evidentiran na 461-200 (50%), odhodek po končnem računu (50%) pa je evidentiran na 461-2100 (sedemmestni konto), NO MONM meni, da bi moral po vsebini enak odhodek biti evidentiran na enem kontu,
- Plačilo (10.400,00 €) po sprejeti ponudbi ni bilo v skladu s terminskim planom v ponudbi oz. datum zapadlosti na računu ni 30 dni od prejema, račune je ZD NM plačeval v nasprotju s 25. in 26. členom ZIPRS1314-C,
- Prejeti račun 53/2013 nima datuma opravljene storitve, kar je v nasprotju z ZDDV-1,
- Dela niso bila izvedena pravočasno, pogodbene kazni niso bile zaračunane,

- Račun št. 53/13 ne vsebuje specifikacije za zaračunana dela oz. ni priložene gradbene knjige (lahko tudi zapisnika o izmerah, podpisan s strani nadzora del) oz. količinski in vrednostni popis vgrajenega materiala in izvedenih storitev, ZDDV-1,
- Odhodek v glavni knjigi je evidentiran na podkonto 461-200 in na 461-2100. NO MONM meni, da je konto neustrezen, ker po vsebini opravljena storitev povečuje nabavno vrednost že evidentiranega osnovnega sredstva, saj navedena modernizacija podaljšuje življensko dobo oz. zmogljivost osnovnega sredstva (SRS). Stroški investicijskega vzdrževanja povečujejo nabavno vrednost osnovnega sredstva v primerih dograditve osnovnega sredstva v smislu podaljšanja njegove življenjske dobe in/ali povečanja prihodnjih koristi oz. zmogljivosti sredstva glede na prvotno ocenjene.
  www.mf.gov.si/fileadmin/mf.gov.si/.../Javno.../Sheme_knjizenja_od_01012013.pd

Priporočilo: Za vse naročene gradbene storitve se naj sklene tudi pogodba in ne samo naročilnica, v kateri se opredelijo tudi npr. pogodbene kazni, ustrezne garancije za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti in za odpravo napak v garancijskem roku.

Dosledno upoštevanje Pravilnika 5003 o postopku javnega naročanja oz. temeljnih načel javnega naročanja po ZJN-2.

NO MONM meni, da bi knjižbe na konto karticah morale biti bolj vsebinsko popolne, npr. v komentarju napisana tudi številka računa iz prejetega računa, s tem bi se zagotovilo lažje preverjanje izvirnih listin z izvedenimi.

Dosledno upoštevanje pravil skrbnega računovodenja.

Po Pravilniku o enotnem kontnem načrtu nadaljno členitev kontov (npr. konto s sedemestno številko) uporabnik določi s predpisi (npr. s Pravilnikom o računovodstvu).

Pri opredelitvi osnovnih sredstev naj se upoštevajo SRS. Določeni uporabniki pri vrednotenju in merjenju sredstev in obveznosti do njihovih virov upoštevajo Zakon o računovodstvu (ZR) in podzakonske predpise. Omenjeni zakon se sklicuje na SRS.

- ***KONE d.o.o. Ljubljana***

Dne 19/9/2013 je bil izdan bil predlog (OBR-1) izvedbe javnega naročila št. P-243 za prenovo tovornega dvigala-pogonski sklop; v sklopu z pravilnikom o varnosti dvigal, izdan je bil tudi sklep o začetku postopka izvedbe naročila (OBR-2), v katerem znaša ocenjena vrednost naročila 19.300,00 € brez DDV-ja. ZD NM je pridobil ponudbe treh ponudnikov. Izbran je bil najcenejši ponudnik KONE d.o.o. Ljubljana na osnovi ponudbe M-SI-130903-1MOD, dne 03/09/2013 je ZD NM izdal naročilnico št. 240/13. Račun v znesku 19.300,00 € je izvajalec del

izstavil na datum 23/12/2013 po navedeni naročilnici, po obrnjeni davčni obveznosti, 76. a člen, upoštevan je bil 1% vstopni DDV po odbitnem deležu.

Ugotovitve NO MONM:

- Predlog št. 257 (OBR-1) ne vsebuje vseh podatkov po Pravilniku (5003) oz. je pomanjkljivo izpolnjen,
- Sklep o začetku postopka (OBR-2) ne vsebuje vseh podatkov po Pravilniku (5003) oz. je pomanjkljivo izpolnjen,
- Izdana naročilnica št. 240/13 (izdana ročno) je pomanjkljivo izpolnjena oz. ne vsebuje vseh sestavin (ZDDV-1), ne zagotavlja zanesljive revizijske sledi in niso se upoštevala pravila skrbnega računovodenja. Pri izdaji naročilnice niso vzpostavljene notranje kontrole,
- Odhodek po računu za predplačilo je evidentiran na 461-200 (50%), odhodek po končnem računu (50%) pa je evidentiran na 461-2100 (sedemmestni konto), NO MONM meni, da bi moral po vsebini enak odhodek biti evidentiran na enem kontu,
- Plačilo (19.300,00 €) po sprejeti ponudbi ni bilo v skladu s terminskim planom v ponudbi oz. datum zapadlosti na računu ni 30 dni od prejema, račune je ZD NM plačeval je v nasprotju s 25. členom ZIPRS1314-C,
- Prejeti račun 54/2013 nima datuma opravljene storitve, kar je v nasprotju z ZDDV-1, na računu ni navedene naročilnice od naročnika,
- Dela niso bila izvedena pravočasno, pogodbene kazni niso bile zaračunane,
- Račun št. 54/13 ne vsebuje specifikacije za zaračunana dela oz. ni priložene gradbene knjige (lahko tudi zapisnika o izmerah podpisan s strani nadzora del) oz. količinski in vrednostni popis vgrajenega materiala in izvedenih storitev, ZDDV-1,
- Odhodek (modernizacija dvigala) v glavni knjigi je evidentiran na podkonto 461-200 in na 461-2100. NO MONM meni, da je konto neustrezen, ker po vsebini opravljena storitev povečuje nabavno vrednost že evidentiranega osnovnega sredstva, saj navedena modernizacija podaljšuje življensko dobo oz. zmogljivost osnovnega sredstva (SRS). Stroški investicijskega vzdrževanja povečujejo nabavno vrednost osnovnega sredstva v primerih dograditve osnovnega sredstva v smislu podaljšanja njegove življenjske dobe in/ali povečanja prihodnjih koristi oz. zmogljivosti sredstva glede na prvotno ocenjene. www.mf.gov.si/fileadmin/mf.gov.si/.../Javno.../Sheme_knjizenja_od_01012013.pd

Priporočilo: Za vse naročene gradbene storitve se naj sklene tudi pogodba in ne samo naročilnica, v kateri se opredelijo tudi npr. pogodbene kazni, ustrezne garancije za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti in za odpravo napak v garancijskem roku.

Dosledno upoštevanje Pravilnika 5003 o postopku javnega naročanja oz. temeljnih načel javnega naročanja po ZJN-2.

NO MONM meni, da bi knjižbe na konto karticah morale biti bolj vsebinsko popolne, npr. v komentarju napisana številka računa in ime izvajalca oz. dobavitelja iz prejetega računa, s tem bi se zagotovilo lažje preverjanje izvirnih listin z izvedenimi.

Dosledno upoštevanje pravil skrbnega računovodenja.

Po Pravilniku o enotnem kontnem načrtu nadaljno členitev kontov (npr. konto s sedemestno številko) uporabnik določi s predpisi (npr. s Pravilnikom o računovodstvu).

Pri opredelitvi osnovnih sredstev naj se upoštevajo SRS. Določeni uporabniki pri vrednotenju in merjenju sredstev in obveznosti do njihovih virov upoštevajo Zakon o računovodstvu (ZR) in podzakonske predpise. Omenjeni zakon se sklicuje na SRS.

Za vsa investicijska vzdrževanja se naj evidentira kot povečanje osnovnih sredstev oz. premoženja in skladno z zakonodajo obračuna amortizacija, ki se bo namensko porabljala.

DRUGE NEPROIZVODNE STORITVE – podkonto 461-960

ZD NM je na podkontu 461-960 Druge neproizvodne storitve (Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava, Uradni list RS, št. 112/09 s spremembami) evidentiral skupni znesek v višini :

- *30.597,47 € v letu 2013,*
- *31.788,33 € v letu 2014,*
- *43.348,30 € v letu 2015.*

Terme Krka d.o.o., promet v obdobju 2013-2015 je znašal 7.379,07 €. *Vsebina prometa so karte za kopanje, ki jih je ZD NM nabavil in plačal za svoje redno zaposlene.*

Ugotovitve NO MONM:

- Pri navedenih računih oz. odhodkih gre za **porabo sredstev, ki je v nasprotju z 2/2. členom ZJF,** *ni namenska poraba sredstev,*
- ZD NM ne vodi evidenc porabe sredstev (NO MONM je za navedene evidence zaprosil, ampak jih ni nikoli dobil, ročno je bilo na zaprošenem seznamu napisano ni evidenc, zato ni mogoče ugotavljati, ali se je zadostilo ZDoh-2.

Priporočilo: *Pri porabi sredstev se naj v največji meri upošteva drugi odstavek drugega člena Zakona o javnih financah.*

Vzpostavijo naj se ustrezne poimenske evidence, da se zadosti določilom ZDoh-2.

- **TPV AVTO D.O.O. Novo mesto**

Za obdobje 2013-2015

Ugotovitve NO MONM:

- Kumulativni promet z dobaviteljem TPV AVTO d.o.o. Novo mesto je v letu 2013 po izpisu kumulative partnerjev, z dne 9/11/2016, znašal 37.011,88 € (zap. št. 10),
- Po kartici partnerjev (TPV avto 400749) pa je znašal 47.307,99 €,
- Neskladje izpisa kumulative partnerja TPV AVTO d.o.o. (zap. št. 10) in kartice partnerja (400749 TPV AVTO d.o.o. 1-146) za 10.296,11 €,
- Pri nobeni od naročenih storitev v letih 2013, 2014 in v letu 2015 za pranje in čiščenje ni napisane registrske številke in ne znamke/tip vozila, na kateremu so bile storitve opravljene (npr.: račun št.: 1653 z dne 20/12/2013), kar dopušča možnost zlorab,
- Na računih za naročeno blago ni registrske oznake oz. tipa vozila, na katerega se naročeno blaga nanaša (npr. računi št. 1-803563, 1-807273,1-2-807926,…), kar dopušča možnost zlorab,
- Pogodba nima priloženih normativov proizvajalca, kar je v neskladju s 1/4 členom pogodbe,
- Drugi odstavek 4. člena pogodbe (okvirnega sporazuma) je neustrezen oz. neskladen z ZDDV-1, saj popust iz 5. člena znižuje davčno osnovo, medtem ko obstoječi 4. člen definira ceno ne glede na 5. člen pogodbe oz. sporazuma oz. ne glede na starost vozila znamke Renault, npr. cena delovne ure s popustom, brez DDV za lažja dela je enaka za vozila v 4. letu starosti ali za vozila v 10. letu starosti. 5. člen sporazuma, ki definira stopnjo popusta, sledi 4. členu, ki definira ceno,
- (OBR-4) št. 75/4/2014 ni upošteval vseh navodil po Pravilniku 5003 oz. ni skladen z OZ in vsebinsko dvoumen,
- Datum opravljene storitve se ne ujema z navedenim obdobjem v opisu storitev na računu (npr. račun št.:1653 z dne 20/12/2013),
- Izdani računi, ki se sklicujejo na pog. št. 75/4/2014 niso izstavljeni v skladu s podpisanim OKVIRNIM SPORAZUMOM (npr. računi št. 1-605409, 1-606136, 1-605409,…), storitve so zaračunane po višji ceni oz. neskladje z 5/32. členom ZJN-2E,
- Za obdobje od 17/6/2013 do 17/6/2014 je bil uporabljen postopek z naročilnico, letna naročilnica št. 174/13 za popravila vozil "Renault", pridobljene so bile tri ponudbe, izbrana je bila cenovno najugodnejša, na računih izvajalec storitev navaja pog. št. 23/06/2010, ki pa dejansko ni bila več veljavna, v ponudbi enega izmed ponudnikov niso ponujene Storitve primerljive z ostalima dvema ponudbema (npr. lažje delo, srednje delo, zahtevna dela),
- **Računi so bili potrjeni, kljub temu, da niso bili skladni s sklenjenim okvirnim sporazumom in so bili v škodo ZD NM,**

- **Sklenjeni okvirni sporazum omogoča izvajalcu, da enostransko spremeni cenik storitev (3. člen), pogodba je škodljiva,**
- **V pogodbi oz. v sporazumu ni bila določena stopnja davka na dodano vrednost kot to določa Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2013 in 2014,**
- **Vsi prejeti računi (od 1/9/14 - 31/12/15) dobavitelja TVP AVTO d.o.o. se sklicujejo na pog. 75/4/2014, ki naj bi bila samo za servisiranje in popravila vozil blagovne znamke Renault in ne tudi za druge znamke vozil, ki so bile tudi servisirane (npr. FIAT,..),**
- **Za druge znamke vozil, ki niso Renault, ni bilo sklenjene pogodbe oz. izdane naročilnice za celotno obdobje nadzora oz. od 1/1/13 do 31/12/15, storitve pa so se vseeno v celotnem obdobju izvajale,**
- (OBR-4) št. 75/4/2014 ni upošteval vseh navodil po Pravilniku 5003,
- Vrednost po prejetih računih za obdobje po okvirnem sporazumu št. 75/4/2014 presega okvirno ponudbeno vrednost, NO MONM meni, da bi moral biti postopek oddaje naročila izpeljan po postopku iz 5. člena Pravilnika 5003.

Priporočilo:

Pridobitev ponudb z obvezno objavo na portalu javnih naročil.

Ponudba naj bo podpisana s strani ponudnika oz. zagotovljeno naj bo, da so to res cene ponudnika, ki jih je posredoval elektronsko v prilogi.

Za vsako blagovno znamko se naj sklene samostojna pogodba.

Na prejetih računih naj bo razviden priznani popust iz 5. člena sporazuma na ceno iz 4. člena.

Vzpostavitev ustreznih delujočih vhodnih notranjih kontrol pri sprejemu ali potrjevanju prejetih računov oz. pri kontroliranju skladnosti z veljavnim sporazumom ali s ponudbo.

V sporazumu oz. pogodbi se naj spremeni tretji odstavek 3. člena tako, da ne bo možnosti za enostransko spremembo pogodbenih določil s strani izvajalca storitev.

Okvirni sporazum naj bo skladen z določili iz ZJN-2 (32. člen) oz. nadalje iz ZJN-3 (48. člen) ter z internimi akti.

Vsebina (bistvena določila) naj bodo v sporazumu nedvoumno določena, da bo možna kontrola s prejetimi računi izvajalca storitev s strani ZD NM oz. da bo vzpostavljena zanesljiva revizijska sled.

Vsak veljaven in podpisan sporazum oz. pogodba naj ima svojo številko (oba izvajalca oz. sporazuma sta imela enako številko 75/4/14).

Brez ustrezne naročilnice s strani naročnika storitev ali brez pogodbe se storitev naj ne naroča (obd. od 18/6/14-30/8/14 tudi za vozila znamke Renault).

Objava obvestil o oddaji posameznih naročil na podlagi okvirnega sporazuma na portalu javnih naročil.

- **BERUS d.o.o. Novo mesto**

Za obdobje 2013-2015

Ugotovitve NO MONM:

- Dobropis številka 53500100 se ne sklicuje na izdani račun, kar je v nasprotju z določili ZDDV-1,
- **Izdani računi (v večji meri), ki se sklicujejo na pog. št. 75/4/2014, niso izstavljeni v skladu s podpisanim OKVIRNIM SPORAZUMOM, (npr. računi št. 533002383, 533002550, 533002694, 533003164...), storitve so zaračunane po višji ceni, ni upoštevan po pogodbi določen popust,**
- **Prejeti računi dobavitelja BERUS d.o.o. se NE sklicujejo na podpisani pog. 75/4/2014 in 75/5-2-2012,**
- **Računi v letu 2013 niso izstavljeni v skladu s sklenjenim okvirnim sporazumom oz. s pogodbo št. : 75/5-2-2012 (OBR-4) z dne 20/8/2012 oz. s 4. členom, (npr. v računih št. 133005286, 133005773, 133004856, 133004120, 133003804, 133003656...), je cena delovne ure višja (ni skladna) kot je v sporazumu (4. člen), ni obračunan ustrezen popust po 5. členu pogodbe oz. sporazuma,**
- **Računi za opravljene storitve niso izraženi v delovnih urah kot to določa 4. člen sporazuma oz. pogodbe,**
- **Pogodba nima priloženih normativov proizvajalca, kar je v neskladju s 1/4 členom pogodbe,**
- **V pogodbi oz. v sporazumu niso določili stopenj davka na dodano vrednost, kot to določa Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2013 in 2014.**
- **Drugi odstavek 4. člena pogodbe je neustrezen oz. neskladen z ZDDV-1, saj popust iz 5. člena znižuje davčno osnovo, medtem ko obstoječi 4. člen definira ceno ne glede na 5. člen pogodbe oz. sporazuma oz. ne glede na starost vozila znamke Volkswagen,**
- **Računi so bili potrjeni, kljub temu, da niso bili skladni s sklenjenim okvirnim sporazumom in so bili v škodo ZD NM,**
- **Sklenjeni okvirni sporazum omogoča izvajalcu, da enostransko spremeni cenik storitev (3. člen), pogodba je lahko škodljiva,**
- **(OBR-4) št. 75/4/2014 ni upošteval vseh navodil po Pravilniku 5003 oz. ni skladen z OZ in je vsebinsko dvoumen,**
- Vrednost po prejetih računih za obdobje po okvirnem sporazumu št. 75/4/2014 presega okvirno ponudbeno vrednost, NO MONM meni, da bi moral biti postopek oddaje naročila izpeljan po postopku iz 5. člena

Pravilnika 5003 oz. sporazum sklenjen na podlagi predhodno izvedenega postopka javnega naročanja.

Številka okvirnega sporazuma oz. pogodbe je pri obeh izvajalcih storitev enaka 75/4/2014, prav tako datum 28/8/2014 in obdobje veljavnosti 1/9/2014 do 31/8/2016.

Priporočilo: Vsak veljaven notranji akt ali verodostojna listina (npr. okvirni sporazum), ki je obligatorne narave naj ima svojo številko oz. oznako.

Okvirni sporazum oz. pogodba se naj pripravi v skladu s Pravilnikom 5003 oz. da bo vsebinsko nedvoumno primerljiva s prejetimi računi na podlagi omenjene pogodbe oz. skladna s 32. členom ZJN-2E oz. s 48. členom ZJN-3.

Vzpostavitev ustreznih delujočih vhodnih notranjih kontrol pri sprejemu ali potrjevanju prejetih računov oz. pri kontroliranju skladnosti z veljavnim sporazumom in z internimi akti.

Objava obvestil o oddaji posameznih naročil na podlagi okvirnega sporazuma na portalu javnih naročil. Za leto 2014 pojasnuje nadzorovana oseba v odzivnem poročilu, da je bila navedena objava št. JN 7052/2014 z dne 24.6.2014.

Vsebina (bistvena določila) naj bodo v sporazumu nedvoumno določena, da bo možna kontrola s prejetimi računi izvajalca storitev s strani ZD NM oz. da bo vzpostavljena zanesljiva revizijska sled.

Na prejetih računih naj bo razviden priznani popust iz 5. člena sporazuma na ceno iz 4. člena.

Prejeti računi izvajalca storitev naj bodo skladni (količina izražena v merski enoti kot je v okvirnem sporazumu, cena skladna z okvirnim sporazumom,...,).

STROKOVNO IZOBRAŽEVANJE DELAVCEV V DRŽAVI – podkonto 461-910

ZD NM je na podkontu 461-910 (Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava, Uradni list RS, št. 112/09 s spremembami) evidentiral skupni znesek v višini :

- *14.967,66 € v letu 2013,*
- *16.095,64 € v letu 2014,*
- *33.755,84 € v letu 2015.*

Iz konto kartic je razvidno, da je ZD NM prejel račune za izobraževanje zdravnikov in medicinskih sester od Peresa Irena Papež Potočar s.p.. Opis knjižbe računov je Peresa izobraž. komunikacije. V skladu s 63. členom ZZDej mora zdravstveni delavec oziroma zdravstveni sodelavec, ki opravlja svoje delo v neposrednem stiku z bolnikom, uporabljati slovenski jezik. Znanje slovenskega jezika se dokazuje z dokazilom o zaključeni srednji šoli v slovenskem jeziku v

Republiki Sloveniji ali s potrdilom pooblaščene izobraževalne ustanove o uspešno opravljenem preizkusu znanja slovenskega jezika.

Ugotovitve NO MONM:

- **Poraba sredstev je v nasprotju z 2/2. členom ZJF, *poraba sredstev ZD NM za izobraž. komunikacije* *ni namenska poraba sredstev,***

Tretji odstavek 16. člena ZJU določa, da delodajalec javnemu uslužbencu ne sme zagotavljati pravic v večjem obsegu kot je določen z zakonom, s podzakonskim predpisom ali kolektivno pogodbo, če bi s tem obremenil javna sredstva.

ZD NM mora na podlagi 70. člena ZZDej zdravstvenim delavcem in zdravstvenim sodelavcem omogočiti strokovno izpopolnjevanje.

KPDZSV v prvem in drugem odstavku 46. člena določa, da direktor, na predlog strokovnega sveta, določi letni program strokovnega izobraževanja in izpopolnjevanja, v katerem določi ovrednoten program strokovnega izobraževanja in izpopolnjevanja po tarifnih skupinah.

V tretjem odstavku 46. člena KPDZSV je določeno, da strokovni svet najmanj enkrat letno obravnava poročilo o strokovnem izpopolnjevanju delavcev in ga s svojim mnenjem posreduje organu upravljanja.

Ugotovitve NO MONM:

- ZD NM ni predložil letnega programa izobraževanja, izpopolnjevanja in usposabljanja za leto 2013, 2014 in 2015 v skladu s 46. členom KPDZSV,
- ZD NM je predložil letno poročilo o strokovnem izpopolnjevanju, ki pa je pomankljivo, oz. nikjer ne vsebuje podatka, kakšen je minimalni obseg (število dni) strokovnega izpopolnjevanja, ki ga mora zavod omogočiti javnemu uslužbencu glede na doseženo stopnjo strokovne izobrazbe,
- ZD NM ni predložil finančno ovrednotenega načrta strokovnega izobraževanja in izpopolnjevanja zaposlenih,
- ZD NM ni odgovoril oz. dokazal, da je strokovni svet ZD NM v letih 2013, 2014, 2015 obravnaval poročila o strokovnem izobraževanju, izpopolnjevanju delavcev,
- ZD NM ne spremlja izvajanja strokovnih izobraževanj in izpopolnjevanj zaposlenih oz. NO MONM ni prejel zagotovila s strani ZD NM, da je strokovni svet poročilo s svojim mnenjem posredoval svetu zavoda,
- ZD NM ni zagotavljal strokovnega izobraževanja in izpopolnjevanja večini zaposlenih v obsegu kot ga določajo kolektivne pogodbe (KPDZSV in KPZZ), ni predložil nobenih evidenc, ki bi kazale na nasprotna dejstva (npr. rekapitulacije izpačanih plač, iz katerih bi izhajalo, da so se zaposleni s srednjo strokovno izobrazbo v letu 2013 povprečno izpopolnjevali določeno število dni), predložen je bil samo Pravilnik o

evidentiranju prisotnosti in odstotnosti (usposabljanje/izobraževanje, str. 11).

Priporočilo: Letna poročila o strokovnem izpopolnjevanju se naj dopolnijo, da se bo lahko ugotavljalo izpolnjevanje 44. člena KPDZSV in KPZZ ter 54. člena KPZN, podlaga rekupitulacije izplačanih plač v posameznih letih.

ZD NM naj poskrbi, da bo strokovni svet najmanj enkrat letno obravnaval poročilo o strokovnem izpopolnjevanju delavcev in ga s svojim mnenjem posredoval organu upravljanja.

Direktorica ZD NM naj za vsako leto določi letni program strokovnega izpopolnjevanja in izobraževanja kot določata 46. člen KPDZSV in 8. člen pravilnika o stokovnem izpopolnjevanju oz. ovrednoti program po tarifnih skupinah.

Pogodbe o izobraževanju

101. člen ZJU, ki obravnava izobraževanje delavcev v interesu delodajalca, določa, da se potek izobraževanja ter pravice pogodbenih strank med izobraževanjem in po njem določijo s pogodbo o izobraževanju *(SE NE UPOŠTEVA po pojasnilu nadzorovane osebe v odzivnem poročilu št. 75/17 z dne 6/11/2017).*

KPDZSV v prvem odstavku 49. člena določa, da delavcu, ki se izobražuje in izpopolnjuje za potrebe zavoda, pripadajo povračila stroškov, povezanih z izobraževanjem, in sicer stroški prevoza, kotizacija, šolnina, stroški prehrane in bivanja ter nadomestilo za ločeno življenje, če izobraževanje oziroma izpopolnjevanje poteka izven kraja stalnega prebivališča delavca in če traja več kot 30 dni.

ZD NM je predložil pogodbe o izobraževanju ob delu za Bajuk Petro, Zupan Natašo in Brkič Golob Katjo ter prejete račune od Fakultete za zdravstvene vede Novo mesto za leti 2013 in 2014.

Ugotovitve NO MONM:

- Pogodbe o izobraževanju ob delu so bile sklenjene z javnimi uslužbenkami, ki so bile v ZD NM v rednem delovnem razmerju,
- Dve pogodbi sta imeli enako številko (štev.: 2/15),
- Vse tri pogodbe vsebujejo različne pravice, ki jih ima javna uslužbenka na osnovi teh pogodb, čeprav gre v vseh treh primerih za specialistični študij oz. specializacijo (npr. v eni pogodbi (**Katja Brkič Golob**) je navedeno število dni študijskega dopusta za pripravo na specialistični izpit in število dni študijskega dopusta za pripravo na vsak izpit, **z datumom je določeno, do kdaj bo javna uslužbenka končala specializacijo**, pri eni pogodbi (**Zupan Nataša**) pa ne oz. naveden je samo študijski dopust – po predhodni odobritvi, **datum končanja specializacije ni definiran**).

Priporočilo: ZD NM naj omogoči specializacijo vsem pod enakimi pogoji oz. natančno definiranimi pogodbenimi določili (npr. definirano število dni študijskega dopusta).

Pri vseh pogodbah o izobraževanju naj se upošteva KPDZSV (1/49. člen) KPZZ (44. člen) in KPZZN (54. člen).

SKLEPANJE POGODB CIVILNEGA PRAVA ZA OPRAVLJANJE ZDRAVSTVENIH STORITEV

Pravna ureditev področja sklepanja podjemnih pogodb

Pred uveljavitvijo ZUJF sta področje sklepanja podjemnih pogodb urejala ZZdrS in uredba o merilih za sklepanje pogodb, ki je določala merila za sklepanje podjemnih pogodb. Z uveljavitvijo ZUJF so prenehali veljati drugi, tretji, četrti in peti odstavek 65. člena ZZdrS in Uredba o merilih za sklepanje podjemnih pogodb, ki pa se je uporabljala do 15.3.2013, natančneje do pričetka uporabe Pravilnika o merilih za določitev višine plačila. Z uveljavitvijo ZUJF je področje sklepanja pogodb civilnega prava na novo urejeno v dodanih členih ZZDej, saj je ZUJF uzakonil za 53. členom še 53.a, 53.b, 53.c in 53.č člen ZZDej.
Bistvena novost v primerjavi s prejšnjo ureditvijo je, da zdravstvene storitve, ki jih zdravstveni delavec, zaposlen v javnem zdravstvenem zavodu oz. pri drugi pravni ali fizični osebi, ki opravlja zdravstveno dejavnost v okviru javne zdravstvene službe, na podlagi podjemne pogodbe opravlja pri drugem naročniku-zdravstvenemu zavodu oz. drugi pravni ali fizični osebi, ki opravlja zdravstveno dejavnost v okviru javne zdravstvene službe, *POMENIJO KONKURENČNO DEJAVNOST. OpravlJajnje teh storitev je dovoljeno le pod pogoji, ki jih določa ZZDej, pri čemer je opravljanje konkurenčne dejavnosti, ki ni v skladu s pogoji, določenimi v ZZDej, razlog za izredno odpoved delovnega razmerja.*

1. EVIDENCA O IZDANIH SOGLASJIH IN SKLENJENIH PODJEMNIH POGODBAH

ZD NM mora v skladu s 53.č členom ZZDej voditi evidence o izdanih soglasjih in sklenjenih podjemnih pogodbah ter o njih do 28. 2., ob pripravi letnih poročil, poročati svetu zavoda in ustanoviteljicam.

ZD NM je poleg kopij pogodb in pripadajoče dokumentacije predložil evidenco izdanih soglasij (v obliki dveh izpisov) in evidenco sklenjenih pogodb s seznamom sklenjenih pogodb po posameznih letih v obliki seznama posameznih zdravstvenih delavcev oz. drugih pogodbenikov, s katerimi so bile sklenjene pogodbe. V letu 2013 je ZD NM sklenil pogodbe z 12 podjemniki oz. upravičenci, v letu 2014 s 14, v letu 2015 pa z 20.

Ugotovitve NO MONM:

- Iz predloženih evidenc izhaja, da je ZD NM, pri vodenju evidenc upošteval določila 53.č člena ZZDej, ki predpisuje podatke, ki jih morata evidenci vsebovati.
- Številčenje dokumentov/pogodb ZD NM je nefunkcionalno, saj se številke ponavljajo in ni razumljivo, čemu tako številčenje služi, saj lahko identifikaciji pogodbe služi zgolj datum sklenitve pogodbe ob sočasni navedbi strank.
- Iz zapisnikov sveta ZD NM izhaja, da je soglasja podajal na podlagi vlog in izjav podpisanih s strani zaposlenih in potrjenih s strani delodajalca ter po predhodnem pridobljenem soglasju občin ustanoviteljic za dobo 12 mesecev. Na podlagi predložene dokumentacije tega ni mogoče ugotavljati.
- Tako iz evidence podjemnih pogodb kot tudi iz podjemnih pogodb samih ne izhaja, ali so bili podjemniki, za katere je sicer NO ugotovil, da v času trajanja podjemne pogodbe niso bili zaposleni pri ZD NM, zaposleni pri drugem zdravstvenem zavodu in v kolikor so bili, ali so predložili potrebno soglasje tega zavoda. V dveh primerih je bilo pridobljeno soglasje zavoda, v katerem je podjemnik zaposlen.

Priporočilo:

- Uvesti bolj funkcionalno (enoznačno) številčenje dokumentov, ki omogoča enostavnejše sklicevanje na dokumente.
- Ob sklenitvi pogodbe, tudi v okviru njene vsebine, ugotoviti, ali je podjemnik zaposlen pri drugem zavodu in v kolikor je, da razpolaga s soglasjem, ki ustreza dogovorjenim pogojem pogodbe. Le na tak način se lahko z ustrezno skrbnostjo zasleduje upoštevanje 53.b in 53.c člena ZZDej, ki določata, da lahko zdravstveni delavec, ki je v delovnem razmerju v javnem zdravstvenem zavodu, opravlja zdravstvene storitve pri drugem javnem zdravstvenem zavodu oziroma pri drugi pravni ali fizični osebi, ki opravlja zdravstveno dejavnost, le na podlagi pisnega soglasja, ki ga predloži pred sklenitvijo podjemne pogodbe.
- V seznam vključiti vse podjemne pogodbe kot to določa 53.č člen ZZDej, tudi tiste, na podlagi katerih ni bilo izplačil.

2. SKLEPANJE PODJEMNIH POGODB Z LASTNIMI ZAPOSLENIMI ZDRAVSTVENIMI DELAVCI

ZD NM je v nadzorovanem obdobju sklepala podjemne pogodbe z dvema izvajalkama, ki sta lastni zaposleni, in sicer za UZ preiskave nuhalne svetline na oddelku za ginekologijo (št. 2/12 z dne 21.11.2012, 2/13 z dne 26.11.2013, 2/14 z dne 26.11.2014, 2/15 z dne 9.11.2015, 2/15 z dne 9.11.2015, 2/14 z dne 26.11.2014, 2/13 z dne 26.11.2013 in 2/12 z dne 21.11.2012).

Ugotovitve NO MONM:

- Iz pogodb izhaja, da gre za storitve, ki se opravljajo v okviru tržne dejavnosti, ki ni financirana iz sredstev ZZZS ali proračuna RS.
- Pogodbe so bile sklenjene skozi celotno nadzorovano obdobje, namreč sklenjenih je bilo več pogodb.
- Podjemne pogodbe ne določajo, da morata podjemnici delo izvajati izven rednega delovnega časa. Iz predložene dokumentacije, in sicer mesečnih poročil o opravljenih urah po sklenjeni podjemni pogodbi, izhajajo datumi in število opravljenih preiskav oz. storitev, niso pa priložene evidence delovnega časa, ki bi potrjevale delo izven delovnega časa.
- ZD NM pri sklepanju podjemnih pogodb ni upošteval vseh pogojev iz Sklepa o posebnih programih, ki ga je izdal Minister za zdravje (npr. ZD NM ni izpolnil vseh obveznosti do ZZZS, kar je razvidno iz objavljenih letnih poročil za vsa tri leta). Sklep o posebnih programih navaja izpolnjevanje vseh obveznosti do ZZZS kot enega izmed pogojev za opravljanje zdravstvenih storitev v okviru tržne dejavnosti na podlagi sklenjenih podjemnih pogodb z lastnimi zaposlenimi.

Priporočila:

- Dosledno upoštevanje 53.c člena ZZDej, ki določa, da je sklepanje podjemne pogodbe za opravljanje zdravstvenih storitev z lastnim zaposlenim zdravstvenim delavcem dovoljeno zgolj, če gre za opravljanje zdravstvenih storitev v okviru državnih presejalnih programov in drugih posebnih programov, ki jih potrdi minister, pristojen za zdravje, in je zagotovljen vir financiranja. Minister za zdravje je izdal Sklep o posebnih programih za obdobje 12 mesecev in določil posebne programe, za katere je zagotovljen vir financiranja, na podlagi katerega mednje spada tudi opravljanje zdravstvenih storitev v okviru tržne dejavnosti in javne službe, ki nista financirani iz sredstev ZZZS ali proračuna Republike Slovenije, ob izpolnjevanju naslednjih pogojev: javni zdravstveni zavod izpolnjuje vse obveznosti do ZZZS, zdravstvene storitve se opravljajo izven rednega delovnega časa, javni zdravstveni zavod vodi ločeno evidenco prihodkov in odhodkov iz naslova tržne dejavnosti v skladu z Navodili v zvezi z razmejitvijo dejavnosti javnih zdravstvenih zavodov na javno službo in tržno dejavnost, javni zdravstveni zavod uredi izvajanje zdravstvenih storitev v okviru tržne dejavnosti in javne službe, ki ni financirana iz sredstev ZZZS ali proračuna Republike Slovenije, z internim aktom. Oblikovati dokumentacijo, ki ugotavlja in dokazuje dejstva, ki potrjujejo izpolnjevanje navedenih pogojev.
- ZD NM mora pri sklepanju podjemnih pogodb upoštevati pogoje iz Sklepa o posebnih programih, imeti mora tudi sprejeti interni akt, ki bi urejal izvajanje zdravstvenih storitev v okviru tržne dejavnosti in javne službe, ki ni financirana iz sredstev ZZZS ali proračuna RS.

- Dosledno izvajanje storitev izven rednega delovnega časa, kar morajo odražati tako določila sklenjenih pogodb, kot tudi dokumentacija in dokazila, ki so podlaga za izplačila.

3. ČAS TRAJANJA PODJEMNIH POGODB

Do uveljavitve ZUJF je bilo v skladu z določbo tretjega odstavka 65. člena ZZdrS dovoljeno skleniti podjemno pogodbo za največ šest mesecev, od uveljavitve ZUJF pa je v skladu s tretjim odstavkom 53. člena ZZDej dovoljeno skleniti podjemno pogodbo za največ 12 mesecev.

Iz predložene dokumentacije izhaja, da so se pogodbe sklepale za obdobja skladno s 53.c členom ZZDej predpisanim pogojem, za največ 12 mesecev, z izjemo pogodbe 2/2010 z dne 2.8.2010, ki je bila sklenjena za nedoločen čas, vendar kasneje v letu 2013 nadomeščena z novo pogodbo za krajše obdobje.

Ugotovitve NO MONM:

- Zaznati je veriženje pogodb, npr. v konkretnem primeru navedene pogodbe št. 2/2010 z dne 2.8.2010 celo za obdobje 6 let. Praviloma in z večjim delom izvajalcev so se podjemne pogodbe po poteku sklepale ponovno.

Priporočilo:

- upoštevati namen določb ZZDej (53.a – 53.č členi), da se podjemne pogodbe sklepajo za manjši obseg storitev, zaradi občasne narave teh storitev, pomanjkanja ustrezno usposobljenih zdravnikov ali če javni zdravstveni zavod z obstoječimi kadrovskimi zmogljivostmi ne more zagotoviti pogodbenih obveznosti do ZZZS (prvi in tretji odstavek 53.c člena ZZDej).

4. SKLEPANJE PODJEMNIH POGODB Z GOSPODARSKIMI SUBJEKTI PO UVELJAVITVI ZUJF

Skladno z določbo prvega odstavka 53.c člena ZZDej javni zdravstveni zavod za opravljanje zdravstvenih storitev lahko sklene podjemno pogodbo z zdravstvenim delavcem kot fizično osebo, če je zdravstveni delavec v delovnem razmerju v javnem zdravstvenem zavodu. Pri sklepanje podjemnih pogodb z gospodarskimi subjekti mora javni zdravstveni zavod upoštevati ZJN-2 tudi pri nabavi storitev s področja zdravstva.

Ugotovitve NO MONM:

- Dne 30.5.2012 je ZD NM sklenil pogodbo št. 2/12 o sodelovanju z zdravstvenim delavcem, ki je v delovnem razmerju v javnem

zdravstvenem zavodu in je registriran kot s.p., pri tem je ZD NM kršil določbo prvega odstavka 53. c člena ZZDej,

- Ugotovljeno je, da iz pogodbe št. 2/12 z dne 30.5.2012 ne izhaja pogodbena vrednost niti ni predložena druga dokumentacija, ki bi potrjevala, da so bila pri oddaji javnega naročila upoštevana določila ZJN-2. Iz kartice partnerja izhaja, da je navedeni s.p. opravil za 20.316,94 EUR storitev.

Priporočilo: Pri sklepanju pogodb z gospodarskimi subjekti mora ZD NM pri nabavi storitev s področja zdravstva v izvedbo gospodarskim subjektom upoštevati ZNJ-2 oz. dalje ZNJ-3. V takšnih primerih je moral za zdravstvene storitve, katerih vrednost je bila enaka ali višja od 20.000 brez DDV (2. točka prvega odstavka 42. člena ZDDV-1, oproščeno DDV), upoštevati določbe drugega odstavka 20. člena ZJN-2, saj so bile storitve zdravstva in socialnega skrbstva uvrščene na Seznam storitev B, ki je bil določen v Uredbi 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).

ZD NM je v odzivnem poročilu izpostavil, da je bila določba 53. c člena ZZDej z ZJUF (Uradni list RS, št. 40/2012) uveljavljena po sklenitvi navedene pogodbe, kar pomeni, da lahko navedena pogodba skladno s 204. členom ZUJF ostane v veljavi do izteka veljavnosti, zaradi česar z navedeno pogodbo določbe ZZDej niso bile kršene. NO MONM sprejema navedbo in utemljitev ZD NM.

5. SESTAVINE PODJEMNE POGODBE

Obvezne sestavine podjemne pogodbe določa tretji odstavek 53. c člena ZZDej in sicer mora podjemna pogodba vsebovati vsaj določbe o:

- vrstah in obsegu zdravstvenih storitev, ki se opravljajo na podlagi podjemne pogodbe,
- oceni ur, ki se bodo opravile na podlagi podjemne pogodbe,
- času, v katerem bo zdravstveni delavec opravljal zdravstvene storitve,
- plačilu za opravljene zdravstvene storitve,
- zavarovanju poklicne odgovornosti ,
- roku za opravo zdravstvenih storitev,
- javnemu zdravstvenemu zavodu (naročniku),
- tem, da opravljanja zdravstvenih storitev ni mogoče prenesti na tretjo osebo in
- možnosti predčasnega prenehanja.

Ugotovitve NO MONM:

- iz predložene dokumentacije izhaja, da ZD NM delno sledi določilom 53.c člena ZUJF, saj predložene pogodbe vsebujejo zgoraj navedene predpisane sestavine pogodb z izjemo določb, ki določajo oceno ur, ki se bodo opravile na podlagi pogodbe (ustrezne določbe vsebujejo le nekatere pogodbe, ki so bile predmet nadzora);
- posamezne pogodbe ocene ur ne vsebujejo (npr. pri pogodbi št. 2/14 z dne 25. 9. 2014, št. 2/12 z dne 14. 11. 2012, št. 2/14 z dne 28. 8. 2014), posamezne vsebujejo samo navedbo, da bo podjemnik delo opravljal občasno (npr. št. 2/14 z dne 25. 9. 2014), sicer pa je pri velikem delu le teh, na podlagi določil pogodbe, obseg ur le delno določen in določljiv (npr. zgolj navedba, da se bo delo opravljalo 1-krat tedensko), brez navedbe, koliko ur se bo opravilo dnevno, tudi navedba občasno, predvidoma dvakrat tedensko (npr. pri pogodbi št. 2/14 z dne 27. 5. 2014, št. 2/13 z dne 30. 10. 2013, št. 2/15 z dne 23. 6. 2015, št. 2/15 z dne 28. 8. 2015, 2/14 z dne 22. 8. 2014, št. 2/15 z dne 23. 6. 2015), da se bo delo opravljalo občasno, vendar ne več kot 60 ur mesečno (npr. pri pogodbi št. 2/13 z dne 17. 12. 2017).

6. ANALIZA IN DOLOČITEV VIŠINE PLAČILA PO PODJEMNIH POGODBAH

ZZDej v četrtem odstavku 53.c člena določa, da javni zdravstveni zavod pred sklenitvijo podjemne pogodbe opravi analizo, s katero dokaže stroškovno upravičenost sklenitve podjemne pogodbe, pri čemer upošteva **vse** stroške, povezane z opravljanjem zdravstvenih storitev, za katere se podjemna pogodba sklepa.

Ugotovitve NO MONM:

- Pogodbam so priložene pomanjkljive analize stroškovne upravičenosti in niso skladne s Pravilnikom o merilih za določitev višine plačila za opravljanje zdravstvenih storitev po podjemni pogodbi ali drugih pogodbah civilnega prava (alineje 2. in 3. člena), z Uredbo o merilih za sklepanje podjemnih pogodb (drugi odstavek 4. člena),
- Predložene analize stroškovne upravičenosti niso ustrezne predpisanim določilom 53.c člena ZZDej.
    - V veliki meri analize predstavljajo pavšalno primerjavo stroška eventualne zaposlitve novega delavca za polni delavni čas (brez navedbe delovnega mesta, plačilnega razreda,… pojavlja se celo označba “okvirno”) s predvidenim stroškom podjemne pogodb.
    - Iz analiz ni razvidno, da so skladno z določili 53.c člena ZZDej upoštevani vsi stroški, povezani z opravljanjem zdravstvenih storitev, za katere se podjemna pogodba sklepa.
    - V primerih, ko gre za ponovno sklenitev podjemne pogodbe, je tudi opravljena stroškovna upravičenost popolnoma identična prejšnji z izjemo navedbe datuma priprave analize (npr. pri pogodbi št.

2/14 z dne 25.9.2014, 2/14 z dne 27.5.2014, 2/13 z dne 30.10.2013, 2/12 z dne 14.11.2012), tako je na primer tudi za strošek redne zaposlitve v letu 2014 upoštevan bruto strošek dela iz maja 2012.

- Način in podlage za oblikovanje in določitev cen storitev, ki so predmet pogodbe oz. urnih postavk, iz analiz ni razviden. Za isto storitev (slika prsnih organov, storitev 31302) je bila pri pogodbah št. 2/13, sklenjeni 29.10.2013, in št. 2/13, sklenjeni 30.10.2013 – obe zaradi daljše odsotnosti istega zaposlenega, dogovorjena različna vrednost storitve.
- Analize stroškovne upravičenosti pogodbe so narejene na različnih osnovah (št. storitev/št. ur). Bruto plača zaposlenega se primerja z določenim obsegom storitev, pri čemer ni narejene ocene, koliko storitev povprečno mesečno opravi redno zaposleni (pri pogodbi št. 2/15 z dne 30.4.2015, 2/15 z dne 25.3.2015), prav tako obseg dejansko opravljenih storitev po pogodbi bistveno odstopa od obsega, ki je bil upoštevan v analizi (pri pogodbi št. 2/15 z dne 30.4.2015, 2/15 z dne 25.3.2015 – upoštevano, da bo opravljeno 30 storitev mesečno, iz evidence sklenjenih pogodb izhaja, da je bilo v devetih mesecih dejansko opravljenih 939 storitev ali povprečno 104,3 mesečno).
- Analiza vsebuje pavšalno navedbo, da gre za finančno ugodnejšo rešitev, ni pa razviden bruto 2, katerega delovnega mesta je bil upoštevan ter kakšen obseg storitev je predviden in upoštevan. Primerjava urnih postavk (redno zaposlenega in pogodbenika) ni ustrezno pripravljena. (pri pogodbah št. 2/15 z dne 1.4.2015, 2/14 z dne 22.12.2014, 2/14 z dne 28.8.2014, 2/13 z dne 17.12.2013)
- Analiza predstavlja primerjavo popolnoma različnega obsega dela, in sicer, npr. primerjava neto plače delavke na bolniški za cel mesec in pa plačilo podjemnice za 80 ur (pri pogodbah št. 2/14 z dne 22.12.2014, 2/14 z dne 30.9.2014, 2/14 z dne 30.7.2014), primerjava mesečnega stroška dodatne zaposlitve (v polnem delovnem času) in plačila podjemnice za 8 ur na mesec (pri pogodbah št. 2/2015 z dne 7.5.2015, 2/2014 z dne 7.5.2014, 2/2013 z dne 9.5.2013), primerjava bruto mesečne plače redno zaposlenega in plačila podjemnika za 20 ur (pri pogodbah št. 2/14 z dne 28.5.2014, 2/13 z dne 23.12.2013), primerjava bruto mesečne plače redno zaposlenega za polovičen čas in stroška plačila za opravljenih 30 storitev - iz pogodbe izhaja da bo podjemnik opravljal delo 3x tedensko po 1 uro (pri pogodbi št. 2/15 z dne 30. 4. 2015).
- Poleg dejstva, da je pripravljena ocena nenatančna, brez podatkov, ki bi podrobneje opredeljevali upoštevani strošek plače, je v vsebini, kot ugotovljeni dejavnik oz. razlog v prid sklenitvi pogodbe, istočasno navedeno tako dejstvo, da na trgu ni

ustreznega kadra kot tudi da gre za finančno ugodnejšo rešitev, ki se izključujeta (pri pogodbi št. 2/15 z dne 3.7.2015).

- V primeru sklenitve pogodbe s podjemnicama, ki nista bili zaposleni pri nadzorovani osebi, ki sta bili sklenjeni 17.3.2015 oz. 16.3.2015 za celotno leto, pa sta nato predčasno prenehali (zaradi izpolnitve višine dohodka predpisanega v ZUTD-A v koledarskem letu) in bili s 1.7.2015 sklenjeni novi pogodbi, sta priloženi analizi stroškovne upravičenosti najmanj nerazumljivi, iz le teh namreč ni mogoče razbrati, zakaj sta v mesecu marcu 2017 pripravljeni analizi obsegali zgolj obdobje do 30.6.2015 (glede na to, da sta bili takrat sklenjeni pogodbi sklenjeni za 12 mesecev), razen če bi bili pripravljeni naknadno in zaradi zadostitve predpisanim pravilom.

Priporočilo:

- Upoštevanje določil 53.c člena ZZDej, ki določa, da pred sklenitvijo podjemne pogodbe javni zdravstveni zavod opravi analizo, s katero dokaže stroškovno upravičenost sklenitve podjemne pogodbe, pri čemer upošteva vse stroške, povezane z opravljanjem zdravstvenih storitev, za katere se podjemna pogodba sklepa.
- Upoštevanje podrobnejših meril za določitev višine plačila opravljanja zdravstvenih storitev po podjemni pogodbi, ki so določena s Pravilnikom o merilih za določitev višine plačila. Le ta v prvi alineji 2. člena določa, da se stroškovna upravičenost sklenitve podjemne pogodbe izvede z analizo stroškov dela, materiala, storitev, amortizacije in drugih stroškov poslovanja, povezanih z opravljanjem zdravstvene storitve, ki je predmet podjemne pogodbe. Druga alineja 2. člena pravilnika o merilih za določitev višine plačila določa, da bruto cena dela zdravstvenega delavca po podjemni pogodbi ne sme presegati višine stroška dela zdravstvenega delavca, vračunanega v ceno zdravstvene storitve, ki je predmet podjemne pogodbe. Kadar se bruto cene zdravstvenega delavca po podjemni pogodbi ne da določiti, kot določa druga alineja 2. člena pravilnika o merilih za določitev višine plačila, ali je določena s cenikom javnega zdravstvenega zavoda, se iz tretje alineje 2. člena pravilnika o merilih za določitev višine plačila upošteva razlika med prihodki, pridobljenimi za opravljeno zdravstveno storitev, in stroški dela, materiala, storitev (razen stroška za plačilo podjemne pogodbe), amortizacijo in drugimi stroški poslovanja (povezanimi z opravljanjem zdravstvene storitve, ki je predmet podjemne pogodbe), ki ne smejo biti večji od prihodka, pridobljenega za opravljeno zdravstveno storitev.
- Glede na vse navedene pomanjkljivosti analiz stroškovne upravičenosti se pojavlja dvom, v upravičenost sklepanja civilnih pogodb in ali ne bi bilo ustrezno skleniti pogodbe o zaposlitvi za določen čas, lahko za krajši kot tudi polni delovni čas.

7. IZPLAČILA

Ugotovitve NO MONM:

V primeru plačila po pogodbi št. 2/15 z dne 4.5.2015 iz dokumentacije ne izhaja poročilo o opravljenem delu, ki ga je podjemniku predpisovala tudi pogodba v tretjem odstavku 3. člena. Izplačilu so priložene zgolj dokazila o avionskih kartah in plačilu hotela, pri čemer pa je bilo v pogodbi določeno plačilo v fiksnem znesku 414,22 EUR.

Poročila o opravljenih urah in storitvah po sklenjeni podjemni pogodbi, ki so podlaga za plačilo, v veliki meri nimajo priloženih mesečnih evidenc delovnega časa (po pogodbi št. 2/2013 z dne 29.10.2013, 2/15 z dne 12.6.2015, 2/14 z dne 22.12.2014, 2/14 25.9.2014, 2/14 z dne 29.4.2014, 2/13 z dne 30.10.2013, 2/12 z dne 21.11.2012, 2/13 z dne 26.11.2013, 2/14 z dne 26.11.2014, 2/15 z dne 9.11.2015, 2/14 z dne 28.5.2014, 2/15 z dne 9.11.2015, 2/14 z dne 26.11.2014, 2/13 z dne 26.11.2013, 2/12 z dne 21.11.2012, 2/14 z dne 25.9.2014, 2/14 z dne 27.5.2014, 2/13 z dne 30.10.2013, 2/12 z dne 14.11.2012, 2/2015 z dne 7.5.2015, 2/2014 z dne 7.5.2014, 2/2013 z dne 9.5.2013, 2/14 z dne 31.1.2014, 2/14 z dne 22.12.2014).

Navedena pomanjkljivost dokumentacije je dodatno problematična, kadar je v pogodbi dogovorjeno plačilo kot urna postavka (npr. po pogodbi št. 2/13 z dne 29.10.2013), prav tako pa tudi kadar gre za delo po pogodbi o opravljanju začasnega ali občasnega dela po ZUTD (tudi če je dogovorjeno plačilo glede na št. storitev), saj brez navedenih evidenc ni mogoča kontrola upoštevanja 23.c člena ZUTD-A, ki v prvem odstavku določa, da lahko začasno ali občasno delo upravičenec opravlja v obsegu največ 60 ur v koledarskem mesecu, pri čemer neizkoriščenih ur ni mogoče prenašati v naslednji koledarski mesec (plačila po pogodbi št. 2/15 z dne 30.4.2015, 2/15 z dne 25.3.2015).

Podjemna pogodba za izvajanje nadzora nad kakovostjo dela laboratorija sklenjena že od 2.8.2010. Iz pogodbe izhaja, da gre za dogovorjeno delo, ki naj bi se opravljalo po potrebi in naročilu naročnika in je ocenjeno na približno 8 ur mesečno. Plačilo je določeno fiksno mesečno v znesku 269,22 EUR /bruto. Podjemnik mora oddati poročilo o opravljenih urah, sicer se domneva, da delo ni opravljeno. Iz dokumentacije izhaja, da podjemnica redno oddaja poročila in na podlagi le teh tudi prejema dogovorjeno plačilo, pri čemer pa poročilo ne vključuje evidence delovnega časa, temveč zgolj navedbo datuma in da gre za 8 ur in telefonske klice po potrebi.

Obračunane dajatve (prispevki, dohodnina in posebni davek) na podlagi vloženega obrazca REK-2 niso bile vedno plačane na dan izplačila dohodka oz. v skladu z ZDavP-2.

Priporočilo:

- Zagotavljanje ustrezne in zahtevane dokumentacije kot podlage za izplačila, dosledno upoštevanje določil 23. c člena ZUTD-A,

- Izogibanje sklepanju pogodb, v katerih je določeno pavšalno plačilo, saj lahko tak način plačila le izjemoma zagotavlja gospodarno rabo sredstev,
- Pripadajoče dajatve po podjemnih pogodbah se naj plačajo na dan izplačila dohodka podjemniku in ne poljubno,
- Cene za opravljene storitve v podjemnih pogodbah se naj določijo v skladu z Uredbo o merilih za sklepanje podjemnih pogodb ali drugih pogodb civilnega prava za opravljanje zdravstvenih storitev v mreži javne zdravstvene službe ter Pravilnikom o merilih za določitev višine plačila opravljanja zdravstvenih storitev po podjemni pogodbi ali drugih pogodbah civilnega prava.

Priporočilo Svetu zavoda Zdravstvenega doma Novo mesto:

Na podlagi ugotovitev Nadzornega odbora MONM v postopku nadzora avtorskih, podjemnih in svetovalnih pogodb sklenjenih ali izplačanih v letih 2013, 2014, 2015 v javnem zavodu Zdravstveni dom Novo mesto podajamo priporočilo Svetu zavoda Zdravstvenega doma Novo mesto kot enemu izmed organov zavoda in sicer:

Svet zavoda naj pri sprejemanju finančnega načrta in letnega poročila ter pri odločanju o delu plače za delovno uspešnost direktorja in pri predlaganju ustanoviteljicam morebitno povečano delovno uspešnost zaposlenih, skladno z veljavno zakonodajo DOSLEDNO upošteva 3. odstavek 24. člena Odloka o preoblikovanju javnega zavoda Zdravstveni dom Novo mesto v povezavi z 80. členom Zakona o javnih financah (ZJF-G). Od uprave naj zahteva, da računovodsko poročilo za posamezno leto vsebuje tudi podatek o pobrani najemnini oz. o njeni obvezni namenski porabi za vzdrževanje in investicijska vlaganja v nepremičnine oziroma za posodabljanje opreme na območju občine ustanoviteljice, katere prostorske zmogljivosti se dajejo v najem. Navedeni prihodki od najemnin ne morejo predstavljati enega izmed elementov za določitev dovoljenega obsega sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu kot se je npr. dogajalo v letih 2013, 2014 in 2015.

ROK ZA POROČANJE NO MONM O IZVAJANJU V PRIPOROČILIH

Na podlagi 2/15. člena Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine NO MONM določa, da mora odgovorna oseba nadzorovane osebe v roku enega meseca poročati NO MONM o izvajanju VSEH priporočil oz. o razlogih, če priporočil in predlogov ne upošteva.

PRAVNI POUK

Končno poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora mestne občine Novo mesto (1/13. člen Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine, Ur. list RS, št. 23/09), zato na navedbe v končnem poročilu ni dopustno odgovarjati.

V vednost:

- Javni zavod Zdravstveni dom Novo mesto, Alenka Simonič, direktorica
- MONM, Gregor Macedoni, župan
- Svet zavoda Javnega zavoda Zdravstveni dom Novo mesto

Dušan Černe
Predsednik Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto

Priloge:

1.) Odzivno poročilo številka: 75/17 z dne 6.11.2017
2.) Priloga k dopisu Odzivno poročilo z dne 6.11.2017, posredovana 8.11.2017
3.) E-sporočilo vodstva ZD predsedniku NO MONM z dne 8.11.2017
4.) Odgovor predsednika NO MONM dne 14.11.2017 na e-sporočilo vodstva ZD z dne 8.11.2017

Priloga 1

ZDRAVSTVENI DOM NOVO MESTO
KANDIJSKA CESTA 4, 8000 NOVO MESTO, TEL.: /07/ 39 16 703, FAX: /07/ 33 22 116
E-POŠTA: INFO@ZD-NM.SI WWW.ZD-NM.SI

Družini prijazno podjetje

Naložba v vašo prihodnost
OPERACIJO DELNO FINANCIRA EVROPSKA UNIJA

MESTNA OBČINA NOVO MESTO
Nadzorni odbor
Seidlova cesta 1

8000 Novo mesto

Številka: __75__/17 V Novem mestu, 06. 11. 2017

ZADEVA: **Odzivno poročilo na**
Osnutek poročila o opravljenem nadzoru avtorskih, podjemnih in svetovalnih pogodb, sklenjenih ali izplačanih v letih 2013, 2014, 2015 v javnem zavodu Zdravstveni dom Novo mesto

V uvodu Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto (v nadaljevanju: NONM) navaja 8 (osem) občin ustanoviteljic Zdravstvenega doma Novo mesto (v nadaljevanju: ZDNM), našteje jih le 6 (šest).

Iz prejetega dokumenta izhaja, da je bil osnutek poročila posredovan le nadzorovanemu organu – javnemu zavodu, ne pa tudi nadzorovani osebi – odgovorni osebi zavoda v času nadzora, ki ima v skladu s 6. členom in 41. členom Poslovnika o delu nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto (Dolenjski uradni list št.35, 19,7.2016), pravico do obveščenosti in pravico odgovoriti na posamezne navedbe, oziroma podati pripombe in pojasnila na osnutek poročila v odzivnem poročilu.

V poglavju Metode dela, NONM v prvem odstavku opiše metodo dela, v naslednjih dveh odstavkih pa vrednostno ocenjuje, kako je bilo sodelovanje s strani ZDNM neprimerno, zaradi česar se je čas izvajanja nadzora zelo podaljšal. S tem se ne moremo strinjati, saj je ZD NM posredoval v postavljenih rokih zahtevano dokumentacijo, ki pa je bila na zahtevo NONM precej obsežna, saj kot ste sami navedli v medsebojni korespondenci "vsega zahtevanega in pričakovanega v njej niste našli". Opravljenih je bilo kar nekaj obiskov in razgovorov z direktorico zavoda vse v smeri konstruktivnega sodelovanja. Iz korespondence, posredovane dokumentacije in prevzemanja le-te, razlogi za trajanje nadzora od 10.10.2016 pa vse do 6.10.2017, zagotovo niso izključno na strani ZD Novo mesto.
Menimo, da navedene pavšalne ocene ne doprinesejo k razjasnitvam metod dela, ki jih je uporabil NONM in ne pripomorejo k verodostojnosti in nevtralnosti navedenega poročila.

Pri pregledu osnutka poročila o opravljenem nadzoru ZD NM opaža, da NONM pravilno med pravnimi podlagami ne našteva SRS, vendar pa se pri priporočilih sklicuje na SRS.

V nadaljevanju se ZD NM opredeljuje do ugotovitev pri izvedbi nadzora, ki se večinoma ponavljajo tekom celotnega nadzora:

Postopki nabave in naročanja ima ZDNM opredeljene v internem pravilniku »Postopek javnega naročanja« in ne v Pravilniku o računovodstvu. Računovodski pravilnik ZDNM je v procesu prenove; Zveza računovodij, finančnikov in revizorjev v svojem predlogu ne predvideva podrobnih opredelitev procesov kot sta nabavni proces ali odobritve potnih nalogov.

Zavračamo pavšalne trditve, da so vse naročilnice pomanjkljivo izpolnjene in da niso vzpostavljene notranje kontrole. ZDDV-1 ne opredeljuje obveznih sestavin naročilnice, zato zavračamo navedbe o pomanjkljivo izpolnjenih naročilnicah v skladu z ZDDV-1. V internem pravilniku o postopku javnega naročanja ima ZDNM v 9. členu določen začetek postopka z naročilnico, ki med drugim določa tudi izdajanje v treh izvodih. O vašem priporočilu, da se v pravilniku o računovodstvu določi v koliko izvodih se izda naročilnica bomo razmislili.

V poročilu večkrat navajate, da ocenjena vrednost odstopa od dejanske vrednosti. Določanje ocenjene vrednosti določa 8. člen Pravilnika postopek javnega naročanja 5003, ki določa, da je **način izračuna ocenjene vrednosti odvisen od predmeta naročanja**. Izkoristiti je potrebno vse razpoložljive podatke o porabi iz materialnega knjigovodstva v preteklem letu in jih dopolniti s podatki pridobljenimi na trgu. Zaposleni pri izračunu ocenjene vrednosti izhajajo iz predmeta naročanja in ocenijo vrednost brez zneska DDV. Velikokrat gre za grobo ocenjeno vrednost, ki lahko od dejanskega stanja tudi odstopa, včasih bolj ali manj. V nadaljevanju navajate zneske računov z DDV, brez da to konkretno navedete, kar je zavajajoče, saj se poraja dvom o povečanem, bistvenem odstopanju od ocenjene vrednosti.

Pravilnik o računovodstvu se je pripravljal leta 2008 skupaj z uvedbo celotnega ISO standarda, kjer je sodelovala tudi zunanja izvajalka. V nasprotju s trditvijo NONM, v nadzorovanem obdobju (od leta 2013 do leta 2015) ni bilo izvedenih nobenih storitev, niti plačanega nobenega zunanjega sodelavca za pripravo računovodskega pravilnika.

ZD NM mora delovati v skladu z zakonodajo na vseh področjih, tudi na področju javnih naročil in sklepanja okvirnih sporazumov. Menimo, da posebna ureditev v sklopu pravilnika ni potrebna, saj je to področje zakonsko urejeno v Zakonu o javnih naročilih.

V poročilu pri vsakem računu navajate, da predlog (OBR-1) ne vsebuje vseh podatkov po Pravilniku Postopek javnega naročanja oz. je pomanjkljivo izpolnjen, s čimer se ne strinjamo v celoti. Zgodi se, da je kakšen predlog pomanjkljivo izpolnjen. Ne moremo pa to posploševati za vse predloge. Strinjamo se, da navajanje predlagatelja ZD NM ni najbolj ustrezno, kar pa nima nikakršnega vpliva na sam predlog ali izvedbo nadaljnjega postopka, saj vsak predlog podpiše predlagatelj, šele nato ga potrdi vodja oddelka.

V poročilu pri vsakem računu navajate, da sklep o začetku postopka (OBR-2) ne vsebuje vseh podatkov po pravilniku postopek javnega naročanja oz. je pomanjkljivo izpolnjen, s čimer se ne strinjamo v celoti. Zgodi se, da je kakšen sklep pomanjkljivo izpolnjen. Ne moremo pa to posploševati za vse sklepe.

Zavračamo v poročilu navedeno ugotovitev, da pri izdajanju naročilnic niso upoštevana pravila skrbnega računovodenja. Uporaba SRS (ali pravila skrbnega računovodenja) za javne zavode ni obvezujoča v nobenem predpisu, saj so finančna pravila in pravila računovodenja določena v drugih pravnih aktih (ZJF, ZR, Pravilniki,...). Hkrati je trditev zelo pavšalna, saj ne opredeljuje konkretne pomanjkljivosti, zavodu pa onemogoča identifikacijo očitane pomanjkljivosti.

V poročilu NO MONM večkrat ugotavlja, da bi moral ZD voditi poimensko evidenco o vseh danih darilih zaposlenim in obračunavati bonitete, kar pa nima podlage v listinski dokumentaciji, zato bi NO MONM lahko o tem le domneval. Vrednost daril na zaposlenega običajno ne presega 13 Eur brez DDV, v primerih, ko pa pride do preseganja, se zaposlenemu obračuna boniteta.

NO MONM večkrat ugotavlja neutemeljeno porabo v nasprotju z 2/2.členom ZJF, kar zavračamo kot neutemeljene iz razloga, da ZDNM ne razpolaga samo s proračunskimi sredstvi, o katerih govori ZJF v 2/2.členu, ampak tudi s sredstvi, ki jih pridobiva na trgu.

Pri pregledovanju računov NO MONM večkrat ugotavlja, da račun ne vsebuje številke referenčnega dokumenta oz. št. naročilnice in da datum zapadlosti ni 30 dni od prejema računa. ZD NM pri vseh teh ugotovitvah pojasnjuje, da je datum zapadlosti 30 dni od prejema računa obligatoren za direktne proračunske uporabnike (ZIPRS 1314, ZIPRS 1213, ZIPRS 1415) oziroma največ 30 dni za posredne uporabnike proračuna. ZDNM se uvršča med posredne uporabnike proračuna, zato je očitana kršitev določb ZIPRS zavodu napačna in neutemeljena. Prav tako ZDDV-1 (82.člen) v nasprotju s trditvijo NONM ne opredeljuje, da je obvezna sestavina računa sklicevanje na številko referenčnega dokumenta – naročilnice. Številka naročilnice na računu ni obvezna sestavina računa.

Večkrat (Inštitut za javno upravo pri Pravni fakulteti Univerze v Ljubljani) v poročilu ugotavljate tudi, da obstaja pomembno tveganje, da naročilo ni bilo oddano ponudniku, ki je v danem trenutku naročilo sposoben izvesti pod najugodnejšimi pogoji. ZD NM pojasnjuje, da smo se za določene zadeve, ki bi lahko pomembno vplivale na delovanje in poslovanje zavoda, obrnili na ponudnika, ki razpolaga z ustreznim znanjem, strokovnim kadrom, ima določene reference na tem področju, saj je bil v tistem trenutku pomemben visok nivo strokovnega poznavanje področja. Vsekakor pa smo pri tem upoštevali veljaven Zakon o javnih naročilih in interni pravilnik zavoda. V nadaljevanju neutemeljeno in nepreverjeno očitate negospodarno porabo sredstev, ker bi lahko ZD NM že na podlagi mnenja Ministrstva zavzel ustrezno stališče. Dopis z vprašanji glede odkupa oziroma prenosa koncesije splošne medicine smo na Ministrstvo za zdravje poslali 5.2.2017. Kljub prošnji za čimprejšnji odgovor, saj je bil le ta nujen za tekoče poslovanje zavoda, smo ga prejeli šele 16.3.2017. Sicer smo prejeli splošni odgovor v smislu, da specialna zakonodaja na področju urejanja zdravstvene dejavnosti področje koncesij v zdravstvu ureja zelo na splošno in v veliki meri, ker gre za zakonodajo, ki je bila pripravljena več kot pred dvema desetletjema, ne sledi več spremembam v družbi. Konkretnih odgovorov na naša vprašanja nismo prejeli. Za ponudbo za izdelavo pravnega mnenja o odkupu oz. prenosu koncesije smo sicer 6.2.2017 zaprosili tudi Inštitut za javno upravo, ki smo jo 12.2.2017 tudi prejeli. Zaradi dodatnih vprašanj in dilem so nam 23.2.2017 poslali dopolnjeno ponudbo, ki smo jo tudi potrdili. Njihovo mnenje smo prejeli 9.3.2017. Strinjamo se s priporočilom, da se pravočasno pridobi ustrezna mnenja zakonodajalca oz. Ministrstva, česar se zavod pogosto poslužuje, a žal se prepogosto dogaja, da si pristojnost odgovora oz. mnenja podajajo iz ministrstva na ministrstvo, zavod pa ostaja brez ustreznega odgovora oz. mnenja. Ponudba Inštituta, kot tudi samo mnenje, je bilo izdelano na podlagi posredovane dokumentacije, ki so jo kasneje tudi temeljito preučili. Nikakor se ne strinjamo, da

že sama ponudba nakazuje mnenje po meri naročnika, saj si Inštitut kot ugledna, strokovna pravna oseba takšna mnenja zagotovo ne bi privoščila.

Prav tako pri nadzoru ugotavljate, da je evidentiranje določenih računov na določenem kontu nepravilno. Priporočilo glede bolj primernega evidentiranja odhodkov na drug konto bomo proučili in ga, v kolikor je to potrebno in smiselno, tudi upoštevali. Ne strinjamo pa se, da je navedeno evidentiranje v celoti nepravilno. Poudarjamo pa, da morebitna napaka v evidentiranju konta nima vpliva na prikaz končnega rezultata zavoda ali davčno obravnavo rezultata.

Pri nadzoru ugotavljate, da storitve kot so npr. lektoriranje internega glasila, izobraževanje Komunikacijske odvozlanke niso nujno potrebne za delovanje ZD NM oz. so neskladne s poslanstvom zavoda, s čimer se nikakor ne moremo strinjati. Komunikacija zaposlenih je bistvenega pomena pri izvajanju zdravstvenih storitev, obravnavi pacienta,... opažamo celo, da bi izobraževanja iz komunikacije morala biti še pogostejša in obvezna za vsak zdravstveni zavod. Večina vseh pritožb, nesoglasij med zdravstvenim osebjem in pacientom/svojci izvira ravno iz nezadostnega znanja iz komunikacije. Prav tako je v Pravilniku o zdravniških licencah opredeljena poklicna odgovornost zdravnikov za stalno in aktivno učenje ves čas njihovega strokovnega delovanja. V določenem obdobju se morajo tako zdravniki udeležiti večih izobraževanj za pridobitev določenega števila kreditnih točk, tudi iz komunikacije, kar jim omogoča podaljšanje licence. Ohranjanje licenc zdravnikov je tako bistvenega pomena za naš zavod in posledično izvajanje našega poslanstva. Izbrana predavateljica je izobraževanja na temo komunikacije izvajala tudi za Zdravniško zbornico Slovenije, kar potrjuje, da gre za preskušeno izvajalko. V skladu s Pravilnikom o strokovnem izpopolnjevanju zdravstvenih delavcev in zdravstvenih sodelavcev morajo točke za ohranjanje licence pridobiti tudi diplomirane medicinske sestre. Tudi v skladu s Kolektivnimi pogodbami za zdravnike in zobozdravnike, za zaposlene v zdravstveni negi ter za dejavnost zdravstva in socialnega varstva moramo zaposlenim omogočiti udeležbe na izobraževanjih. V navedenem primeru je bilo za zavod ugodnejše, da smo izobraževanje organizirali v zavodu, saj smo tako prihranili na visokih stroških kotizacij, če bi se izobraževanja udeležili izven zavoda (v organizaciji drugih ustanov), potnih stroških, času...

V več primerih ugotavljate, da na računih ni natančnega opisa opravljenih storitev, da bi tretja oseba na podlagi računa popolnoma jasno in brez dvomov spoznala naravo in obseg opravljene storitve. Odgovarjamo, da pojasnila davčnega organa, na katerega se sklicujete, niso zavezujoča in ne nadomeščajo zakonodaje. Po mnenju ZDNM je bila na računu dovolj dobro opisana storitev, da so zaposleni v zavodu, tudi če niso sodelovali v poslovnem dogodku, na podlagi računa lahko potrdili, da gre za naročeno in opravljeno storitev in da so račun ustrezno evidentirali.

Pri pregledu stroškov oglaševanja se z mnenjem NONM glede ponavljajočih se tem v brezplačnikih Novi medij ne strinjamo, saj je k računu priložena tudi revija Novi Medij, ki natančno opredeljuje storitev – objavo v dotičnem mediju. Revija Novi Medij in vse njene izdane številke so dosegljive tudi na spletni strani novimedij.si. Objavljanje v javnosti je pomembno predvsem zaradi obveščanja v primerih klopov, gripe, eventuelnih sprememb v organizaciji,.... Občasno ZD NM objavlja obvestila in informacije tudi v lokalne obvestilnike in medije drugih občin ustanoviteljic, katerih območje pokriva ZD NM.

Na očitano domnevno nepravilno porabo iz javnih sredstev pojasnjujemo, da je razmejevanje odhodkov na dejavnost javne službe in na dejavnost trže dejavnosti na podlagi deleža tržne dejavnosti samo merilo za ugotavljanje rezultata v izkazu prihodkov in odhodkov določenih

uporabnikov po vrstah dejavnosti. Navedeno merilo nikakor ne nakazuje ali celo dokazuje, da lahko katerikoli posamični odhodek uvrstimo med tržno dejavnost ali dejavnost javne službe.

Priporočilo o sprejemu Pravilnika o porabi sredstev za reprezentanco bomo proučili.

Pri pregledu računa Veteks Barbara Veselič s.p. v letu 2014 je pri knjiženju navedenega računa prišlo do napake. Glede na vsebino računa bi račun moral biti knjižen v skladu s priporočilom NO MONM. Iz tega razloga ZD NM zavrača očitek namenske delitve na dva računa oz. zavajanje. Poudariti pa želimo, da morebitna napaka v evidentiranju konta nima vpliva na prikaz končnega rezultata zavoda ali davčno obravnavo rezultata.
V konkretnem primeru NO MONM priporočate, da se na naročilnico napiše resnično vrsto oz. vsebino-namen nabave in nadaljujete z gotovostjo, da je šlo dejansko vse za darila ali reprezentanco. Za kaj dejansko je šlo lahko zgolj domnevate. Obrazložili smo, da je prišlo pri knjiženju do napake.

Pri pregledu storitev za investicijsko vzdrževanje ZDNM meni, da je konto ustrezen, da gre glede na velikost stavbe za manjše izboljšave, ki ne vplivajo na življenjsko dobo celotne stavbe. Glede stopenj DDV-ja na **ponudbah** pa ZDNM na domnevo nepravilnosti odgovarja, da Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2013 in 2014 (Uradni list RS, št. 104/12 s spremembami), ne opredeljuje sestavin in oblike ponudbe, zato omenjeno domnevno kršitev zavračamo. Ugotovitev NONM, da je prejel kopije računov, ne pa tudi vseh z računom povezanih dokumentov kot so gradbene knjige, priloge, ipd. druga pojasnjevalna dokumentacija je pravilna, vendar pa s to dokumentacijo zavod razpolaga. V nadaljevanju ocenjujete sedemmestni konto kot neustrezen, kar zavračamo, saj le-ta kot neustrezen, nedovoljen ali kako drugače neprimeren ni opredeljen v nobeni zakonodaji. ZDNM ga je uvedel z razlogom.
Navajate tudi, da na dobropisu ni navedenega razloga, čeprav razlog za finančni dobropis ni obvezna sestavina dobropisa. Menimo, da je opredelitev zadostna, da je zavod listino lahko ustrezno evidentiral.

ZD NM priporočilo, da se za vse naročene gradbene storitve sklene pogodba in ne samo naročilnica dejansko v letih 2016 in 2017 že izvaja. V letu 2017 smo objavili tudi javni razpis na portalu javnih naročil za gradbeno obrtniška vzdrževalna dela.

Glede suma NO MONM o drobljenju z namenom izogniti se uporabi ZJN-2 (Gismont plus s.p.) želi ZD NM pojasniti, da so zadevo že preiskovali kriminalisti, državna revizijska komisija in okrajno sodišče v Ljubljani, ki drobljenja ni potrdil oz. dokazal.

Pri pregledu drugih neproizvodnih storitev ugotavljate, da ZD NM ne vodi evidenc porabe sredstev, s čimer se ne strinjamo, saj zavod razpolaga z ustreznimi evidencami in obračunava bonitete v skladu z ZDoh-2 .

V zvezi s priporočilom vezanim na TPV AVTO d.o.o. Novo mesto in BERUS d.o.o. Novo mesto za objavo JN na portalu vas seznanjamo, da smo to storili že v letu 2014. Objava na portalu javnih naročil št. JN 7052/2014 z dne 24.6.2014.

Pri poglavju strokovno izobraževanje delavcev v državi želimo izpostaviti, da navajate 101. člen ZJU, ki za javne uslužbence ne velja, saj se Zakon o javnih uslužbencih v zdravstvu uporablja do 21. člena.

V nadaljevanju se opredeljujete do pravic opredeljenih v Pogodbah o izobraževanju, pri čemer želimo pojasniti, da gre za različne vrste specializacije (klinična psihologija, medicina dela, prometa in športa – medicina), iz česar posledično izhajajo različne pravice.

Pojasniti želimo tudi razlog za nedefiniran datum zaključka specializacije Nuše Zupan, saj je predhodno že opravljala drugo vrsto specializacije, priznanje pravic določenih opravljenih obveznosti predhodne specializacije lahko privede do skrajšanja trenutne specializacije, na kar pa kot zavod nimamo vpliva, saj zadevo regulira Zdravniška zbornica Slovenije.

Evidenca podjemnih pogodb je oblikovana s strani Ministrstva za zdravje, kamor vpisujemo potrebne podatke, ostale celice so zaklenjene in jih samovoljno ne moremo spreminjati ali prilagajati. Po večini so bile podjemne pogodbe sklenjene z upokojenci, kar je v pogodbi navedeno. Pri nadzoru ugotavljate, da na podlagi predložene dokumentacije niste mogli ugotoviti, na podlagi česa je svet zavoda podal soglasje. Z vso potrebno dokumentacijo (vloga in izjava podpisana s strani zaposlenega in potrjena s strani delodajalca, predhodno soglasje občin), v celoti razpolagamo, prav tako imajo en izvod vse dokumentacije shranjene občine ustanoviteljice, ki so podajale predhodno soglasje.

Glede sklepanja pogodb z lastnimi zaposlenimi ugotavljate, da podjemne pogodbe ne določajo, izvajanje dela izven rednega delovnega časa, s čimer se ne strinjamo, saj je v pogodbah izrecno navedeno, da je potrebno storitve opravljati izven rednega delovnega časa. Poleg tega imamo v zavodu ravno z namenom ločenega evidentiranja in izvajanja storitev izven rednega delovnega časa, uvedeno ločeno evidenco elektronske registracije delovnega časa.

V nadaljevanju ugotavljate, da zaznavate veriženje pogodb in ponovno sklepanje le-teh po poteku. ZD Novo mesto želi pojasniti, da je bilo v tem obdobju izrazito kadrovsko pomanjkanje zdravnikov. Kljub večkratnim objavam prostih delovnih mest razpisi niso bili uspešni. Edini način, da je zavod zagotavljal izvajanje dejavnosti je bila sklenitev podjemne pogodbe. Cilj zavoda pa je bil, da se po najboljših močeh trudi izvajati dejavnost za ljudi, ki so te storitve v regiji tudi potrebovali. Poudarjamo, da gre izključno za sklenitev podjemnih pogodb iz razloga ohranitve programa ZZZS ali izvajanja izključno tržne dejavnosti.

Prav tako med priporočili navajate, da mora ZD NM pri sklepanju podjemnih pogodb upoštevati pogoje iz sklepa o posebnih programih in imeti sprejet interni akt, ki bi urejal izvajanje zdravstvenih storitev v okviru tržne dejavnosti in javne službe, kar pa ZD NM ima sprejeto (Sklep o višini bruto zneska za opravljanje dejavnosti nuhalne svetline – interni akt), ki je bil NO MONM tudi posredovan z vso ostalo dokumentacijo.

NO MO NM ugotavlja tudi, da je zavod dne 30.5.2012 sklenil pogodbo št. 2/12 o sodelovanju in s tem kršil določbo prvega odstavka 53.c člena ZZDej. 53. c člen ureja Zakon za uravnoteženje javnih financ, objavljen v uradnem listu RS št. 40/2012 z dne 30.5.2012. Zakon je v veljavo, vključno s tem členom stopil naslednji dan po objavi. V skladu z 204. členom tega zakona pogodbe sklenjene pred uveljavitvijo tega zakona ostanejo v veljavi do izteka veljavnosti teh pogodb, zaradi česar ocenjujemo, da določbe prvega odstavka 53.c člena ZZDej niso bile kršene.

V zaključku poročila priporočate oz. se sprašujete ali ne bi bilo ustrezno skleniti pogodbe o zaposlitvi za določen čas, lahko za krajši kot tudi polni delovni čas. ZD NM se je ves čas trudil z objavami prostih delovnih mest, z vzpostavljanjem osebnih kontaktov, kar je razvidno iz evidenc Zavoda za zaposlovanje in drugih evidenc kadrovske službe,..., vse s ciljem zaposliti ustrezen kader, vendar žal neuspešno. Splošno znano dejstvo je, ne le v ZD NM, ampak v celi Sloveniji, da kadra posebnih specialnosti (zdravniki medicine dela, oralni kirurgi, specialisti internisti, ...) ni bilo moč zaposliti, saj je bilo na trgu delovne sile veliko pomanjkanje zdravnikov. V kolikor je vodstvu uspelo vzpostaviti ustrezen kontakt z zdravnikom ustrezne specialnosti, pa le ta dostikrat ni kazal pripravljenosti zaposliti se v javnem zavodu, ampak zgolj, če že, sodelovati po podjemni pogodbi.

Pripravili:

Elizabeta Grill

Andreja Perše

Polona Bukovec

Lea Anžlovar

Katarina Drenik

V vednost:

- Direktorica Zdravstvenega doma Novo mesto, asist.mag. Alenka Simonič, dr.med.
- Nadzorovana oseba – odgovorna oseba v času nadzora doc.dr. Milena Kramar Zupan

Priloga k dopisu Odzivno poročilo z dne 6.11.2017

ZDRAVSTVENI DOM NOVO MESTO

Priloga k dopisu Odzivno poročilo z dne 6.11.2017 – obrazložitev z razčlenjeno vsebino

I. Splošno

NO MONM v svojem uvodu v osnutku poročila o opravljenem nadzoru avtorskih, podjemnih in svetovalnih pogodb, sklenjenih ali izplačanih v letih 2013, 2014, 2015 v javnem zavodu Zdravstveni dom Novo mesto navaja, da je bil njegov namen preveriti skladnost teh pogodb s predpisi, preveriti zakonitost in popolnost izdatkov po teh pogodbah, ugotoviti pravilnost vodenja poslovnih knjig v zvezi s tem, poročati o ugotovljenih nepravilnostih in na podlagi ugotovitev dati ustrezna priporočila in predloge za nadaljnje postopke pri sklepanju in izplačilih po navedenih pogodbah.

Namenska uporaba sredstev, postopki javnega naročanja, pomen izobraževanja zaposlenih in nagrajevanje za dosežene odlične rezultate

V nadaljevanju bomo pojasnili, da je šlo prav v vseh nadzorovanih primerih za namensko in izjemno gospodarno uporabo sredstev, ustvarjenih v vsakem letu v večjem obsegu, zaradi pridobivanja novih programov storitev v korist pacientov in na prostem trgu z enakim ciljem. Pri tem pa je potrebno obravnavati posamezno opravilo z upoštevanjem pogojev delovanja našega zavoda in delovanja takih zavodov nasploh, vključno s sistemskimi ureditvami (bolje » neureditvami «) v celotni državi. V tem kontekstu je potrebno vedeti, da je prav zdravstvena dejavnost zagotovo najbolj zahtevna dejavnost v okviru javnega sektorja. Zato je še danes » na videz in marsikje tudi v praksi neurejena ». Kljub izjemnemu naporu pristojnih organov bo tako stanje še dolgo prisotno. Za povsem kakovostno oz. korektno sprejemanje mnenj pri pregledu posameznega primera je potrebno znanje in izkušnje iz področja vodenja takih zavodov ter poznavanje že omenjenih primerjalnih podatkov in razmer na področju primarnega zdravstva v celotni državi. Še posebej pa je potrebno posamezno dejanje ovrednotiti z upoštevanjem razmer in pogojev ter pozitivnih učinkov poslovanja zavoda kot celote.

Potrebno je bilo tudi upoštevati, da so se v zavodu pred leti, ko se je izvajal nadzor in tudi v nadzorovanih letih, izvajali številni ukrepi za izboljšanje poslovanja. To pa je dolgotrajen proces, ki terja izjemno strokovno in občutljivo vodenje ter upravljanje z vsemi viri, še posebej s človeškimi viri. Zgolj » računovodsko « vrednotenje in neupoštevanja pogojev pri izvedbi posameznega opravila lahko pripeljale do povsem napačnega zaključka.

Nekatere posebnosti poslovanja ZD Novo mesto v nadzorovanih letih in letih pred tem ter nekateri doseženi izjemni in edinstveni poslovni rezultati v korist pacientov, zaposlenih in občin ustanoviteljic

Kratek opis nekaterih pogojev poslovanja v nadzorovanih letin in letih pred tem v ZD NM
ZD NM je bil v letih pred izvajanim nadzorom v izjemno slabi situaciji. Soočal se je z visokim letnim negativnim izidom, pomanjkanjem zdravnikov, prevzeti programi in s tem obveznosti do pacientov se niso izvajali. Slabi delovni klimi je v veliki meri botroval enkratni in v slovenskem prostoru edinstveni enkraten odhod kar štirinajstih zdravnikov med koncesionarje, na drugi strani pa pritisk še velikega dela ostalih zdravnikov za enako

ZDRAVSTVENI DOM NOVO MESTO

ravnanje. Razmere med koncesionarji in ZD niso bile urejene. Breme dežurstev je padlo na zaposlene v ZD, ki so bili skladno s predpisi slabše nagrajevani od koncesionarjev. Zaposleni v zavodu niso bili motivirani za dobro delo, več med njimi jih ni izpolnjevalo programov, sprejetih kot obveznost s strani ZZZS. Informacijskega sistema kot nujne in neizogibno potrebne podpore pri vodenju in nadzoru opravljenega dela ni deloval oz. ga ni bilo. Področje javnih naročil je bilo neurejeno kot je v veliko javnih zdravstvenih zavodov še danes. O tem obstajajo javno dostopni podatki.

Opremo za delo s pacienti je bila v veliko primerih dotrajana ali pa je ni bilo. Podporne službe (administracija) so bile primorane prilagajati se hitrim spremembam na področju poslovanja in za delovanje v pogojih kriznega vodenja. Zunanjih izvajalcev zaradi pomanjkanja finančnih sredstev in neobstoja teh na trgu ni bilo možno najemati. To se je storilo le v izjemnih primerih in kjer je to bilo res nujno in gospodarno.

Razmere na področju dotrajanosti neizogibne opreme so bile tako slabe, da se je za eno izmed njih z izjemnimi napori izvedlo tudi javno zbiranje donacij v izjemno visoki višini – 250.000,00 eur za nabavo novega mamografa za odkrivanja raka na dojkah.

V takih razmerah in v pomanjkanju nosilnega kadra – zdravnikov, kar je še danes prisotno, so bile razmere za postopno izboljševanje pogojev in rezultatov poslovanja res slabe.

V takem vodenju in v dejavnosti, kakršno izvaja ZD, pa je potrebno obveščanje zaposlenih, javnosti, pacientov, predvsem pa njihovo razumevanje pri vsakodnevnem prihodu v ZD.

Vse to se je izvajalo v » neurejenih sistemskih razmerah « na področju poslovanja zdravstvenih ustanov nasploh. S tem se ti zavodi soočajo še danes. O tem so javno dostopni podatki.

NO MONM izraža tudi pomisleke glede obstoja podjemnih pogodb. Ob tem ne more vedeti, da je stanje na tem področju v Sloveniji še danes zelo neurejeno do take mere, da lahko zatrdimo, da zdravstveni sistem » sloni na tem «. Neustrezno ukrepanje na tem področju lahko pripelje do padca sistema vsaj za kratek čas, stavk in drugih hudih posledic za bolnike in paciente. Prav ZD NM je in še danes spada med tiste zavode, kjer je bilo takih pogodb res malo. Razlog za to je v postopnem uspešnem zaposlovanju potrebnega števila zdravnikov.

Kratek opis doseženih rezultatov in ukrepov, ki so pripomogli k temu

V prejšnji točki zgolj nanizanih nekaj glavnih pogojev poslovanja ZD NM se je ta spremenil v zavod s presežkom. Vsako leto je kljub izpolnjevanju vseh obveznosti do zaposlenih in pacientov, presežek povečeval. Pomemben razlog za take dosežke, ki so ga uvrstili med primerljivimi zavodi na prvo mesto po glavnih ekonomskih in drugih kakovostnih kazalcih, je bilo prav gospodarno ravnanje z javnimi finančnimi sredstvi. Ob tem je z odličnim vodenjem zavoda temu uspelo zaposliti veliko zdravnikov, nabaviti najsodobnejšo opremo za delo s pacienti in postati vzor dobre prakse vodenja v Sloveniji. Soočeni smo bili tudi z več nadzori na področju javnega naročanja. Treba je upoštevati, da je v osmih letih v lastni režiji ob podhranjeni zaposlenosti zavod izvedel za okrog 11 mio eur javnih naročil. In to v celoti z lastnimi sredstvi, razen za okrog en mio eur pri projektu energetske sanacije. ZD Novo mesto

ZDRAVSTVENI DOM NOVO MESTO

v vseh teh letih MO Novo mesto, niti druga občina ustanoviteljica ni namenila nobenih sredstev iz svojih proračunov. To pa je bila praksa v številnih drugih občinskih okoljih.

Pomen zaposlenih pri doseganju rezultatov, izobraževanje zaposlenih

S težavnimi napori odgovornih vodij, ustvarjanjem pogojev za motivacijo zaposlenih v opisanih težkih in neurejenih razmerah, z veliko entuziazma in odrekanja plačila za številne opravljene ure dela brez plačila, predvsem sodelavcev v podpornih službah in vodenja s poslanstvom smo dosegli dobre rezultate.

Že v tem splošnem delu moramo ugovarjati tudi vsakim ocenam ali zgolj dvomom, da smo nenamensko porabljali javna sredstva, s tem, da smo organizirali Dedka Mraza ali ko smo skromno obdarovali zaposlene ob koncu leta. To smo kot certificirano družini prijazno podjetje (na kar smo zelo zelo ponosni) zaradi upoštevanja predpisov, ki so sicer večkrat krivični do dobrih praks, izvajali iz naslova pridobljenih sredstev na prostem trgu in povsem na zakoniti podlagi, torej ne iz javnih oz. za zdravstveno dejavnost namenjenih sredstev. Vsak eur, vložen v pogoje za delo zaposlenih, se je večkratno dokazano povrnil. Prav zaposleni so najbolj pomemben vir za doseganje dobrega dela.

V zdravstveni dejavnosti, v kateri je izjemno veliko časa in sredstev namenjenih izobraževanju v zdravstveni stroki - zdravnikov, smo se dobro zavedali, da samo njihovo znanje ni dovolj za dobro komunikacijo s pacienti. V ZD NM smo se zavedali, kako pomembno je izobraževanje medicinskih sester kot prvih v komuniciranju s pacienti. Pomembno za doseganje čim boljšega poslovnega rezultata je tudi dobro komuniciranje med zaposlenimi. Pomen občutljivosti do slovenskega pisnega in pogovornega jezika ni treba posebej utemeljevati. Le skupaj z dodano srčnostjo in vzpostavljenim zaupanjem med pacientom in zdravstvenim osebjem in zaposlenimi med seboj in nasploh je možno pričakovati kakovostno storitev do pacienta in dobre rezultate. Zato je zaključevanje, da je šlo za nenamensko uporabo sredstev povsem neutemeljeno. NO MONM bi kvečjemu lahko zaključil, da je bilo takega izobraževanja premalo.

Obveščanje javnosti o našem delu in pomenu zdravja

ZD opravlja dejavnost za ljudi. In ti imajo pravico biti obveščeni o njegovem delu. In le tako je možno in dopustno ocenjevati nekaj informacij v tiskanih in TV medijih. Večina obveščanja se je izvedla s pomočjo tiskovnih konferenc in sporočil za javnost.

Pri našem delu je šlo za daleč najcenejše oblike zgolj dela potrebnega obveščanja javnosti preko te oblike našega delovanja. Zato je zaključevati, da je šlo v takih primerih za nenamensko uporabo javnih sredstev, popolnoma neutemeljeno. V primeru naročanja objav v medijih je šlo tudi za primere preventivnega ozaveščanja na področju zdravja, ki pa je ena izmed osnovnih dejavnosti zavoda. V ta sklop spada tudi upravičena prireditev ob zaključku več kot dva milijona eur vredna energetska sanacija zavoda. V naročilih javnim medijem v nobenem primeru ni šlo za oglaševanje, temveč za obveščanje.

Področje javnega naročanja

ZDRAVSTVENI DOM NOVO MESTO

V ZD smo se zelo hitro zavedali, da je prav na področju javnega naročanja verjetno možno s pravilnim delom veliko privarčevati. Pri tem smo izbrali kot obliko dela z lastnimi zaposlenimi, ki so se soočali z izjemno velikim (prevelikim) obsegom dela na tem in drugih področjih. Za njihovo delo na tem in tudi drugih področjih jim je kvečjemu potrebno izraziti pohvalo. To je sicer znal v vseh letih svet zavoda, ko je obravnaval poslovne rezultate in ob drugih priložnostih.

Zavedali smo se tudi, da bi zunanji izvajalci oz. pripravljalci javnih naročil lahko pomenili visok strošek pri posameznem javnem naročilu, obseg dela naših zaposlenih pa se z njihovo vključitvijo v bistvu ne bi pomembno zmanjšal. Zato te prakse nismo izvajali.

Posebej v letih od 2010 dalje je bilo izvedenih vsako leto veliko število javnih naročil, med njimi nekaj izjemno zahtevnih. Vrednostno so ta dosegla preko enajst milijonov za različne investicije, vzdrževalna dela, nabavo storitev in opreme.

Značilno za izvedena dela v našem primeru za razliko od prakse v javnem sektorju nasploh, ni šlo za prekoračitve vrednosti investicij in druge znane probleme. To pomeni, da so bile kljub pomanjkanju kadrov vodene izjemno dogovorno in strokovno, projekti pa so bili očitno dobro pripravljeni za izvedbo.

V vseh teh letih na področju javnega naročanja ni bilo ugotovljenih nepravilnosti. Celo več, ureditev tega področja je bila s strani pristojnih organov nadzora pohvaljena kot vzorna. Zato v točkah, kjer NO MONM nakazuje na področju javnega naročanja na nepomembne nepravilnosti formalne narave ni bilo primerov negospodarnega ravnanja z javnimi sredstvi, pridobljenimi na podlagi storitev po sklenjenih pogodbah z ZZZS ali na trgu.

Zavod je tudi redno izvajal notranje revizije, med drugim tudi na področju javnega naročanja, ki do sedaj tudi niso pokazala neskladnosti oz. nezakonitega delovanja. Dodaten dokaz pravilnega delovanja in spoštovanja zakonodaje je tudi odločitev državne revizijske komisije, ki je sicer v drugem primeru, zavrnila predlog vlagatelja za revizijo postopka, s čimer se je potrdilo, da zavod deluje v skladu z zakonodajo.

II. Pojasnila in ugovori na konkretne ugotovitve oz. zaključke

STROŠKI REPREZENTANCE

Grajska ploščad – v letih 2015, 2014, 2013

Pripombe na ugotovitve:

- V poročilu navajate, da predlog (OBR-1) ne vsebuje vseh podatkov po Pravilniku Postopek javnega naročanja oz. je pomanjkljivo izpolnjen, s čimer se ne strinjamo v celoti. Zgodi se, da je kakšen predlog pomanjkljivo izpolnjen. Ne moremo pa to posploševati za vse predloge. Strinjamo se, da navajanje predlagatelja ZD NM ni najbolj ustrezno, kar pa nima nikakršnega vpliva na sam predlog ali izvedbo

ZDRAVSTVENI DOM NOVO MESTO

nadaljnjega postopka, saj vsak predlog podpiše predlagatelj, šele nato ga potrdi vodja oddelka.

- V poročilu navajate, da sklep o začetku postopka (OBR-2) ne vsebuje vseh podatkov po pravilniku postopek javnega naročanja oz. je pomanjkljivo izpolnjen, s čimer se ne strinjamo v celoti. Zgodi se, da je sklep lahko pomanjkljivo izpolnjen. Ne moremo pa to posploševati za vse sklepe in v celoti.
- Zavračamo trditev, da je naročilnica pomanjkljivo izpolnjena in da niso vzpostavljene notranje kontrole. ZDDV-1 ne opredeljuje obveznih sestavin naročilnice, zato zavračamo navedbe o pomanjkljivo izpolnjenih naročilnicah v skladu z ZDDV-1. V internem pravilniku o postopku javnega naročanja ima ZDNM v 9. členu določen začetek postopka z naročilnico, ki med drugim določa tudi izdajanje v treh izvodih. O vašem priporočilu, da se v pravilniku o računovodstvu določi v koliko izvodih se izda naročilnica bomo razmislili.
- Zavračamo v poročilu navedeno ugotovitev, da pri izdajanju naročilnic niso upoštevana pravila skrbnega računovodenja. Uporaba SRS (ali pravila skrbnega računovodenja) za javne zavode ni obvezujoča v nobenem predpisu, saj so finančna pravila in pravila računovodenja določena v drugih pravnih aktih (ZJF, ZR, Pravilniki,...). Hkrati je trditev zelo pavšalna, saj ne opredeljuje konkretne pomanjkljivosti, zavodu pa onemogoča identifikacijo očitane pomanjkljivosti.
- Določanje ocenjene vrednosti določa 8. člen Pravilnika postopek javnega naročanja 5003, ki določa, da je **način izračuna ocenjene vrednosti odvisen od predmeta naročanja**. Izkoristiti je potrebno vse razpoložljive podatke o porabi iz materialnega knjigovodstva v preteklem letu in jih dopolniti s podatki pridobljenimi na trgu. Zaposleni pri izračunu ocenjene vrednosti izhajajo iz predmeta naročanja in ocenijo vrednost brez zneska DDV. Velikokrat gre za grobo ocenjeno vrednost, ki lahko od dejanskega stanja tudi odstopa, včasih bolj ali manj. V nadaljevanju navajate zneske računov z DDV, brez da to konkretno navedete, kar je zavajajoče, saj se poraja dvom o povečanem, bistvenem odstopanju od ocenjene vrednosti.
- Dopuščamo možnost manjših napak in nedoslednosti pri dokumentaciji, vendar pa le te nimajo bistvenega vpliva na delovanje zavoda.
- Očitano nenamensko porabo sredstev zavračamo, saj je neprimerna in neutemeljena. Za tako velik zavod kot je ZD NM je pomembno, da uspešno posluje. Da to lahko dosežemo, je pomembno, da se vlaga na različne načine v zaposlene, da dviguje nivo zadovoljstva zaposlenih, da organizira družabna srečanja zaposlenih za dvig organizacijske klime,... Vse to so postavljeni letni cilji zavoda v vsakoletnem finančnem načrtu, ki jih vsako leto potrdi tako Svet zavoda kot tudi občine ustanoviteljice. Poročilo in finančni plan je posredovan tudi Ministrstvu za zdravje.

<u>Veteks Barbara Veselič s.p. – leta 2015,2014,2013</u>

Pripombe na ugotovitve:

- V poročilu navajate, da predlog (OBR-1) ne vsebuje vseh podatkov po Pravilniku Postopek javnega naročanja oz. je pomanjkljivo izpolnjen, s čimer se ne strinjamo v celoti. Zgodi se, da je kakšen predlog pomanjkljivo izpolnjen. Ne moremo pa to

ZDRAVSTVENI DOM NOVO MESTO

posploševati za vse predloge in v celoti. Strinjamo se, da navajanje predlagatelja ZD NM ni najbolj ustrezno, kar pa nima nikakršnega vpliva na sam predlog ali izvedbo nadaljnjega postopka, saj vsak predlog podpiše predlagatelj, šele nato ga potrdi vodja oddelka.

- V poročilu navajate, da sklep o začetku postopka (OBR-2) ne vsebuje vseh podatkov po pravilniku postopek javnega naročanja oz. je pomanjkljivo izpolnjen, s čimer se ne strinjamo v celoti. Zgodi se, da je kakšen sklep pomanjkljivo izpolnjen. Ne moremo pa to posploševati za vse sklepe in v celoti.
- Zavračamo trditev, da je naročilnica pomanjkljivo izpolnjena in da niso vzpostavljene notranje kontrole. ZDDV-1 ne opredeljuje obveznih sestavin naročilnice, zato zavračamo navedbe o pomanjkljivo izpolnjenih naročilnicah v skladu z ZDDV-1. V internem pravilniku o postopku javnega naročanja ima ZDNM v 9. členu določen začetek postopka z naročilnico, ki med drugim določa tudi izdajanje v treh izvodih. O vašem priporočilu, da se v pravilniku o računovodstvu določi v koliko izvodih se izda naročilnica bomo razmislili.
- Zavračamo v poročilu navedeno ugotovitev, da pri izdajanju naročilnic niso upoštevana pravila skrbnega računovodenja. Uporaba SRS (ali pravila skrbnega računovodenja) za javne zavode ni obvezujoča v nobenem predpisu, saj so finančna pravila in pravila računovodenja določena v drugih pravnih aktih (ZJF, ZR, Pravilniki,...). Hkrati je trditev zelo pavšalna, saj ne opredeljuje konkretne pomanjkljivosti, zavodu pa onemogoča identifikacijo očitane pomanjkljivosti.
- Določanje ocenjene vrednosti določa 8. člen Pravilnika postopek javnega naročanja 5003, ki določa, da je **način izračuna ocenjene vrednosti odvisen od predmeta naročanja**. Izkoristiti je potrebno vse razpoložljive podatke o porabi iz materialnega knjigovodstva v preteklem letu in jih dopolniti s podatki pridobljenimi na trgu. Zaposleni pri izračunu ocenjene vrednosti izhajajo iz predmeta naročanja in ocenijo vrednost brez zneska DDV. Velikokrat gre za grobo ocenjeno vrednost, ki lahko od dejanskega stanja tudi odstopa, včasih bolj ali manj. V nadaljevanju navajate zneske računov z DDV, brez da to konkretno navedete, kar je zavajajoče, saj se poraja dvom o povečanem, bistvenem odstopanju od ocenjene vrednosti.
- Dopuščamo možnost manjših napak in nedoslednosti pri dokumentaciji, vendar pa le te nimajo bistvenega vpliva na delovanje zavoda.
- V poročilu NO MONM ugotavlja, da bi moral ZD voditi poimensko evidenco o vseh danih darilih zaposlenim in obračunavati bonitete, kar pa nima podlage v listinski dokumentaciji, zato bi NO MONM lahko o tem le domneval. Vrednost daril na zaposlenega običajno ne presega 13 Eur brez DDV, v primerih, ko pa pride do preseganja, se zaposlenemu obračuna boniteta.
- Pri pregledu računa Veteks Barbara Veselič s.p. v letu 2014 je pri knjiženju navedenega računa prišlo do napake. Glede na vsebino računa bi račun moral biti knjižen v skladu s priporočilom NO MONM. Iz tega razloga ZD NM zavrača očitek namenske delitve na dva računa oz. zavajanje. Poudariti pa želimo, da morebitna napaka v evidentiranju konta nima vpliva na prikaz končnega rezultata zavoda ali davčno obravnavo rezultata. V konkretnem primeru NO MONM priporočate, da se na naročilnico napiše resnično vrsto oz. vsebino-namen nabave in nadaljujete z

ZDRAVSTVENI DOM NOVO MESTO

gotovostjo, da je šlo dejansko vse za darila ali reprezentanco. Za kaj dejansko je šlo lahko zgolj domnevate. Obrazložili smo, da je prišlo pri knjiženju do napake.

- Prav tako pri nadzoru ugotavljate, da je evidentiranje določenih računov na določenem kontu nepravilno. Priporočilo glede bolj primernega evidentiranja odhodkov na drug konto bomo proučili in ga, v kolikor je to potrebno in smiselno, tudi upoštevali. Ne strinjamo pa se, da je navedeno evidentiranje v celoti nepravilno. Poudarjamo pa, da morebitna napaka v evidentiranju konta nima vpliva na prikaz končnega rezultata zavoda ali davčno obravnavo rezultata.
- NO MONM ugotavlja neutemeljeno porabo v nasprotju z 2/2.členom ZJF, kar zavračamo kot neutemeljene iz razloga, da ZDNM ne razpolaga samo s proračunskimi sredstvi, o katerih govori ZJF v 2/2.členu, ampak tudi s sredstvi, ki jih pridobiva na trgu. Tržni del sredstev je bil v letih 2013 11,18% (1.263,417 eur), v letu 2014 9,48% (1.182.979 EUR) in v letu 2015 9,24% (1.153.232 eur). Zavod je del teh sredstev namenil tudi za zaposlene.
- Očitke o nenamenski porabi sredstev zavračamo, saj so neprimerni. Za tako velik zavod kot je ZD NM je pomembno, da uspešno posluje. Da to lahko dosežemo, je pomembno, da se vlaga na različne načine v zaposlene za dvig organizacijske klime, da dviguje nivo zadovoljstva zaposlenih, ,... Vse to so postavljeni letni cilji zavoda v vsakoletnem finančnem načrtu, ki jih vsako leto potrdi tako Svet zavoda kot tudi občine ustanoviteljice. Poročilo in finančni plan je posredovan tudi Ministrstvu za zdravje.

DRUGE NEPROIZVODNE STORITVE

Kulturno društvo Pihalni orkester Krka - v letu 2015

Pripombe na ugotovitve:

- V poročilu navajate, da predlog (OBR-1) ne vsebuje vseh podatkov po Pravilniku Postopek javnega naročanja oz. je pomanjkljivo izpolnjen, s čimer se ne strinjamo v celoti. Zgodi se, da je kakšen predlog pomanjkljivo izpolnjen. Ne moremo pa to posploševati za vse predloge in v celoti. Strinjamo se, da navajanje predlagatelja ZD NM ni najbolj ustrezno, kar pa nima nikakršnega vpliva na sam predlog ali izvedbo nadaljnjega postopka, saj vsak predlog podpiše predlagatelj, šele nato ga potrdi vodja oddelka.
- V poročilu navajate, da sklep o začetku postopka (OBR-2) ne vsebuje vseh podatkov po pravilniku postopek javnega naročanja oz. je pomanjkljivo izpolnjen, s čimer se ne strinjamo v celoti. Zgodi se, da je kakšen sklep pomanjkljivo izpolnjen. Ne moremo pa to posploševati za vse sklepe in v celoti.
- Zavračamo trditev, da je naročilnica pomanjkljivo izpolnjena in da niso vzpostavljene notranje kontrole. ZDDV-1 ne opredeljuje obveznih sestavin naročilnice, zato zavračamo navedbe o pomanjkljivo izpolnjenih naročilnicah v skladu z ZDDV-1. V internem pravilniku o postopku javnega naročanja ima ZDNM v 9. členu določen

ZDRAVSTVENI DOM NOVO MESTO

začetek postopka z naročilnico, ki med drugim določa tudi izdajanje v treh izvodih. O vašem priporočilu, da se v pravilniku o računovodstvu določi v koliko izvodih se izda naročilnica bomo razmislili.

- Zavračamo v poročilu navedeno ugotovitev, da pri izdajanju naročilnic niso upoštevana pravila skrbnega računovodenja. Uporaba SRS (ali pravila skrbnega računovodenja) za javne zavode ni obvezujoča v nobenem predpisu, saj so finančna pravila in pravila računovodenja določena v drugih pravnih aktih (ZJF, ZR, Pravilniki,...). Hkrati je trditev zelo pavšalna, saj ne opredeljuje konkretne pomanjkljivosti, zavodu pa onemogoča identifikacijo očitane pomanjkljivosti.
- Določanje ocenjene vrednosti določa 8. člen Pravilnika postopek javnega naročanja 5003, ki določa, da je **način izračuna ocenjene vrednosti odvisen od predmeta naročanja**. Izkoristiti je potrebno vse razpoložljive podatke o porabi iz materialnega knjigovodstva v preteklem letu in jih dopolniti s podatki pridobljenimi na trgu. Zaposleni pri izračunu ocenjene vrednosti izhajajo iz predmeta naročanja in ocenijo vrednost brez zneska DDV. Velikokrat gre za grobo ocenjeno vrednost, ki lahko od dejanskega stanja tudi odstopa, včasih bolj ali manj. V nadaljevanju navajate zneske računov z DDV, brez da to konkretno navedete, kar je zavajajoče, saj se poraja dvom o povečanem, bistvenem odstopanju od ocenjene vrednosti.
- Dopuščamo možnost manjših napak in nedoslednosti pri dokumentaciji, vendar pa le te nimajo bistvenega vpliva na delovanje zavoda.
- Pri pregledovanju računov NO MONM večkrat ugotavlja, da račun ne vsebuje številke referenčnega dokumenta oz. št. naročilnice in da datum zapadlosti ni 30 dni od prejema računa. ZD NM pri vseh teh ugotovitvah pojasnjuje, da je datum zapadlosti 30 dni od prejema računa obligatoren za direktne proračunske uporabnike (ZIPRS 1314, ZIPRS 1213, ZIPRS 1415) oziroma največ 30 dni za posredne uporabnike proračuna. ZDNM se uvršča med posredne uporabnike proračuna, zato je očitana kršitev določb ZIPRS zavodu napačna in neutemeljena. Prav tako ZDDV-1 (82.člen) v nasprotju s trditvijo NONM ne opredeljuje, da je obvezna sestavina računa sklicevanje na številko referenčnega dokumenta – naročilnice. Številka naročilnice na računu ni obvezna sestavina računa.
- Očitano nenamensko porabo sredstev zavračamo, saj je neprimerna in neutemeljena. Za tako velik zavod kot je ZD NM je pomembno, da uspešno posluje. Da to lahko dosežemo, je pomembno, da se vlaga na različne načine v zaposlene, da dviguje nivo zadovoljstva zaposlenih, da organizira družabna srečanja zaposlenih za dvig organizacijske klime,... Vse to so postavljeni letni cilji zavoda v vsakoletnem finančnem načrtu in jih vsako leto potrdi tako Svet zavoda kot tudi občine ustanoviteljice.
- NO MONM ugotavlja neutemeljeno porabo v nasprotju z 2/2.členom ZJF, kar zavračamo kot neutemeljeno iz razloga, da ZDNM ne razpolaga samo s proračunskimi sredstvi, o katerih govori ZJF v 2/2.členu, ampak tudi s sredstvi, ki jih pridobiva na trgu. Tržni del sredstev je bil v letih 2013 11,18% (1.263,417 eur), v letu 2014 9,48% (1.182.979 EUR) in v letu 2015 9,24% (1.153.232 eur). Zavod je zagotovo del teh sredstev namenil tudi za zaposlene.

Priloga k dopisu Odzivno poročilo z dne 6.11.2017

ZDRAVSTVENI DOM NOVO MESTO

Inštitut za javno upravo pri Pravni fakulteti Univerze v Ljubljani – leto 2015, 2014

Pripombe na ugotovitve:

- V poročilu navajate, da predlog (OBR-1) ne vsebuje vseh podatkov po Pravilniku Postopek javnega naročanja oz. je pomanjkljivo izpolnjen, s čimer se ne strinjamo v celoti. Zgodi se, da je kakšen predlog pomanjkljivo izpolnjen. Ne moremo pa to posploševati za vse predloge in v celoti. Strinjamo se, da navajanje predlagatelja ZD NM ni najbolj ustrezno, kar pa nima nikakršnega vpliva na sam predlog ali izvedbo nadaljnjega postopka, saj vsak predlog podpiše predlagatelj, šele nato ga potrdi vodja oddelka.
- V poročilu navajate, da sklep o začetku postopka (OBR-2) ne vsebuje vseh podatkov po pravilniku postopek javnega naročanja oz. je pomanjkljivo izpolnjen, s čimer se ne strinjamo v celoti. Zgodi se, da je kakšen sklep pomanjkljivo izpolnjen. Ne moremo pa to posploševati za vse sklepe in v celoti.
- Zavračamo trditev, da je naročilnica pomanjkljivo izpolnjena in da niso vzpostavljene notranje kontrole. ZDDV-1 ne opredeljuje obveznih sestavin naročilnice, zato zavračamo navedbe o pomanjkljivo izpolnjenih naročilnicah v skladu z ZDDV-1. V internem pravilniku o postopku javnega naročanja ima ZDNM v 9. členu določen začetek postopka z naročilnico, ki med drugim določa tudi izdajanje v treh izvodih. O vašem priporočilu, da se v pravilniku o računovodstvu določi v koliko izvodih se izda naročilnica bomo razmislili.
- Dopuščamo možnost manjših napak in nedoslednosti pri dokumentaciji, vendar pa le te nimajo bistvenega vpliva na delovanje zavoda.
- V poročilu ugotavljate tudi, da obstaja pomembno tveganje, da naročilo ni bilo oddano ponudniku, ki je v danem trenutku naročilo sposoben izvesti pod najugodnejšimi pogoji. ZD NM pojasnjuje, da smo se za določene zadeve, ki bi lahko pomembno vplivale na delovanje in poslovanje zavoda, obrnili na ponudnika, ki razpolaga z ustreznim znanjem, strokovnim kadrom, ima določene reference na tem področju, saj je bil v tistem trenutku pomemben visok nivo strokovnega poznavanje področja. Vsekakor pa smo pri tem upoštevali veljaven Zakon o javnih naročilih in interni pravilnik zavoda. V nadaljevanju neutemeljeno in nepreverjeno očitate negospodarno porabo sredstev, ker bi lahko ZD NM že na podlagi mnenja Ministrstva zavzel ustrezno stališče. Dopis z vprašanji glede odkupa oziroma prenosa koncesije splošne medicine smo na Ministrstvo za zdravje poslali 5.2.2017. Kljub prošnji za čimprejšnji odgovor, saj je bil le ta nujen za tekoče poslovanje zavoda, smo ga prejeli šele 16.3.2017. Sicer smo prejeli splošni odgovor v smislu, da specialna zakonodaja na področju urejanja zdravstvene dejavnosti področje koncesij v zdravstvu ureja zelo na splošno in v veliki meri, ker gre za zakonodajo, ki je bila pripravljena več kot pred dvema desetletjema, ne sledi več spremembam v družbi. Konkretnih odgovorov na naša vprašanja nismo prejeli. Za ponudbo za izdelavo pravnega mnenja o odkupu oz. prenosu koncesije smo sicer 6.2.2017 zaprosili tudi Inštitut za javno upravo, ki smo jo 12.2.2017 tudi prejeli. Zaradi dodatnih vprašanj in dilem so nam 23.2.2017 poslali dopolnjeno ponudbo, ki smo jo tudi potrdili. Njihovo mnenje smo prejeli 9.3.2017. Strinjamo se s priporočilom, da se pravočasno pridobi ustrezna mnenja

ZDRAVSTVENI DOM NOVO MESTO

zakonodajalca oz. Ministrstva, česar se zavod pogosto poslužuje, a žal se prepogosto dogaja, da si pristojnost odgovora oz. mnenja podajajo iz ministrstva na ministrstvo, zavod pa ostaja brez ustreznega odgovora oz. mnenja. Ponudba Inštituta, kot tudi samo mnenje, je bilo izdelano na podlagi posredovane dokumentacije, ki so jo kasneje tudi temeljito preučili. Nikakor se ne strinjamo, da že sama ponudba nakazuje mnenje po meri naročnika, saj si Inštitut kot ugledna, strokovna pravna oseba takšna mnenja zagotovo ne bi privoščila.

- Prav tako pri nadzoru ugotavljate, da je evidentiranje določenih računov na določenem kontu nepravilno. Priporočilo glede bolj primernega evidentiranja odhodkov na drug konto bomo proučili in ga, v kolikor je to potrebno in smiselno, tudi upoštevali. Ne strinjamo pa se, da je navedeno evidentiranje v celoti nepravilno. Poudarjamo pa, da morebitna napaka v evidentiranju konta nima vpliva na prikaz končnega rezultata zavoda ali davčno obravnavo rezultata.
- Očitano nenamensko porabo sredstev zavračamo, saj je neprimerna in neutemeljena. Za tako velik zavod kot je ZD NM je pomembno, da uspešno posluje. Da to lahko dosežemo, je pomembno, da se zavod pri svojem delu, glede na razmere in sistemske ureditve ter zakonodajno ureditev oz. pogoje v katerih delujejo javni zavodi, lahko obrne po različna strokovna mnenja tudi na ustrezne priznane strokovne inštitucije.

DRUGE NEPROIZVODNE STORITVE in STROŠKI IZOBRAŽEVANJA DELAVCEV V DRŽAVI

Peresa, Irena Potočar Papež, s.p. – v letih 2015, 2014, 2013

Pripombe na ugotovitve:

- Dopuščamo možnost manjših napak in nedoslednosti pri dokumentaciji, vendar pa le te nimajo bistvenega vpliva na delovanje zavoda.
- Pri pregledovanju računov NO MONM ugotavlja, da račun ne vsebuje številke referenčnega dokumenta oz. št. naročilnice in da datum zapadlosti ni 30 dni od prejema računa. ZD NM pri vseh teh ugotovitvah pojasnjuje, da je datum zapadlosti 30 dni od prejema računa obligatoren za direktne proračunske uporabnike (ZIPRS 1314, ZIPRS 1213, ZIPRS 1415) oziroma največ 30 dni za posredne uporabnike proračuna. ZDNM se uvršča med posredne uporabnike proračuna, zato je očitana kršitev določb ZIPRS zavodu napačna in neutemeljena.
- Ugotavljate, da na računih ni natančnega opisa opravljenih storitev, da bi tretja oseba na podlagi računa popolnoma jasno in brez dvomov spoznala naravo in obseg opravljene storitve. Odgovarjamo, da pojasnila davčnega organa, na katerega se sklicujete, niso zavezujoča in ne nadomeščajo zakonodaje. Po mnenju ZDNM je bila na računu dovolj dobro opisana storitev, da so zaposleni v zavodu, tudi če niso sodelovali v poslovnem dogodku, na podlagi računa lahko potrdili, da gre za naročeno in opravljeno storitev in da so račun ustrezno evidentirali.
- Pri nadzoru ugotavljate, da storitve kot so npr. lektoriranje internega glasila, izobraževanje Komunikacijske odvozlanke niso nujno potrebne za delovanje ZD NM

ZDRAVSTVENI DOM NOVO MESTO

oz. so neskladne s poslanstvom zavoda, s čimer se nikakor ne moremo strinjati. Komunikacija zaposlenih je bistvenega pomena pri izvajanju zdravstvenih storitev, obravnavi pacienta,... opažamo celo, da bi izobraževanja iz komunikacije morala biti še pogostejša in obvezna za vsak zdravstveni zavod. Večina vseh pritožb, nesoglasij med zdravstvenim osebjem in pacientom/svojci izvira ravno iz nezadostnega znanja iz komunikacije. Prav tako je v Pravilniku o zdravniških licencah opredeljena poklicna odgovornost zdravnikov za stalno in aktivno učenje ves čas njihovega strokovnega delovanja. V določenem obdobju se morajo tako zdravniki udeležiti večih izobraževanj za pridobitev določenega števila kreditnih točk, tudi iz komunikacije, kar jim omogoča podaljšanje licence. Ohranjanje licenc zdravnikov je tako bistvenega pomena za naš zavod in posledično izvajanje našega poslanstva. Izbrana predavateljica je izobraževanja na temo komunikacije izvajala tudi za Zdravniško zbornico Slovenije, kar potrjuje, da gre za preskušeno izvajalko. V skladu s Pravilnikom o strokovnem izpopolnjevanju zdravstvenih delavcev in zdravstvenih sodelavcev morajo točke za ohranjanje licence pridobiti tudi diplomirane medicinske sestre. Tudi v skladu s Kolektivnimi pogodbami za zdravnike in zobozdravnike, za zaposlene v zdravstveni negi ter za dejavnost zdravstva in socialnega varstva moramo zaposlenim omogočiti udeležbe na izobraževanjih. V navedenem primeru je bilo za zavod ugodnejše, da smo izobraževanje organizirali v zavodu, saj smo tako prihranili na visokih stroških kotizacij, če bi se izobraževanja udeležili izven zavoda (v organizaciji drugih ustanov), potnih stroških, času...

- Očitano nenamensko porabo sredstev zavračamo, saj je neprimerna. Za tako velik zavod kot je ZD NM je pomembno, da uspešno posluje. Ravno z vidika transparentnosti je pomembno, da je o delovanju zavoda obveščena in seznanjena tudi širša javnost. Komunikacija z javnostjo je postavljen letni cilji zavoda v vsakoletnem finančnem načrtu, ki ga vsako leto potrdi tako Svet zavoda kot tudi občine ustanoviteljice. V skladu s postavljenimi cilji v finančnih načrtih smo zavezani za sprotno obveščanje pacientov tudi preko sporočil v medijih. Poleg tega je eden izmed letnih ciljev tudi dvig nivoja znanja zaposlenih, organizacija internih strokovnih izobraževanj in izobraževanj s področja komunikacije, zato menimo, da očitek nenamenske porabe sredstev pri izobraževanju naših zaposlenih nikakor ni utemeljen, saj je za tako velik zavod, z visokim ugledom navzven, izredno pomembno vlaganje v znanje zaposlenih, znanje slovenskega jezika, komunikacija, ...

ZALOŽNIŠKE IN TISKARSKE STORITVE

Atelje Kotar, Jože Kotar s.p. v letih 2015, 2014

Pripombe na ugotovitve:

- V poročilu navajate, da predlog (OBR-1) ne vsebuje vseh podatkov po Pravilniku Postopek javnega naročanja oz. je pomanjkljivo izpolnjen, s čimer se ne strinjamo v celoti. Zgodi se, da je kakšen predlog pomanjkljivo izpolnjen. Ne moremo pa to

ZDRAVSTVENI DOM NOVO MESTO

posploševati za vse predloge in v celoti. Strinjamo se, da navajanje predlagatelja ZD NM ni najbolj ustrezno, kar pa nima nikakršnega vpliva na sam predlog ali izvedbo nadaljnjega postopka, saj vsak predlog podpiše predlagatelj, šele nato ga potrdi vodja oddelka.

- V poročilu navajate, da sklep o začetku postopka (OBR-2) ne vsebuje vseh podatkov po pravilniku postopek javnega naročanja oz. je pomanjkljivo izpolnjen, s čimer se ne strinjamo v celoti. Zgodi se, da je kakšen sklep pomanjkljivo izpolnjen. Ne moremo pa to posploševati za vse sklepe in v celoti.
- Zavračamo trditev, da je naročilnica pomanjkljivo izpolnjena in da niso vzpostavljene notranje kontrole. ZDDV-1 ne opredeljuje obveznih sestavin naročilnice, zato zavračamo navedbe o pomanjkljivo izpolnjenih naročilnicah v skladu z ZDDV-1. V internem pravilniku o postopku javnega naročanja ima ZDNM v 9. členu določen začetek postopka z naročilnico, ki med drugim določa tudi izdajanje v treh izvodih. O vašem priporočilu, da se v pravilniku o računovodstvu določi v koliko izvodih se izda naročilnica bomo razmislili.
- Dopuščamo možnost manjših napak in nedoslednosti pri dokumentaciji, vendar pa le te nimajo bistvenega vpliva na delovanje zavoda.
- Pri pregledovanju računov NO MONM večkrat ugotavlja, da račun ne vsebuje številke referenčnega dokumenta oz. št. naročilnice in da datum zapadlosti ni 30 dni od prejema računa. ZD NM pri vseh teh ugotovitvah pojasnjuje, da je datum zapadlosti 30 dni od prejema računa obligatoren za direktne proračunske uporabnike (ZIPRS 1314, ZIPRS 1213, ZIPRS 1415) oziroma največ 30 dni za posredne uporabnike proračuna. ZDNM se uvršča med posredne uporabnike proračuna, zato je očitana kršitev določb ZIPRS zavodu napačna in neutemeljena. Prav tako ZDDV-1 (82.člen) v nasprotju s trditvijo NONM ne opredeljuje, da je obvezna sestavina računa sklicevanje na številko referenčnega dokumenta – naročilnice. Številka naročilnice na računu ni obvezna sestavina računa.
- Ugotavljate, da na računih ni natančnega opisa opravljenih storitev, da bi tretja oseba na podlagi računa popolnoma jasno in brez dvomov spoznala naravo in obseg opravljene storitve. Odgovarjamo, da pojasnila davčnega organa, na katerega se sklicujete, niso zavezujoča in ne nadomeščajo zakonodaje. Po mnenju ZDNM je bila na računu dovolj dobro opisana storitev, da so zaposleni v zavodu, tudi če niso sodelovali v poslovnem dogodku, na podlagi računa lahko potrdili, da gre za naročeno in opravljeno storitev in da so račun ustrezno evidentirali.
- Očitano nenamensko porabo sredstev zavračamo, saj je neprimerna in neutemeljena. Za tako velik zavod kot je ZD NM je pomembno, da uspešno posluje. Da to lahko dosežemo, je pomembno, da se vlaga na različne načine v zaposlene, da dviguje nivo zadovoljstva zaposlenih, da organizira družabna srečanja zaposlenih za dvig organizacijske klime,... Del tega je tudi priznanje zaposlenim za 10/20/30 let požrtvovalnega dela v javnem zavodu, kar zaposlenim zelo veliko pomeni. Vse to so postavljeni letni cilji zavoda v vsakoletnem finančnem načrtu in jih vsako leto potrdi tako Svet zavoda kot tudi občine ustanoviteljice.
- NO MONM ugotavlja neutemeljeno porabo v nasprotju z 2/2.členom ZJF, kar zavračamo kot neutemeljeno iz razloga, da ZDNM ne razpolaga samo s proračunskimi

ZDRAVSTVENI DOM NOVO MESTO

sredstvi, o katerih govori ZJF v 2/2.členu, ampak tudi s sredstvi, ki jih pridobiva na trgu. Tržni del sredstev je bil v letih 2013 11,18% (1.263,417 eur), v letu 2014 9,48% (1.182.979 EUR) in v letu 2015 9,24% (1.153.232 eur). Zavod je zagotovo del teh sredstev namenil tudi za priznanje oblikovanj on 10,20,30 letnici dela zaposlenega v zavodu oz. javnem sektorju.

NAJEMNINE ZA SREDSTVA JAVNIH OSEB

Ping pong klub Junior - v letu 2015

Pripombe na ugotovitve:

- V poročilu navajate, da predlog (OBR-1) ne vsebuje vseh podatkov po Pravilniku Postopek javnega naročanja oz. je pomanjkljivo izpolnjen, s čimer se ne strinjamo v celoti. Zgodi se, da je kakšen predlog pomanjkljivo izpolnjen. Ne moremo pa to posploševati za vse predloge in v celoti. Strinjamo se, da navajanje predlagatelja ZD NM ni najbolj ustrezno, kar pa nima nikakršnega vpliva na sam predlog ali izvedbo nadaljnjega postopka, saj vsak predlog podpiše predlagatelj, šele nato ga potrdi vodja oddelka.
- V poročilu navajate, da sklep o začetku postopka (OBR-2) ne vsebuje vseh podatkov po pravilniku postopek javnega naročanja oz. je pomanjkljivo izpolnjen, s čimer se ne strinjamo v celoti. Zgodi se, da je kakšen sklep pomanjkljivo izpolnjen. Ne moremo pa to posploševati za vse sklepe in v celoti.
- Zavračamo trditev, da je naročilnica pomanjkljivo izpolnjena in da niso vzpostavljene notranje kontrole. ZDDV-1 ne opredeljuje obveznih sestavin naročilnice, zato zavračamo navedbe o pomanjkljivo izpolnjenih naročilnicah v skladu z ZDDV-1. V internem pravilniku o postopku javnega naročanja ima ZDNM v 9. členu določen začetek postopka z naročilnico, ki med drugim določa tudi izdajanje v treh izvodih. O vašem priporočilu, da se v pravilniku o računovodstvu določi v koliko izvodih se izda naročilnica bomo razmislili.
- Dopuščamo možnost manjših napak in nedoslednosti pri dokumentaciji, vendar pa le te nimajo bistvenega vpliva na delovanje zavoda.
- Očitano nenamensko porabo sredstev zavračamo, saj je neprimerna in neutemeljena. Za tako velik zavod kot je ZD NM je pomembno, da uspešno posluje. Da to lahko dosežemo, je pomembno, da se vlaga na različne načine v zaposlene, da dviguje nivo zadovoljstva zaposlenih, da organizira družabna srečanja zaposlenih za dvig organizacijske klime,... Tudi z najemom telovadnice so zaposleni imeli možnost telovadbe oz. sprostitve, kar je pomemben dejavnik tudi pri promociji zdravja, ki je zakonsko določena. Poleg tega vzdržujemo certifikat Družini prijazno podjetje, ki prav tako zahteva od delodajalca na tem področju določene ukrepe. Vse to so postavljeni letni cilji zavoda v vsakoletnem finančnem načrtu in jih vsako leto potrdi tako Svet zavoda kot tudi občine ustanoviteljice.

Priloga k dopisu Odzivno poročilo z dne 6.11.2017

ZDRAVSTVENI DOM NOVO MESTO

STROŠKI OGLAŠEVANJA, STORITEV

Novi medij Jasna Šinkovec s.p. – v letih 2015, 2014, 2013

Pripombe na ugotovitve:

- Dopuščamo možnost manjših napak in nedoslednosti pri dokumentaciji, vendar pa le te nimajo bistvenega vpliva na delovanje zavoda.
- Pri pregledovanju računov NO MONM večkrat ugotavlja, da račun ne vsebuje številke referenčnega dokumenta oz. št. naročilnice in da datum zapadlosti ni 30 dni od prejema računa. ZD NM pri vseh teh ugotovitvah pojasnjuje, da je datum zapadlosti 30 dni od prejema računa obligatoren za direktne proračunske uporabnike (ZIPRS 1314, ZIPRS 1213, ZIPRS 1415) oziroma največ 30 dni za posredne uporabnike proračuna. ZDNM se uvršča med posredne uporabnike proračuna, zato je očitana kršitev določb ZIPRS zavodu napačna in neutemeljena.
- Ugotavljate, da na računih ni natančnega opisa opravljenih storitev, da bi tretja oseba na podlagi računa popolnoma jasno in brez dvomov spoznala naravo in obseg opravljene storitve. Odgovarjamo, da pojasnila davčnega organa, na katerega se sklicujete, niso zavezujoča in ne nadomeščajo zakonodaje. Po mnenju ZDNM je bila na računu dovolj dobro opisana storitev, da so zaposleni v zavodu, tudi če niso sodelovali v poslovnem dogodku, na podlagi računa lahko potrdili, da gre za naročeno in opravljeno storitev in da so račun ustrezno evidentirali.
- Pri pregledu stroškov oglaševanja se z mnenjem NONM glede ponavljajočih se tem v brezplačnikih Novi medij ne strinjamo, saj je k računu priložena tudi revija Novi Medij, ki natančno opredeljuje storitev – objavo v dotičnem mediju. Revija Novi Medij in vse njene izdane številke so dosegljive tudi na spletni strani novimedij.si. Objavljanje v javnosti je pomembno predvsem zaradi obveščanja v primerih klopov, gripe, eventuelnih sprememb v organizaciji,.... Občasno ZD NM objavlja obvestila in informacije tudi v lokalne obvestilnike in medije drugih občin ustanoviteljic, katerih območje pokriva ZD NM.
- Očitano nenamensko porabo sredstev zavračamo, saj je neprimerna in neutemeljena. Za tako velik zavod kot je ZD NM je pomembno, da uspešno posluje. Ravno z vidika transparentnosti je pomembno, da je o delovanju zavoda obveščena in seznanjena tudi širša javnost. Komunikacija z javnostjo je postavljen letni cilji zavoda v vsakoletnem finančnem načrtu, ki ga vsako leto potrdi tako Svet zavoda kot tudi občine ustanoviteljice. V skladu s postavljenimi cilji v finančnih načrtih smo zavezani za sprotno obveščanje pacientov tudi preko sporočil v medijih.

Zavod za okus Novo mesto- v letih 2014, 2013

Pripombe na ugotovitve:

- V poročilu navajate, da predlog (OBR-1) ne vsebuje vseh podatkov po Pravilniku Postopek javnega naročanja oz. je pomanjkljivo izpolnjen, s čimer se ne strinjamo v

ZDRAVSTVENI DOM NOVO MESTO

celoti. Zgodi se, da je kakšen predlog pomanjkljivo izpolnjen. Ne moremo pa to posploševati za vse predloge in v celoti. Strinjamo se, da navajanje predlagatelja ZD NM ni najbolj ustrezno, kar pa nima nikakršnega vpliva na sam predlog ali izvedbo nadaljnjega postopka, saj vsak predlog podpiše predlagatelj, šele nato ga potrdi vodja oddelka.

- V poročilu navajate, da sklep o začetku postopka (OBR-2) ne vsebuje vseh podatkov po pravilniku postopek javnega naročanja oz. je pomanjkljivo izpolnjen, s čimer se ne strinjamo v celoti. Zgodi se, da je kakšen sklep pomanjkljivo izpolnjen. Ne moremo pa to posploševati za vse sklepe in v celoti.
- Zavračamo trditev, da je naročilnica pomanjkljivo izpolnjena in da niso vzpostavljene notranje kontrole. ZDDV-1 ne opredeljuje obveznih sestavin naročilnice, zato zavračamo navedbe o pomanjkljivo izpolnjenih naročilnicah v skladu z ZDDV-1. V internem pravilniku o postopku javnega naročanja ima ZDNM v 9. členu določen začetek postopka z naročilnico, ki med drugim določa tudi izdajanje v treh izvodih. O vašem priporočilu, da se v pravilniku o računovodstvu določi v koliko izvodih se izda naročilnica bomo razmislili.
- Zavračamo v poročilu navedeno ugotovitev, da pri izdajanju naročilnic niso upoštevana pravila skrbnega računovodenja. Uporaba SRS (ali pravila skrbnega računovodenja) za javne zavode ni obvezujoča v nobenem predpisu, saj so finančna pravila in pravila računovodenja določena v drugih pravnih aktih (ZJF, ZR, Pravilniki,...). Hkrati je trditev zelo pavšalna, saj ne opredeljuje konkretne pomanjkljivosti, zavodu pa onemogoča identifikacijo očitane pomanjkljivosti.
- Dopuščamo možnost manjših napak in nedoslednosti pri dokumentaciji, vendar pa le te nimajo bistvenega vpliva na delovanje zavoda.
- Prav tako pri nadzoru ugotavljate, da je evidentiranje določenih računov na določenem kontu nepravilno. Priporočilo glede bolj primernega evidentiranja odhodkov na drug konto bomo proučili in ga, v kolikor je to potrebno in smiselno, tudi upoštevali. Ne strinjamo pa se, da je navedeno evidentiranje v celoti nepravilno. Poudarjamo pa, da morebitna napaka v evidentiranju konta nima vpliva na prikaz končnega rezultata zavoda ali davčno obravnavo rezultata.
- Očitano nenamensko porabo sredstev zavračamo, saj je neprimerna in neutemeljena. Za tako velik zavod kot je ZD NM je pomembno, da uspešno posluje. Da to lahko dosežemo, je pomembno, da se vlaga na različne načine v zaposlene, da dviguje nivo zadovoljstva zaposlenih, da organizira družabna srečanja zaposlenih za dvig organizacijske klime,... Vse to so postavljeni letni cilji zavoda v vsakoletnem finančnem načrtu, ki jih vsako leto potrdi tako Svet zavoda kot tudi občine ustanoviteljice. Poročilo in finančni plan pa je posredovan tudi Ministrstvu za zdravje.

<u>Gostilna in slaščičarna Jakše Borut – Borut Jakše s.p. – leto 2014</u>

Pripombe na ugotovitve:

- V poročilu navajate, da predlog (OBR-1) ne vsebuje vseh podatkov po Pravilniku Postopek javnega naročanja oz. je pomanjkljivo izpolnjen, s čimer se ne strinjamo v celoti. Zgodi se, da je kakšen predlog pomanjkljivo izpolnjen. Ne moremo pa to

ZDRAVSTVENI DOM NOVO MESTO

posploševati za vse predloge in v celoti. Strinjamo se, da navajanje predlagatelja ZD NM ni najbolj ustrezno, kar pa nima nikakršnega vpliva na sam predlog ali izvedbo nadaljnjega postopka, saj vsak predlog podpiše predlagatelj, šele nato ga potrdi vodja oddelka.

- V poročilu navajate, da sklep o začetku postopka (OBR-2) ne vsebuje vseh podatkov po pravilniku postopek javnega naročanja oz. je pomanjkljivo izpolnjen, s čimer se ne strinjamo v celoti. Zgodi se, da je kakšen sklep pomanjkljivo izpolnjen. Ne moremo pa to posploševati za vse sklepe in v celoti.
- Zavračamo trditev, da je naročilnica pomanjkljivo izpolnjena in da niso vzpostavljene notranje kontrole. ZDDV-1 ne opredeljuje obveznih sestavin naročilnice, zato zavračamo navedbe o pomanjkljivo izpolnjenih naročilnicah v skladu z ZDDV-1. V internem pravilniku o postopku javnega naročanja ima ZDNM v 9. členu določen začetek postopka z naročilnico, ki med drugim določa tudi izdajanje v treh izvodih. O vašem priporočilu, da se v pravilniku o računovodstvu določi v koliko izvodih se izda naročilnica bomo razmislili.
- Dopuščamo možnost manjših napak in nedoslednosti pri dokumentaciji, vendar pa le te nimajo bistvenega vpliva na delovanje zavoda.
- Prav tako pri nadzoru ugotavljate, da je evidentiranje določenih računov na določenem kontu nepravilno. Priporočilo glede bolj primernega evidentiranja odhodkov na drug konto bomo proučili in ga, v kolikor je to potrebno in smiselno, tudi upoštevali. Ne strinjamo pa se, da je navedeno evidentiranje v celoti nepravilno. Poudarjamo pa, da morebitna napaka v evidentiranju konta nima vpliva na prikaz končnega rezultata zavoda ali davčno obravnavo rezultata.
- NO MONM ugotavlja neutemeljeno porabo v nasprotju z 2/2.členom ZJF, kar zavračamo kot neutemeljene iz razloga, da ZDNM ne razpolaga samo s proračunskimi sredstvi, o katerih govori ZJF v 2/2.členu, ampak tudi s sredstvi, ki jih pridobiva na trgu. Tržni del sredstev je bil v letih 2013 11,18% (1.263,417 eur), v letu 2014 9,48% (1.182.979 EUR) in v letu 2015 9,24% (1.153.232 eur).
- Očitano nenamensko porabo sredstev zavračamo, saj je neprimerna in neutemeljena. Za tako velik zavod kot je ZD NM je pomembno, da uspešno posluje. Da to lahko dosežemo, je pomembno, da se vlaga na različne načine v zaposlene, da dviguje nivo zadovoljstva zaposlenih, da organizira družabna srečanja zaposlenih za dvig organizacijske klime,... Vse to so postavljeni letni cilji zavoda v vsakoletnem finančnem načrtu, ki jih vsako leto potrdi tako Svet zavoda kot tudi občine ustanoviteljice. Poročilo in finančni plan pa je vsako leto posredovan tudi Ministrstvu za zdravje.

Televizija Novo mesto d.o.o. – v letih 2014, 2013

Pripombe na ugotovitve:

- Dopuščamo možnost manjših napak in nedoslednosti pri dokumentaciji, vendar pa le te nimajo bistvenega vpliva na delovanje zavoda.

ZDRAVSTVENI DOM NOVO MESTO

- Ugotavljate, da na računih ni natančnega opisa opravljenih storitev, da bi tretja oseba na podlagi računa popolnoma jasno in brez dvomov spoznala naravo in obseg opravljene storitve. Odgovarjamo, da pojasnila davčnega organa, na katerega se sklicujete, niso zavezujoča in ne nadomeščajo zakonodaje. Po mnenju ZDNM je bila na računu dovolj dobro opisana storitev, da so zaposleni v zavodu, tudi če niso sodelovali v poslovnem dogodku, na podlagi računa lahko potrdili, da gre za naročeno in opravljeno storitev in da so račun ustrezno evidentirali.
- Pri pregledu stroškov oglaševanja se z mnenjem NONM glede ponavljajočih se tem v brezplačnikih ne strinjamo, saj je k računu priložen tudi članek, ki natančno opredeljuje storitev – objavo v dotičnem mediju. Revije in vse njene izdane številke so dosegljive tudi na spletni strani . Objavljanje v javnosti je pomembno predvsem zaradi obveščanja v primerih klopov, gripe, eventuelnih sprememb v organizaciji,.... Občasno ZD NM objavlja obvestila in informacije tudi v lokalne obvestilnike in medije drugih občin ustanoviteljic, katerih območje pokriva ZD NM.
- NO MONM ugotavlja neutemeljeno porabo v nasprotju z 2/2.členom ZJF, kar zavračamo kot neutemeljeno iz razloga, da ZDNM ne razpolaga samo s proračunskimi sredstvi, o katerih govori ZJF v 2/2.členu, ampak tudi s sredstvi, ki jih pridobiva na trgu. Tržni del sredstev je bil v letih 2013 11,18% (1.263,417 eur), v letu 2014 9,48% (1.182.979 EUR) in v letu 2015 9,24% (1.153.232 eur).
- Očitano nenamensko porabo sredstev zavračamo, saj je neprimerna in neutemeljena. Za tako velik zavod kot je ZD NM je pomembno, da uspešno posluje. Ravno z vidika transparentnosti je pomembno, da je o delovanju zavoda obveščena in seznanjena tudi širša javnost. Predvsem je to pomembno dejstvo, da je šlo v tem konkretnem primeru za zaključek energetske sanacije, kjer so bila črpana evropska sredstva, zato je zaključek in obveščanje javnosti bil potreben in utemeljen. Komunikacija z javnostjo je postavljen letni cilji zavoda v vsakoletnem finančnem načrtu, ki ga vsako leto potrdi tako Svet zavoda kot tudi občine ustanoviteljice. V skladu s postavljenimi cilji v finančnih načrtih smo zavezani za sprotno obveščanje pacientov tudi preko sporočil v medijih.

STORITVE ZA INVESTICIJSKO VZDRŽEVANJE

Alva d.o.o. Šentlovrenc 13, 8212 Velika loka – leto 2014

Pripombe na ugotovitve:

- V poročilu navajate, da predlog (OBR-1) ne vsebuje vseh podatkov po Pravilniku Postopek javnega naročanja oz. je pomanjkljivo izpolnjen, s čimer se ne strinjamo v celoti. Zgodi se, da je kakšen predlog pomanjkljivo izpolnjen. Ne moremo pa to posploševati za vse predloge. Strinjamo se, da navajanje predlagatelja ZD NM ni najbolj ustrezno, kar pa nima nikakršnega vpliva na sam predlog ali izvedbo nadaljnjega postopka, saj vsak predlog podpiše predlagatelj, šele nato ga potrdi vodja oddelka.

ZDRAVSTVENI DOM NOVO MESTO

- V poročilu navajate, da sklep o začetku postopka (OBR-2) ne vsebuje vseh podatkov po pravilniku postopek javnega naročanja oz. je pomanjkljivo izpolnjen, s čimer se ne strinjamo v celoti. Zgodi se, da je kakšen sklep pomanjkljivo izpolnjen. Ne moremo pa to posploševati za vse sklepe.
- Zavračamo trditev, da je naročilnica pomanjkljivo izpolnjena in da niso vzpostavljene notranje kontrole. ZDDV-1 ne opredeljuje obveznih sestavin naročilnice, zato zavračamo navedbe o pomanjkljivo izpolnjenih naročilnicah v skladu z ZDDV-1. V internem pravilniku o postopku javnega naročanja ima ZDNM v 9. členu določen začetek postopka z naročilnico, ki med drugim določa tudi izdajanje v treh izvodih. O vašem priporočilu, da se v pravilniku o računovodstvu določi v koliko izvodih se izda naročilnica bomo razmislili.
- Dopuščamo možnost manjših napak in nedoslednosti pri dokumentaciji, vendar pa le te nimajo bistvenega vpliva na delovanje zavoda.
- Pri pregledu storitev za investicijsko vzdrževanje ZDNM meni, da je konto ustrezen, da gre glede na velikost stavbe za manjše izboljšave, ki ne vplivajo na življenjsko dobo celotne stavbe. Glede stopenj DDV-ja na **ponudbah** pa ZDNM na domnevo nepravilnosti odgovarja, da Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2013 in 2014 (Uradni list RS, št. 104/12 s spremembami), ne opredeljuje sestavin in oblike ponudbe, zato omenjeno domnevno kršitev zavračamo. Ugotovitev NONM, da je prejel kopije računov, ne pa tudi vseh z računom povezanih dokumentov kot so gradbene knjige, priloge, ipd. druga pojasnjevalna dokumentacija je pravilna, vendar pa s to dokumentacijo zavod razpolaga.
- ZD NM priporočilo, da se za vse naročene gradbene storitve sklene pogodba in ne samo naročilnica dejansko v letih 2016 in 2017 že izvaja.

Gismont plus Želimir Brčina s.p. – v letih 2014, 2013

Pripombe na ugotovitve:

- V poročilu navajate, da predlog (OBR-1) ne vsebuje vseh podatkov po Pravilniku Postopek javnega naročanja oz. je pomanjkljivo izpolnjen, s čimer se ne strinjamo v celoti. Zgodi se, da je kakšen predlog pomanjkljivo izpolnjen. Ne moremo pa to posploševati za vse predloge. Strinjamo se, da navajanje predlagatelja ZD NM ni najbolj ustrezno, kar pa nima nikakršnega vpliva na sam predlog ali izvedbo nadaljnjega postopka, saj vsak predlog podpiše predlagatelj, šele nato ga potrdi vodja oddelka.
- V poročilu navajate, da sklep o začetku postopka (OBR-2) ne vsebuje vseh podatkov po pravilniku postopek javnega naročanja oz. je pomanjkljivo izpolnjen, s čimer se ne strinjamo v celoti. Zgodi se, da je kakšen sklep pomanjkljivo izpolnjen. Ne moremo pa to posploševati za vse sklepe.
- Zavračamo trditev, da je naročilnica pomanjkljivo izpolnjena in da niso vzpostavljene notranje kontrole. ZDDV-1 ne opredeljuje obveznih sestavin naročilnice, zato zavračamo navedbe o pomanjkljivo izpolnjenih naročilnicah v skladu z ZDDV-1. V internem pravilniku o postopku javnega naročanja ima ZDNM v 9. členu določen začetek postopka z naročilnico, ki med drugim določa tudi izdajanje v treh izvodih. O

ZDRAVSTVENI DOM NOVO MESTO

vašem priporočilu, da se v pravilniku o računovodstvu določi v koliko izvodih se izda naročilnica bomo razmislili.

- Dopuščamo možnost manjših napak in nedoslednosti pri dokumentaciji, vendar pa le te nimajo bistvenega vpliva na delovanje zavoda.
- Pri pregledu storitev za investicijsko vzdrževanje ZDNM meni, da je konto ustrezen, da gre glede na velikost stavbe za manjše izboljšave, ki ne vplivajo na življenjsko dobo celotne stavbe. Glede stopenj DDV-ja na **ponudbah** pa ZDNM na domnevo nepravilnosti odgovarja, da Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2013 in 2014 (Uradni list RS, št. 104/12 s spremembami), ne opredeljuje sestavin in oblike ponudbe, zato omenjeno domnevno kršitev zavračamo. Ugotovitev NONM, da je prejel kopije računov, ne pa tudi vseh z računom povezanih dokumentov kot so gradbene knjige, priloge, ipd. druga pojasnjevalna dokumentacija je pravilna, vendar pa s to dokumentacijo zavod razpolaga.
- Navajate tudi, da na dobropisu ni navedenega razloga, čeprav razlog za finančni dobropis ni obvezna sestavina dobropisa. Menimo, da je opredelitev zadostna, da je zavod listino lahko ustrezno evidentiral.
- ZD NM priporočilo, da se za vse naročene gradbene storitve sklene pogodba in ne samo naročilnica dejansko v letih 2016 in 2017 že izvaja.
- Glede suma NO MONM o drobljenju z namenom izogniti se uporabi ZJN-2 (Gismont plus s.p.) želi ZD NM pojasniti, da so zadevo že preiskovali državna revizijska komisija in Okrajno sodišče v Ljubljani, ki drobljenja ni potrdil oz. dokazal.

Flopin d.o.o.

Pripombe na ugotovitve:

- V poročilu navajate, da predlog (OBR-1) ne vsebuje vseh podatkov po Pravilniku Postopek javnega naročanja oz. je pomanjkljivo izpolnjen, s čimer se ne strinjamo v celoti. Zgodi se, da je kakšen predlog pomanjkljivo izpolnjen. Ne moremo pa to posploševati za vse predloge in v celoti. Strinjamo se, da navajanje predlagatelja ZD NM ni najbolj ustrezno, kar pa nima nikakršnega vpliva na sam predlog ali izvedbo nadaljnjega postopka, saj vsak predlog podpiše predlagatelj, šele nato ga potrdi vodja oddelka.
- V poročilu navajate, da sklep o začetku postopka (OBR-2) ne vsebuje vseh podatkov po pravilniku postopek javnega naročanja oz. je pomanjkljivo izpolnjen, s čimer se ne strinjamo v celoti. Zgodi se, da je kakšen sklep pomanjkljivo izpolnjen. Ne moremo pa to posploševati za vse sklepe.
- Zavračamo trditev, da je naročilnica pomanjkljivo izpolnjena in da niso vzpostavljene notranje kontrole. ZDDV-1 ne opredeljuje obveznih sestavin naročilnice, zato zavračamo navedbe o pomanjkljivo izpolnjenih naročilnicah v skladu z ZDDV-1. V internem pravilniku o postopku javnega naročanja ima ZDNM v 9. členu določen začetek postopka z naročilnico, ki med drugim določa tudi izdajanje v treh izvodih. O vašem priporočilu, da se v pravilniku o računovodstvu določi v koliko izvodih se izda naročilnica bomo razmislili.

ZDRAVSTVENI DOM NOVO MESTO

- Določanje ocenjene vrednosti določa 8. člen Pravilnika postopek javnega naročanja 5003, ki določa, da je **način izračuna ocenjene vrednosti odvisen od predmeta naročanja**. Izkoristiti je potrebno vse razpoložljive podatke o porabi iz materialnega knjigovodstva v preteklem letu in jih dopolniti s podatki pridobljenimi na trgu. Zaposleni pri izračunu ocenjene vrednosti izhajajo iz predmeta naročanja in ocenijo vrednost brez zneska DDV. Velikokrat gre za grobo ocenjeno vrednost, ki lahko od dejanskega stanja tudi odstopa, včasih bolj ali manj. V nadaljevanju navajate zneske računov z DDV, brez da to konkretno navedete, kar je zavajajoče, saj se poraja dvom o povečanem, bistvenem odstopanju od ocenjene vrednosti.
- Dopuščamo možnost manjših napak in nedoslednosti pri dokumentaciji, vendar pa le te nimajo bistvenega vpliva na delovanje zavoda.
- Ugotovitev NONM, da je prejel kopije računov, ne pa tudi vseh z računom povezanih dokumentov kot so gradbene knjige, priloge, ipd. druga pojasnjevalna dokumentacija je pravilna, vendar pa s to dokumentacijo zavod razpolaga.
- ZD NM priporočilo, da se za vse naročene gradbene storitve sklene pogodba in ne samo naročilnica dejansko v letih 2016 in 2017 že izvaja.

STORITVE ZA SPROTNO VZDRŽEVANJE OPREME

<u>Kone d.o.o. Ljubljana – leto 2013</u>

Pripombe na ugotovitve:

- V poročilu navajate, da predlog (OBR-1) ne vsebuje vseh podatkov po Pravilniku Postopek javnega naročanja oz. je pomanjkljivo izpolnjen, s čimer se ne strinjamo v celoti. Zgodi se, da je kakšen predlog pomanjkljivo izpolnjen. Ne moremo pa to posploševati za vse predloge. Strinjamo se, da navajanje predlagatelja ZD NM ni najbolj ustrezno, kar pa nima nikakršnega vpliva na sam predlog ali izvedbo nadaljnjega postopka, saj vsak predlog podpiše predlagatelj, šele nato ga potrdi vodja oddelka.
- V poročilu navajate, da sklep o začetku postopka (OBR-2) ne vsebuje vseh podatkov po pravilniku postopek javnega naročanja oz. je pomanjkljivo izpolnjen, s čimer se ne strinjamo v celoti. Zgodi se, da je kakšen sklep pomanjkljivo izpolnjen. Ne moremo pa to posploševati za vse sklepe in v celoti.
- Zavračamo trditev, da je naročilnica pomanjkljivo izpolnjena in da niso vzpostavljene notranje kontrole. ZDDV-1 ne opredeljuje obveznih sestavin naročilnice, zato zavračamo navedbe o pomanjkljivo izpolnjenih naročilnicah v skladu z ZDDV-1. V internem pravilniku o postopku javnega naročanja ima ZDNM v 9. členu določen začetek postopka z naročilnico, ki med drugim določa tudi izdajanje v treh izvodih. O vašem priporočilu, da se v pravilniku o računovodstvu določi v koliko izvodih se izda naročilnica bomo razmislili.
- Določanje ocenjene vrednosti določa 8. člen Pravilnika postopek javnega naročanja 5003, ki določa, da je **način izračuna ocenjene vrednosti odvisen od predmeta naročanja**. Izkoristiti je potrebno vse razpoložljive podatke o porabi iz materialnega knjigovodstva v preteklem letu in jih dopolniti s podatki pridobljenimi na trgu. Zaposleni pri izračunu ocenjene vrednosti izhajajo iz predmeta naročanja in ocenijo

ZDRAVSTVENI DOM NOVO MESTO

vrednost brez zneska DDV. Velikokrat gre za grobo ocenjeno vrednost, ki lahko od dejanskega stanja tudi odstopa, včasih bolj ali manj. V nadaljevanju navajate zneske računov z DDV, brez da to konkretno navedete, kar je zavajajoče, saj se poraja dvom o povečanem, bistvenem odstopanju od ocenjene vrednosti.

- Pri pregledu storitev za investicijsko vzdrževanje ZDNM meni, da je konto ustrezen, da gre glede na velikost stavbe za manjše izboljšave, ki ne vplivajo na življenjsko dobo celotne stavbe. Glede stopenj DDV-ja na **ponudbah** pa ZDNM na domnevo nepravilnosti odgovarja, da Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2013 in 2014 (Uradni list RS, št. 104/12 s spremembami), ne opredeljuje sestavin in oblike ponudbe, zato omenjeno domnevno kršitev zavračamo. Ugotovitev NONM, da je prejel kopije računov, ne pa tudi vseh z računom povezanih dokumentov kot so gradbene knjige, priloge, ipd. druga pojasnjevalna dokumentacija je pravilna, vendar pa s to dokumentacijo zavod razpolaga.
- V nadaljevanju ocenjujete sedemmestni konto kot neustrezen, kar zavračamo, saj leta kot neustrezen, nedovoljen ali kako drugače neprimeren ni opredeljen v nobeni zakonodaji. ZDNM ga je uvedel z razlogom.
- Navajate tudi, da na dobropisu ni navedenega razloga, čeprav razlog za finančni dobropis ni obvezna sestavina dobropisa. Menimo, da je opredelitev zadostna, da je zavod listino lahko ustrezno evidentiral.
- ZD NM priporočilo, da se za vse naročene gradbene storitve sklene pogodba in ne samo naročilnica dejansko že izvaja.

DRUGE NEPROIZVODNE STORITVE

Terme Krka d.o.o. – v letih 2015, 2014, 2013

Pripombe na ugotovitve:

- Pri pregledu drugih neproizvodnih storitev ugotavljate, da ZD NM ne vodi evidenc porabe sredstev, s čimer se ne strinjamo, saj zavod razpolaga z ustreznimi evidencami in obračunava bonitete v skladu z ZDoh-2 .
- Očitano nenamensko porabo sredstev zavračamo, saj je neprimerna in neutemeljena. Za tako velik zavod kot je ZD NM je pomembno, da uspešno posluje. Da to lahko dosežemo, je pomembno, da se vlaga na različne načine v zaposlene, da dviguje nivo zadovoljstva zaposlenih, da organizira družabna srečanja zaposlenih za dvig organizacijske klime,... Tudi z omogočanjem kopanja zaposlenim 1x tedensko so zaposleni imeli možnost telovadbe oz. sprostitve, kar je pomemben dejavnik tudi pri promociji zdravja, ki je zakonsko določena in potrebna pri vzdrževanju certifikata Družini prijazno podjetje. Vse to so postavljeni letni cilji zavoda v vsakoletnem finančnem načrtu in jih vsako leto potrdi tako Svet zavoda kot tudi občine ustanoviteljice.

TPV avto d.o.o. Novo mesto

ZDRAVSTVENI DOM NOVO MESTO

Pripombe na ugotovitve:

- V zvezi s priporočilom vezanim na TPV AVTO d.o.o. Novo mesto za objavo JN na portalu vas seznanjamo, da smo to storili že v letu 2014. Objava na portalu javnih naročil št. JN 7052/2014 z dne 24.6.2014.
- ZD NM mora delovati v skladu z zakonodajo na vseh področjih, tudi na področju javnih naročil in sklepanja okvirnih sporazumov. Menimo, da posebna ureditev v sklopu pravilnika ni potrebna, saj je to področje zakonsko urejeno v Zakonu o javnih naročilih.
- Dopuščamo možnost manjših napak in nedoslednosti pri dokumentaciji, vendar pa le te nimajo bistvenega vpliva na delovanje zavoda.
- Na podlagi vaših priporočil bomo še izboljšali notranje kontrole pri potrjevanju računov.

Berus d.o.o. Novo mesto

Pripombe na ugotovitve:

- V zvezi s priporočilom vezanim na Berus d.o.o. Novo mesto za objavo JN na portalu vas seznanjamo, da smo to storili že v letu 2014. Objava na portalu javnih naročil št. JN 7052/2014 z dne 24.6.2014.
- ZD NM mora delovati v skladu z zakonodajo na vseh področjih, tudi na področju javnih naročil in sklepanja okvirnih sporazumov. Menimo, da posebna ureditev v sklopu pravilnika ni potrebna, saj je to področje zakonsko urejeno v Zakonu o javnih naročilih.
- Dopuščamo možnost manjših napak in nedoslednosti pri dokumentaciji, vendar pa le te nimajo bistvenega vpliva na delovanje zavoda.
- Na podlagi vaših priporočil bomo še izboljšali notranje kontrole pri potrjevanju računov.

STROKOVNO IZOBRAŽEVANJE DELAVCEV V DRŽAVI 2013,2014,2015

- Pri nadzoru ugotavljate, da storitve izobraževanje Komunikacijske odvozlanke izvajalke Irene Papež Potočar niso nujno potrebne za delovanje ZD NM oz. so neskladne s poslanstvom zavoda, s čimer se nikakor ne moremo strinjati. Komunikacija zaposlenih je bistvenega pomena pri izvajanju zdravstvenih storitev, obravnavi pacienta,... opažamo celo, da bi izobraževanja iz komunikacije morala biti še pogostejša in obvezna za vsak zdravstveni zavod. Večina vseh pritožb, nesoglasij med zdravstvenim osebjem in pacientom/svojci izvira ravno iz nezadostnega znanja iz komunikacije. Prav tako je v Pravilniku o zdravniških licencah opredeljena poklicna odgovornost zdravnikov za stalno in aktivno učenje ves čas njihovega strokovnega delovanja. V določenem obdobju se morajo tako zdravniki udeležiti večih izobraževanj za pridobitev določenega števila kreditnih točk, tudi iz komunikacije, kar

ZDRAVSTVENI DOM NOVO MESTO

jim omogoča podaljšanje licence. Ohranjanje licenc zdravnikov je tako bistvenega pomena za naš zavod in posledično izvajanje našega poslanstva. Izbrana predavateljica je izobraževanja na temo komunikacije izvajala tudi za Zdravniško zbornico Slovenije, kar potrjuje, da gre za preskušeno izvajalko. V skladu s Pravilnikom o strokovnem izpopolnjevanju zdravstvenih delavcev in zdravstvenih sodelavcev morajo točke za ohranjanje licence pridobiti tudi diplomirane medicinske sestre. Tudi v skladu s Kolektivnimi pogodbami za zdravnike in zobozdravnike, za zaposlene v zdravstveni negi ter za dejavnost zdravstva in socialnega varstva moramo zaposlenim omogočiti udeležbe na izobraževanjih. V navedenem primeru je bilo za zavod ugodnejše, da smo izobraževanje organizirali v zavodu, saj smo tako prihranili na visokih stroških kotizacij, če bi se izobraževanja udeležili izven zavoda (v organizaciji drugih ustanov), potnih stroških, času...

- Očitano nenamensko porabo sredstev zavračamo, saj je neprimerna in neutemeljena. Za tako velik zavod kot je ZD NM je pomembno, da uspešno posluje. Ravno z vidika transparentnosti je pomembno, da je o delovanju zavoda obveščena in seznanjena tudi širša javnost. Komunikacija z javnostjo je postavljen letni cilji zavoda v vsakoletnem finančnem načrtu, ki ga vsako leto potrdi tako Svet zavoda kot tudi občine ustanoviteljice. V skladu s postavljenimi cilji v finančnih načrtih smo zavezani za sprotno obveščanje pacientov tudi preko sporočil v medijih. Poleg tega je eden izmed letnih ciljev tudi dvig nivoja znanja zaposlenih, organizacija internih strokovnih izobraževanj in izobraževanj s področja komunikacije, zato menimo, da očitek nenamenske porabe sredstev pri izobraževanju naših zaposlenih nikakor ni utemeljen, saj je za tako velik zavod, z visokim ugledom navzven, izredno pomembno vlaganje v znanje zaposlenih, znanje slovenskega jezika, komunikacija, ...
- Letna poročila o izobraževanju so obravnavana vsakoletno na strokovnem svetu (tim kakovosti) v sklopu vodstvenega pregleda za obnovitev certifikata ISO, s katero dokumentacijo ZD NM tudi razpolaga (gradivo, zapisnik).
- Poročilo o izobraževanju zaposlenih je tudi sestavni del vsakega letnega poročila v kadrovskem delu poročila v točki Izobraževanje, specializacije in pripravništvo.
- V letu 2015 smo interni pravilnik spremenili, tako da izvajamo področje izobraževanj v skladu z veljavnim pravilnikom.

Pogodbe o izobraževanju

- Pri poglavju strokovno izobraževanje delavcev v državi želimo izpostaviti, da navajate 101. člen ZJU, ki za javne uslužbence ne velja, saj se Zakon o javnih uslužbencih v zdravstvu uporablja do 21. člena.

- V nadaljevanju se opredeljujete do pravic opredeljenih v Pogodbah o izobraževanju, pri čemer želimo pojasniti, da gre za različne vrste specializacije (klinična psihologija, medicina dela, prometa in športa – medicina), iz česar posledično izhajajo različne pravice.

ZDRAVSTVENI DOM NOVO MESTO

- Pojasniti želimo razlog za nedefiniran datum zaključka specializacije Nuše Zupan, saj je predhodno že opravljala drugo vrsto specializacije, priznanje pravic določenih opravljenih obveznosti predhodne specializacije lahko privede do skrajšanja trenutne specializacije, na kar pa kot zavod nimamo vpliva, saj zadevo regulira Zdravniška zbornica Slovenije.

SKLEPANJE POGODB CIVILNEGA PRAVA ZA OPRAVLJANJE ZDRAVSTVENIH STORITEV

- Evidenca podjemnih pogodb je oblikovana s strani Ministrstva za zdravje, kamor vpisujemo potrebne podatke, ostale celice so zaklenjene in jih samovoljno ne moremo spreminjati ali prilagajati. Po večini so bile podjemne pogodbe sklenjene z upokojenci, kar je v pogodbi navedeno. Pri nadzoru ugotavljate, da na podlagi predložene dokumentacije niste mogli ugotoviti, na podlagi česa je svet zavoda podal soglasje. Z vso potrebno dokumentacijo (vloga in izjava podpisana s strani zaposlenega in potrjena s strani delodajalca, predhodno soglasje občin), v celoti razpolagamo, prav tako imajo en izvod vse dokumentacije shranjene občine ustanoviteljice, ki so podajale predhodno soglasje.

- Glede sklepanja pogodb z lastnimi zaposlenimi ugotavljate, da podjemne pogodbe ne določajo, izvajanje dela izven rednega delovnega časa, s čimer se ne strinjamo, saj je v pogodbah izrecno navedeno, da je potrebno storitve opravljati izven rednega delovnega časa. Poleg tega imamo v zavodu ravno z namenom ločenega evidentiranja in izvajanja storitev izven rednega delovnega časa, uvedeno ločeno evidenco elektronske registracije delovnega časa.

- V nadaljevanju ugotavljate, da zaznavate veriženje pogodb in ponovno sklepanje le-teh po poteku. ZD Novo mesto želi pojasniti, da je bilo v tem obdobju izrazito kadrovsko pomanjkanje zdravnikov. Kljub večkratnim objavam prostih delovnih mest razpisi niso bili uspešni. Edini način, da je zavod zagotavljal izvajanje dejavnosti je bila sklenitev podjemne pogodbe. Cilj zavoda pa je bil, da se po najboljših močeh trudi izvajati dejavnost za ljudi, ki so te storitve v regiji tudi potrebovali. Poudarjamo, da gre izključno za sklenitev podjemnih pogodb iz razloga ohranitve programa ZZZS ali izvajanja izključno tržne dejavnosti.

- Prav tako med priporočili navajate, da mora ZD NM pri sklepanju podjemnih pogodb upoštevati pogoje iz sklepa o posebnih programih in imeti sprejet interni akt, ki bi urejal izvajanje zdravstvenih storitev v okviru tržne dejavnosti in javne službe, kar pa ZD NM ima sprejeto (Sklep o višini bruto zneska za opravljanje dejavnosti nuhalne svetline – interni akt), ki je bil NO MONM tudi posredovan z vso ostalo dokumentacijo.

- NO MO NM ugotavlja tudi, da je zavod dne 30.5.2012 sklenil pogodbo št. 2/12 o sodelovanju in s tem kršil določbo prvega odstavka 53.c člena ZZDej. 53. c člen ureja Zakon za uravnoteženje javnih financ, objavljen v uradnem listu RS št. 40/2012 z dne 30.5.2012. Zakon je v veljavo, vključno s tem členom stopil naslednji dan po objavi. V skladu z 204. členom tega zakona pogodbe sklenjene pred uveljavitvijo tega zakona

ZDRAVSTVENI DOM NOVO MESTO

ostanejo v veljavi do izteka veljavnosti teh pogodb, zaradi česar ocenjujemo, da določbe prvega odstavka 53.c člena ZZDej niso bile kršene.

- V zaključku poročila priporočate oz. se sprašujete ali ne bi bilo ustrezno skleniti pogodbe o zaposlitvi za določen čas, lahko za krajši kot tudi polni delovni čas. ZD NM se je ves čas trudil z objavami prostih delovnih mest, z vzpostavljanjem osebnih kontaktov, kar je razvidno iz evidenc Zavoda za zaposlovanje in drugih evidenc kadrovske službe,..., vse s ciljem zaposliti ustrezen kader, vendar žal neuspešno. Splošno znano dejstvo je, ne le v ZD NM, ampak v celi Sloveniji, da kadra posebnih specialnosti (zdravniki medicine dela, oralni kirurgi, specialisti internisti, ...) ni bilo moč zaposliti, saj je bilo na trgu delovne sile veliko pomanjkanje zdravnikov. V kolikor je vodstvu uspelo vzpostaviti ustrezen kontakt z zdravnikom ustrezne specialnosti, pa le ta dostikrat ni kazal pripravljenosti zaposliti se v javnem zavodu, ampak zgolj, če že, sodelovati po podjemni pogodbi. Še vedno pa ZD NM spada med zdravstvene zavode v Sloveniji z najmanj podjemnih pogodb. To pa zaradi relativno dobre kadrovske zasedenosti zdravnikov.

Pripravili:

Elizabeta Grill

Andreja Perše

Polona Bukovec

Lea Anžlovar

Katarina Drenik

Priloga 3:

Spoštovani g. predsednik, g. Dušan Černe,

Pri arhiviranju dokumentacije, dopisov in prilog, smo ugotovili, da je pri včerajšnjem kuvertiranju odzivnega poročila izpadla priloga k dopisu Odzivno poročilo z dne 6.11.2017 z obrazložitvijo razčlenjene vsebine. Prilogo pošiljamo v priponki. Iz previdnosti pošiljamo hkrati tudi prvotni (že poslano odzivno poročilo – dopis).

Za nerodno napako se vam iskreno opravičujemo in vas prosimo za razumevanje.

Veseli bomo vašega predloga, da se o vaših ugotovitvah in naših pripombah tudi osebno pogovorimo.

Z lepimi pozdravi,

Katarina Drenik, univ.dipl.prav.
Pomočnica direktorice
ZDRAVSTVENI DOM NOVO MESTO,
Kandijska 4, 8000 Novo mesto, Slovenija
http://www.zd-nm.si/
tel: +386 (0) 7 39 16 837
fax:+386 (0) 7 33 22 116

Priloga 4:

Spoštovani,

Zahvaljujem se vam za vaše sporočilo in posredovano prilogo.
Škoda, da v odzivnem poročilu niste na koncu, kot je to v navadi, navedli, da poročilo vsebuje tudi prilogo. Zagotovo bi ta spodrsljaj takoj opazili in vas opozorili, da nam posredujete tudi prilogo. Hkrati si tudi ne znamo pojasniti, kako je priloga odzivnega poročila izpadla pri kuvertiranju, kot to navajate, saj je niste poslali niti po elektronski pošti dva dni prej, ko ste elektronsko pošiljali odzivno poročilo, obenem pa nismo seznanjeni, da bi bila priloga naknadno posredovana po navadni pošti Nadzornemu odboru oz. kabinetu župana MONM, ki nudi administrativno podporo Nadzornemu odboru. Zmedlo nas je tudi preimenovanje odzivnega poročila, ki smo ga prejeli 6.11.2017, v dopis, kar uporabljate v komunikaciji z Nadzornim odborom v drugem e-mailu, z dne 8.11.2017, pri čemer v originalu odzivnega poročila nikjer ni navedeno, da gre za dopis.
Ugotovili smo tudi, da je bila priloga posredovana po izteku enomesečnega roka, ki je predviden za oddajo odzivnega poročila in ga kot takšnega Nadzorni odbor ni dolžan upoštevati. Kljub temu smo vsebino priloge pregledali in ugotovili, da se bistveno ne razlikuje od navedb v odzivnem poročilu oziroma ne ponuja listinskih dokumentov, kot to predvideva Pravilnik o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine, ki bi argumentirano ovrgli navedbe Nadzornega odbora.

Pozdravljamo vašo pripravljenost in predlog, da se skupaj sestanemo in pregledamo osnutek poročila in vaše pripombe, kar je Nadzorni odbor ves čas spodbujal. Na žalost nam predvideni datum seje Občinskega sveta MONM, ki je predvidena 23.11.2017, na kateri bi želeli, da se Občinski svet seznani s končnim poročilom o nadzoru, roki oddaje poročil, ki izhajajo iz navedenega datuma, in potrebne aktivnosti za sprejem končnega poročila, časovno ne omogočajo izvedbo predlaganega sestanka. Vsekakor bi lažje organizirali sestanek v primeru, če bi odzivno poročilo prejeli prej kot ob skrajnem izteku predvidenega roka za posredovanje odzivnega poročila.
Vaše pripombe, ki ste jih posredovali v odzivnem poročilu, smo in bomo pred sejo Nadzornega odbora, 14.11.2017, skrbno pregledali in jih upoštevali v končnem poročilu v delih, kjer je njihova vključitev upravičena ter jih ustrezno označili.

Še enkrat se vam zahvaljujem za sodelovanje in vas lepo pozdravljam.

S spoštovanjem,

Dušan Černe,
Predsednik Nadzornega odbora MONM

MESTNA OBČINA NOVO MESTO
Nadzorni odbor

Datum: 14.11.2017
Številka: 060-3/2017

Na podlagi 36., 39., in 40. člena Statuta Mestne občine Novo mesto (Uradni list RS, št. 7/13, 18/15, 21/15 DUL št. 8/15*)* in v skladu z 9. členom Poslovnika o delu Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto (DUL št. 35/16, z 19.7.2016) je Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto na 33. seji, dne 15.11.2017 sprejel

POROČILO
O OPRAVLJENEM NADZORU POSLOVANJA NAD VELJAVNIMI POGODBAMI ZA NEPREMIČNINE V LETU 2016 V KATERIH NASTOPA MESTNA OBČINA NOVO MESTO KOT NAJEMODAJALEC ALI NAJEMNIK

Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto

1. Nadzorni odbor v sestavi:

1. Dušan Černe, predsednik odbora
2. Igor Hrovatič, član,
3. Borut Retelj, član,
4. Darja Avguštin, članica,
5. Jožica Barbo Hrastar, članica,
6. Nataša Šterk, članica,
7. Anton Dragan, član

2. Poročevalci: Igor Hrovatič, Anton Dragan in Borut Retelj

3. Nadzorovana pravna oseba: Mestna občina Novo mesto

4. Odgovorna oseba: Gregor Macedoni, župan

5. Obdobje nadzora: 15.2.2017 do 20.6.2017

UVOD

KRATEK POVZETEK

Iz 36. člena Statuta Mestne občine Novo mesto (v nadaljevanju MO NM) je nadzorni odbor organ nadzora javne porabe v občini in v okviru svojih pristojnosti ugotavlja zakonitost in pravilnost poslovanja MO NM in njenih zavodov.

OSNOVNI PODATKI O NADZORU

Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto, skladno s 32. členom Zakona o lokalni samoupravi (UL RS št. 94/07 ZLS UPB, 76/08, 79/09 in 51/10) in 13. členom Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (UL RS št. 23/09), v nadaljevanju podaja poročilo o ugotovitvah, priporočilih in predlogih opravljenega nadzora. Nadzorni odbor je opravil redni nadzor v skladu s programom dela Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto za leto 2017 (št. 032-20/2016, z dne 19.11.2016).

NO MO NM je, v sestavi Igor Hrovatič, Anton Dragan in Borut Retelj, opravil nadzor na sedežu MO NM, Seidlova 1, dne 24.3.2017, s pričetkom ob 8.00. Pri nadzoru je sodelovala strokovna delavka Občinske uprave Stanislava Bjelajac, v kasnejših komunikacijah pa sta sodelovala tudi direktorica Občinske uprave dr. Vida Čadonič Špelič in Miloš Dular. Nadzor se je izvajal na podlagi listin, ustnih razgovorov in pisnih e-sporočil oz. pisnih odgovorov na zastavljena vprašanja. Pregledani so bili dokumenti: pogodbe o nepremičninah, ki jih MO NM daje v najem, dokumentacija o prihodkih in odhodkih povezanih z oddajo nepremičnin v najem in prihodkih in odhodkih, kjer MO NM nastopa kot najemojemalec.

V MO NM je v okviru Občinske uprave sistematiziran oddelek, ki se ukvarja s prometom z nepremičninami, tako z najemi kot nakupi in prodajami. Ravno tako je v okviru Občinske uprave sistematizirana pravna služba, ki je kadrovsko in strokovno usposobljena za pravne zadeve, povezane s prometom z nepremičninami.

PRAVNE PODLAGE ZA NADZOR, PREDPISI IN GRADIVA UPORABLJENA PRI IZVAJANJU NADZORA

- Zakon o lokalni samoupravi (ZLS-UPB uradni list RS št. 94/2007, 76/08, 79/09, in 51/10)
- Sklep NO MO Novo mesto št. 032-20/2016-2 z dne 25.1.2017,
- Program dela NO MO Novo mesto št. 032-20/2016 z dne 19.11.2016,
- Statut MO Novo mesto (Uradni list RS št. 7/13, 18/15, 21/15, DUL št. 8/15),
- Poslovnik o delu NO Mestne občine Novo mesto (DUL št. DUL št. 35/16, z 19.7.2016),
- Zakon o javnih financah (Uradni list RS št. 79/99, s kasnejšimi dopolnitvami in spremembami),
- Zakon o financiranju občin (Uradni list RS, št. 123/06, 57/08, 36/11 in 14/15 – ZUUJFO)

- Stanovanjski zakon (SZ-1- NPBB, Uradni list RS, št. 69/03, 18/04 – ZVKSES, 47/06 – ZEN, 45/08 – ZVEtL, 57/08, 62/10 – ZUPJS, 56/11 – odl. US, 87/11, 40/12 – ZUJF, 14/17 – odl. US in 27/17),
- Uredba o metodologiji za oblikovanje najemnin v neprofitnih stanovanjih ter merilih in postopku za uveljavljanje subvencioniranih najemnin (Uradni list RS, št. 131/03, 142/04, 99/08, 62/10 – ZUPJS, 79/15 in 91/15),
- Pravilnik o merilih za ugotavljanje vrednosti stanovanj in stanovanjskih stavb (Uradni list RS, št. 127/04 in 69/05),
- Zakon o evidentiranju nepremičnin (Uradni list RS, št. 47/06, 65/07 – odl. US in 79/12 – odl. US),
- Zakon o poslovnih stavbah in poslovnih prostorih (ZPSPP, Uradni list SRS št. 18/74, 34/88, Uradni list RS št. 32/00, 102/02-odločba USRS, in 87/11-ZMUN-A),
- Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnostih (Uradni list RS, št. 86/10, 75/12, 47/13 – ZDU-1G, 50/14, 90/14 – ZDU-1I, 14/15 – ZUUJFO in 76/15) ,
- Uredba o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 34/11, 42/12, 24/13, 10/14 in 58/16) ,
- Zakon o stavbnih zemljiščih (Uradni list RS, št. 44/97, 67/02 – ZV-1, 110/02 – ZUreP-1 in 110/02 – ZGO-1)
- Obligacijski zakonik (Uradni list RS, št. 97/07 – uradno prečiščeno besedilo in 64/16 – odl. US)
- Odlok o zaključnem računu proračuna Mestne občine Novo mesto za leto 2016 (DUL št. 6/2017)

PRISTOJNOSTI NO MO NOVO MESTO OPREDELJUJEJO:

- Zakon o lokalni samoupravi (ZLS_UPB Uradni list RS št. 94/07, 76/08, 79/09 in 51/10),
- Statut Mestne občine Novo mesto (Uradni list RS št. 7/13, 18/15, 21/15, DUL št. 8/15),
- Poslovnik o delu NO MO Novo mesto (DUL št. 35/16, z 19.7.2016),
- Pravilnik o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (UL RS št. 23/09)

V SKLADU Z NAVEDENIMI AKTI IMA NO MO NOVO MESTO NASLEDNJE PRISTOJNOSTI:

- Opravlja nadzor nad razpolaganjem s premoženjem občine,
- Opredeljuje namenskost in smotrnost porabe sredstev občinskega proračuna,
- Nadzoruje finančno poslovanje uporabnikov proračunskih sredstev,
- Ugotavlja zakonitost in pravilnost poslovanja občinskih organov, občinske uprave, javnih zavodov, javnih podjetij, občinskih skladov ter drugih porabnikov sredstev občinskega proračuna ter pooblaščenih oseb z občinskimi javnimi sredstvi in občinskim premoženjem,
- Ocenjuje učinkovitost in gospodarnost porabe občinskih javnih sredstev.

UPORABLJENE METODE NADZORA IN PRIDOBLJENA DOKUMENTACIJA

Nadzor je bil izveden z vpogledom dokumentacije, prejete od občinske uprave MO NM, z razgovorom z zaposleno strokovno delavko Občinske uprave MO NO, komunikacijo preko elektronske pošte z direktorico OU in zaposlenimi, ki so odgovorni za posamezna področja, ki so predmet nadzora.

NAMEN IN CILJI NADZORA

V skladu s sprejetim programom dela NO MO NM št. 032-20/2016, z dne 19.11 2016, je NO MO NM 25.1.2017 sprejel sklep št. 032-20/2016-2 o izvedbi nadzora poslovanja nad veljavnimi pogodbami za nepremičnine v letu 2016, v katerih nastopa MO NM kot najemodajalec ali najemnik. V konkretnem nadzoru NO MO NM, skladno z njegovimi pristojnostmi, preverja zakonitost in gospodarnost poslovanja s tistimi nepremičninami v letu 2016, v katerih nastopa MO NM kot najemodajalec ali najemnik. Namen in cilj nadzora je ugotavljanje zakonitosti in gospodarnosti poslovanja, način sklepanja pogodb in izvajanje skrbništva nad sklenjenimi pogodbami za te namene.

UGOTOVITVENI DEL

Pri pregledu dokumentacije in na podlagi razgovorov NO MO NM podaja ugotovitve kot sledi.

Pravne podlage za najeme stavbnih zemljišč, poslovnih prostorov in kmetijskih zemljišč predstavljajo predvsem Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnostih, Uredba o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti, Zakon o poslovnih stavbah in poslovnih prostorih, Zakon o kmetijskih zemljiščih in Stanovanjski zakon.

Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnostih (v nadaljevanju: ZSPDSLS) v 37. členu določa, da občine vzpostavijo evidenco nepremičnega premoženja v lasti občine in oseb javnega prava, katerih ustanoviteljice so. Evidence se povežejo z zemljiško knjigo, zemljiškim katastrom in katastrom stavb ter z drugimi evidencami.

NO MO NM ugotavlja, da MO NM **nima vzpostavljene evidence nepremičnega premoženja**, ki je v njeni lasti, kar je v neskladju s 37. členom ZSPDSLS.

MO NM mora kot upravljavec stvarnega premoženja občine, skladno z 41. členom Uredbe o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (v nadaljevanju: uredba), skrbeti za pravno in dejansko urejenost nepremičnega premoženja. Pri tem skrb za pravno urejenost predstavlja zlasti skrb za urejeno zemljiškoknjižno stanje nepremičnine, urejen vpis nepremičnine v kataster stavb oziroma zemljiški kataster, urejen vpis nepremičnine v centralno evidenco nepremičnega premoženja, urejena medsebojna razmerja med etažnimi lastniki in zavarovanje stvarnega premoženja. Za izvedbo upravljavskih nalog je, skladno s 43. členom navedene uredbe, odgovoren predstojnik upravljavca. NO MO NM v zvezi z navedenimi obveznostmi ugotavlja, da MO NM ne more gospodarno, upravičeno in

argumentirano ter transparentno upravljati z nepremičnim premoženjem v smislu oddaje teh nepremičnin v najem.

Splošna določila o ravnanju s stvarnim premoženjem, ki jih določa uredba v določilih od 15. do 24. člena, pri čemer ravnanje s stvarnim premoženjem, skladno z ZSPDSLS, pomeni pridobivanje, razpolaganje, upravljanje in najemanje tega premoženja, vključuje predvsem:

- V postopkih ravnanja s stvarnim premoženjem se izbere metoda, s katero se zagotavlja javnost in preglednost postopkov in ki omogoča najugodnejši izid ravnanja s stvarnim premoženjem za samoupravno lokalno skupnost. Pri odločitvi o izbiri metode ravnanja s stvarnim premoženjem upravljavec upošteva **ekonomsko utemeljenost predvidenega ravnanja** in sicer pričakovane pozitivne ekonomske posledice predvidenega ravnanja, v smislu zadovoljevanja operativnih potreb oziroma izboljšanja pogojev za delo, in s tem doseganje večje učinkovitosti.
- Pred začetkom postopka ravnanja s stvarnim premoženjem mora upravljavec opraviti **pravni pregled** stvarnega premoženja in sicer z vidika urejenosti lastništva, posesti, obligacijskih in stvarnopravnih pravic na stvarnem premoženju ter obveznosti države in samoupravnih lokalnih skupnosti do tretjih oziroma tretjih do države in samoupravnih lokalnih skupnosti in vključuje tudi pregled z vidika urejenosti evidenc samoupravne lokalne skupnosti.
- V pravnih poslih morajo biti **nepremičnine opredeljene** z vsemi bistvenimi podatki, zlasti s podatki o lastništvu oziroma solastniškem deležu, s podatki, ki omogočajo identifikacijo nepremičnine, o morebitni obremenjenosti nepremičnine s stvarnimi ali obligacijskimi pravicami ter njihovem trajanju in drugimi podatki, ki so pomembni za izvedbo pravnega posla ravnanja z nepremičnim premoženjem.
- Če nasprotna pogodbena stranka ne realizira pravnega posla pravočasno oziroma če ne upošteva določil sklenjene pogodbe, mora upravljavec stvarnega premoženja kot pogodbena stranka **takoj oziroma v roku, določenem s predpisi oziroma s pogodbo**, **začeti uveljavljati pogodbene ali druge obligacijske pravice** oziroma zahtevke zoper nasprotno pogodbeno stranko. Za spremljanje pravilne in celovite realizacije pravnega posla imenuje predstojnik upravljavca **skrbnika posameznega pravnega posla** ravnanja s stvarnim premoženjem, če skrbnik ni določen že v pogodbi.

NO MO NM ugotavlja, da skrbniki pogodb ne izvajajo nalog skladno s predmetom pogodbe in predpisi na področju upravljanja s premoženjem.

Nepremično premoženje, ki ga začasno ne potrebuje noben uporabnik, se lahko skladno z določilom 28. člena ZSPDSLS in 46. člena uredbe odda v najem. Prav tako se lahko v najem odda tudi stvarno premoženje države in samoupravnih lokalnih skupnosti, ki je zajeto v veljavnem načrtu razpolaganja, postopek javne dražbe, javnega zbiranja ponudb oziroma sklenitve neposredne pogodbe pa ni bil uspešno končan.

Nepremično premoženje se odda v najem na enega od načinov iz prvega odstavka 20. člena ZSPDSLS, torej na podlagi javne dražbe, javnega zbiranja ponudb in neposredne pogodbe, pri čemer pa se lahko stvarno premoženje odda v najem na podlagi metode neposredne pogodbe, če je izpolnjen eden od pogojev, ki so določeni v tretjem odstavku 29. člena zakona:

- pri oddaji nepremičnin v najem, če je država oziroma samoupravna lokalna skupnost manj kot 50-odstotna solastnica nepremičnine;
- če se stanovanje odda v najem zaposlenim pri upravljavcih stvarnega premoženja države oziroma samoupravnih lokalnih skupnosti;
- če je predviden letni prihodek od oddaje v najem nepremičnin nižji od 10.000 EUR, letni prihodek od oddaje v najem premičnin pa nižji od 5.000 EUR;
- če oddaja stvarnega premoženja v najem po eni od metod iz 1. in 2. točke prvega odstavka 20. člena tega zakona ni uspela v dveh mesecih od dneva, ko se je izkazalo, da je metoda neuspešna;
- če se premoženje odda v najem osebi javnega prava za izvajanje javnih nalog, razen javnim podjetjem;
- če se javna komunalna infrastruktura odda v najem izvajalcu gospodarske javne službe;
- če se premoženje odda v najem nevladnim organizacijam, ki delujejo v javnem interesu, za izvajanje dejavnosti, za katero so ustanovljene;
- če se nepremično premoženje v obsegu, ki je potreben za opravljanje dejavnosti, za katero je ustanovljeno, odda v najem socialnemu podjetju, delujočemu v skladu z zakonom, ki ureja socialno podjetništvo (v nadaljnjem besedilu: socialno podjetje) ter ob upoštevanju predpisov, ki urejajo dodeljevanje državnih pomoči;
- če se odda nepremično premoženje, ki ga je socialno podjetje dotlej uporabljalo na podlagi pogodbe o brezplačni uporabi iz tretje alineje prvega odstavka 30. člena tega zakona;
- če se stvarno premoženje odda v najem za obrambo, zaščito, reševanje in pomoč ob naravnih in drugih nesrečah ali za razvoj obrambne industrije oziroma razvojnih obrambnih projektov.

Nepremično premoženje, ki ga začasno ne potrebuje noben uporabnik, lahko občina kot upravljavec odda v najem **za nedoločen čas z odpovednim rokom, ki ne sme biti daljši od šestih mesecev.** Ne glede na navedeno, pa se lahko poslovne stavbe in poslovne prostore, ki jih začasno ne potrebuje noben uporabnik, oddajo v najem za določen čas ali za nedoločen čas z odpovednim rokom v skladu z Zakonom o poslovnih stavbah in poslovnih prostorih.

MO NM je leta 1999 sprejela Pravilnik o prodaji, oddaji v zakup (najem), oddaji za gradnjo in menjavi stavbnih zemljišč v lasti MO NM, ki je še vedno veljaven in na katerega se sklicujejo veljavne pogodbe. Omenjeni pravilnik pa ni bil usklajen z ZSPDSLS niti z uredbo.

Na podlagi tega pravilnika je občinski svet MO NM v letu 2002 sprejel Sklep o določitvi višine najemnin za občinska zemljišča, oddana v najem na osnovi sklenjenih najemnih pogodb za leto 2002.

Uredba v 48. členu določa, da se namera o oddaji v najem stvarnega premoženja objavi na spletni strani upravljavca najmanj 15 dni pred sklenitvijo neposredne pogodbe in mora biti objavljena najmanj 15 dni. V pogodbi o oddaji stvarnega premoženja v najem se, skladno z 49. členom uredbe, določijo višina najemnine in obveznost najemnika, da krije obratovalne stroške, stroški rednega vzdrževanja, stroški nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča, stroški zavarovanj, če cena zavarovanja ni upoštevana v najemnini, in druge stroški, za katere se stranki

dogovorita s pogodbo. Zavarovalne police, ki jih sklepa najemnik, se morajo vinkulirati v korist občine.

1. **Najemi stanovanj**

MO NM je lastnica tudi neprofitnih stanovanj. Postopek dodelitve neprofitnih stanovanj je določen s Pravilnikom o dodeljevanju neprofitnih stanovanj v najem (Uradni list RS, št. 14/04, 34/04, 62/06, 11/09, 81/11 in 47/14). Stanovanjski zakon v 90. členu določa, da mora biti najemna pogodba za neprofitno stanovanje sklenjena za nedoločen čas, pri čemer je najemodajalec neprofitnega stanovanja dolžan vsakih pet let od najemnika, razen najemnika - bivšega imetnika stanovanjske pravice, zahtevati, da predloži **dokazila o izpolnjevanju splošnih pogojev za pridobitev neprofitnega stanovanja**. Če najemnik ni več upravičen do neprofitnega stanovanja, se določila najemne pogodbe, ki urejajo višino najemnine, spremenijo po določenem postopku in se najemnina določi v višini tržne najemnine.

Izračun neprofitne najemnine za občinska stanovanja je določen z Uredbo o metodologiji za oblikovanje najemnin v neprofitnih stanovanjih ter merilih in postopku za uveljavljanje subvencioniranih najemnin (Uradni list RS, št. 131/03, 142/04, 99/08, 62/10 – ZUPJS, 79/15 in 91/15). Osnova za izračun neprofitne najemnine je vrednost stanovanja, ugotovljena na podlagi Pravilnika o merilih za ugotavljanje vrednosti stanovanj in stanovanjskih stavb. Vrednost stanovanja se izračuna po naslednji enačbi: *Vrednost stanovanja = število točk x vrednost točke x uporabna površina x vpliv velikosti stanovanja (korekcijski faktor) x vpliv lokacije stanovanja*. Število točk, uporabna površina in vpliv velikosti stanovanja so razvidni iz zapisnikov o ugotovitvi vrednosti stanovanj po Pravilniku o merilih za ugotavljanje vrednosti stanovanj in stanovanjskih stavb, ki jih določi cenilec. Vrednost točke za izračun neprofitnih najemnin je 2,63 EUR.

Pri dajanju stanovanj v najem so stanovanja dana v najem na podlagi pogodb. Obvezne sestavine najemne pogodbe opredeljuje Stanovanjski zakon, ki v 91. členu določa, da mora najemna pogodba vsebovati vsaj opis stanovanja, lego, površino, strukturo, komunalno opremljenost, leto zgraditve ter način uporabe stanovanja, identifikacijsko oznako iz katastra stavb, ime in priimek lastnika, davčno številko lastnika, ime in priimek najemnika in oseb, ki bodo skupaj z najemnikom uporabljale stanovanje, odpovedne razloge, ki jih določa 103. člen tega zakona, vrsto najema po kategorijah najemnih stanovanj, določbe o medsebojnih obveznostih pogodbenih strank pri uporabi in vzdrževanju stanovanja ter skupnih delov stanovanjske stavbe ali večstanovanjske stavbe, višino najemnine ter način in roke plačevanja, način plačevanja in obseg stroškov, ki niso zajeti v najemnini in se nanašajo na stroške za dobavljeno elektriko, vodo, daljinsko ogrevanje stanovanj in podobno (individualni obratovalni stroški) ter stroške za obratovanje skupnih delov stanovanjske ali večstanovanjske stavbe (skupni obratovalni stroški), določbe o načinu uporabe stanovanja ter na kakšen način in v kakšnih časovnih razdobjih bo lastnik preverjal pravilno uporabo stanovanja, čas trajanja najemnega razmerja, če se stanovanje oddaja za določen čas, način predaje stanovanja.

Pri pregledu dokumentacije za najem stanovanj je bilo ugotovljeno, da stanovanja v lasti MO NM uporablja 24 najemnikov. Za vse, razen ene, obstajajo najemne pogodbe. Pri najemnici stanovanja, ki živi v stanovanju na naslovu Kočevarjeva 10a, ni pogodbe,

določena pa je letna najemnina, ki znaša 1.889,61 EUR. V letu 2016 najemnica ni plačala najemnin. Pri štirih pogodbah (3523-35/2007, 6/97-MO, 11/97-MO, 3520-21/2010) najemniki niso plačali najemnin, tako da je bil proračun MO NM oškodovan v skupni višini 4.826,00 EUR.

NO MO NM poleg odstopanja od določil stanovanjskega zakona, ki določajo obveznost sklenitve najemne pogodbe, ugotavlja odstopanja pri spremljanju realizacije pogodbenih obveznosti. Ugotovljeno je bilo, da so določena plačila najemnin nižja kot so določena s pogodbami (npr. pogodbe št. 465-03-19/2000-1907), ali pa najemniki stanovanj, najemnine določene s pogodbo, sploh ne plačujejo (npr. pogodba št. 3520-98/2014(614)). S strani MO NM ni bilo v letu 2016 izdanih opominov ali izvedenih podobnih postopkov za izterjavo neplačanih obveznosti.
Navedeno ravnanje je v neskladju s 34. členom Zakona o javnih financah, ki določa, da morajo neposredni uporabniki zagotoviti popolno in pravočasno pobiranje prejemkov proračuna iz svoje pristojnosti ter izločanje teh prejemkov v proračun.

2. Najemi stavbnih zemljišč

Pri pregledu dokumentacije za najem stavbnih zemljišč je bilo ugotovljeno, da daje MO NM v najem stavbna zemljišča **brez sklenjenih pogodb.** Razvidno je, da je takšnih najemov 8 (osem) v skupni višini najemnin 5.896,11 EUR za leto 2016, od česar je bilo dejansko plačano 5.867,2 EUR (sedem najemnikov). Najemne pogodbe za dajanje stavbnih zemljišč v najem izhajajo še iz leta 1986 (pogodba S-465-010/86-9, z dne 26.5.1986, pogodba S-465-010/86-9, z dne 17.6.1986). Pogodbe **niso ažurirane.** Tudi **spremljanje plačila najemnin se ne izvaja**, tako da določeni najemniki ne plačujejo svojih pogodbenih obveznosti (pogodba št. S-465-572/88-9) ali pa najemojemalci plačujejo najemnino samoiniciativno. To velja zlasti za tiste uporabnike stavbnih zemljišč, ki z MO NM nimajo sklenjene pogodbe o najemu, čeprav zemljišča uporabljajo tudi več desetletij. Ravno tako se je postavilo vprašanje, **na kakšen način se določajo višine najemnin.** Te so različne. Tako znaša za pogodbo 478-2/2014(1804), z dne 14.4.2014 najemnina za m^2 samo 0,8 EUR, pri ostalih pa znaša najemnina 6 EUR/m^2. Metodologija za izračun najemnine ne obstaja, ne obstaja niti cenik za najem.

V primeru najema stavbnih zemljišč gre za najem zemljišč, ki jih občani uporabljajo kot funkcionalna zemljišča pri svojih stanovanjskih ali poslovnih prostorih. Podpisi pogodb datirajo od leta 1988 do leta 2016, za osem najemov pa MO NM ne razpolaga s pogodbami.

Navedeno ravnanje MO NM, ki ga ugotavlja NO MONM, predstavlja ravnanje v nasprotju z določili ZSPDSLS kot tudi s 34. členom ZJF.

Skladno s 30. členom ZSPDSLS se lahko nepremično premoženje, ki ga začasno ne potrebuje noben uporabnik, lahko da v brezplačno uporabo z neposredno pogodbo osebam javnega prava za opravljanje javnih nalog, razen javnim podjetjem ali nevladnim organizacijam, ki delujejo v javnem interesu, za opravljanje dejavnosti, za katero so ustanovljene ali socialnemu podjetju oziroma nepridobitni pravni osebi, kot je opredeljena v zakonu, ki ureja socialno podjetništvo, ki namerava poslovati kot socialno podjetje in bo začela s postopkom registracije skladno z zakonom, ki ureja socialno podjetništvo, v obsegu, ki je potreben za opravljanje dejavnosti, za katero je

ustanovljena, ali mednarodnim organizacijam, katerih članica je Republika Slovenija in imajo na ozemlju Republike Slovenije svoj sedež, agencijo, oddelek, predstavništvo ali pisarno.

3. **Brezplačen najem**

Skladno z določili uredbe se stvarno premoženje, ki ga začasno ne potrebuje noben uporabnik, lahko odda v brezplačno uporabo, **za obdobje, ki ne sme biti daljše od petih let.** V primeru, da noben uporabnik premoženja ne potrebuje, se lahko obdobje iz prejšnjega odstavka podaljša še enkrat za pet let. **Namera o oddaji stvarnega premoženja v brezplačno uporabo** se objavi na spletni strani občine najmanj 15 dni pred sklenitvijo neposredne pogodbe in mora biti objavljena najmanj 15 dni. V pogodbi o oddaji stvarnega premoženja v brezplačno uporabo se določi **obveznost uporabnika**, da krije obratovalne stroške, stroške rednega vzdrževanja, stroške nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča, stroške zavarovanj in druge stroške, za katere se stranki dogovorita s pogodbo. Zavarovalne police, ki jih sklepa uporabnik, se morajo vinkulirati v korist države oziroma samoupravne lokalne skupnosti.

NO MO NM ugotavlja, da 35 uporabnikov uporablja prostore brezplačno. V 32 primerih so to razna društva ali združenja ter Karitas, v treh primerih pa so uporabniki KS Stopiče, Želva d.o.o. in Založba Goga.

Z Želvo d.o.o. ni evidentirane pogodbe. V 20-ih primerih nastopa kot najemodajalec MO NM, v 13-ih primerih nastopa kot najemodajalec ZARJA d.d., v enem primeru pa Zavod za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije, kjer pa kot najemojemalec nastopa MO NM, površina znaša 690,24 m^2.

Brezplačni uporabnik je tudi Zavod za kulturno dejavnost, produkcijo, trženje in promocijo Boter.

Pri nadzoru je bilo ugotovljeno, da pripravljalec pogodb najemnikom na Novem trgu, ki sedaj uporabljajo te nepremičnine, ni bila Občinska uprava oz. pristojni oddelek za premoženjske zadeve (vodja oddelka je prejela pogodbe v januarju 2015, pogodbe pa so bile sklenjene v februarju 2014). Pogodbe je podpisal župan v prejšnjem mandatu, ni pa dokumentacije, s katero bi opravičevali postopek, ki je določen za dajanje nepremičnin v brezplačen najem.

Navedene ugotovitve ravnanja MO NM, predstavljajo očitne kršitve določil uredbe.

4. **Najem kmetijskih zemljišč**

Šest uporabnikov ima v najemu kmetijska zemljišča v lasti MO NM od leta 2005 dalje. Od teh trije redno plačujejo najemnino, trije pa v letu 2016 niso plačali najemnine (pogodbe št. 465-03-15/2004, 478-184/2007-1701, 47823-6/2014 (1805)). Proračun MO NM je bil iz tega naslova tako oškodovan za 189 EUR.

15 najemnikov ima v najemu površine gostinskih vrtov. Tudi pri teh dajanjih v najem MO NM ne bdi nad izvajanjem pogodbenih obveznosti. Tako štirje najemojemalci v letu 2016 niso plačali najemnin skladno z najemnimi pogodbami. Postopki izterjave niso bili izvedeni. Proračun MO NM je bil tako oškodovan za vsaj 4.050 EUR.

5. **Najem poslovnih stavb in poslovnih prostorov**

Skladno z 12. členom Zakona o poslovnih stavbah in poslovnih prostorih **najem** poslovne stavbe ali poslovnih prostorov **nastane s pogodbo** med najemodajalcem in najemnikom. Najemna pogodba **mora** biti sklenjena v pismeni obliki. Pogodba, ki ni sklenjena v pismeni obliki, ni veljavna.

- **Drgančevje**

MO NM je lastnica zemljišč in objektov v Drgančevju. Od skupno 13 objektov so v najemu 3 objekti, v brezplačni uporabi je 5 objektov, praznih je 5 objektov (od tega 3 neprimerni za oddajo - nevarni objekti).

Klub prijateljev IMV: s Klubom je bila 29.6.2012 sklenjena Pogodba o brezplačni uporabi nepremičnine št. 352-4/2012/9 (1801). Klub je bil, v skladu s 15. členom pogodbe, dolžan v roku 15 dni od sklenitve skleniti zavarovanje in občini dostaviti v nadaljnjih treh delovnih dneh dokazilo o zavarovanju, sicer se pogodba šteje za razvezano. Ker tega niso naredili, je prišlo do razveze pogodbe. Trenutno potekajo pogovori o prenosu muzejske zbirke v upravljanje Dolenjskemu muzeju in posledično prenos objekta v upravljanje Dolenjskemu muzeju.

Pri pregledu pogodb Roletarstvo Medle (št. Pogodbe IS-019-2/94-Medle) in Elektro Bevc (št. Pogodbe711-99/2009) ter izvedenem razgovoru na Občinski upravi je bilo ugotovljeno, da najemniki objektov dajejo **nepremičnine v podnajem in to brez soglasja lastnika, čeprav najemna pogodba določa, da najemnik ne sme dati nepremičnine naprej v podnajem.** 22. člen Zakona o poslovnih stavbah pa pravi, da se nepremičnine, ki so predmet najema, ne daje naprej v podnajem, **razen, če ni to s pogodbo določeno.** V okviru ugotovitve kršitve določila o prepovedi dajanja v podnajem, se zastavi tudi vprašanje, ali najemnik nepremičnin, ki so v lasti MO NM, le-te daje v podnajem po višji ceni kot pa je cena najema med MO NM in najemnikom, kakor tudi vprašanje, zakaj MO NM do sedaj ni odreagirala na kršenje pogodbenih obveznosti.

V postopku tožbe se je zaključila zadeva D&DD d.o.o. kot najemnika nepremičnin v Drgančevju. V februarju 2017 je sodišče tožbo zavrglo. **Tako je bila MO Novo mesto oškodovana za 20.160,00 EUR.**

Na negospodarno upravljanje s premoženjem v lasti MO NO, v primeru Drgančevja, kaže tudi podatek iz obrazložitve posebnega dela Zaključnega računa Mestne občine Novo mesto za leto 2016, kjer je na str. 9 navedeno, da je bil v letu 2016 največji strošek pravnih in upravnih storitev plačilo po sklepu sodišča v pravdni zadevi P 211/2011- 40 za Tiskarna Vesel d.o.o.. To je tožba lastnika tiskarne zoper MO NM za plačilo 240.000 EUR, vezano na pogodbo o najemu poslovnih prostorov. MO NM je plačala 135.752 EUR odškodnine, 57.243 EUR obresti in pravdne stroške v višini 4.339 EUR.

- **Narodni dom**

Po navedbah MO NM je MO NM lastnica Narodnega doma v Novem mestu. V Narodnem domu delujejo tudi različna društva. Tako je 14.3.2011 takratni župan s sklepom, št. 2414-1/2011-1100, dovolil Društvu za kulturno osveščanje brezplačni najem prostorov Narodnega doma. Župan je s sklepom št. 3522-1/2016, z dne 10.10.2016, preklical sklep, z dne 14.3.2011; s sklepom je bil vročen tudi dopis, s katerim je bilo Društvo za kulturno osveščanje pozvano, da v roku 3 dni od prejema obvestila izpraznijo prostore Narodnega doma. Primopredaja dne 17.10.2016 ni bila uspešna - od takrat naprej Društvo uporablja prostore brez pravne podlage. Dne 24.10.2016 je bila na Okrajno sodišče Novo mesto vložena tožba zaradi izpraznitve in izročitve nepremičnin v posest in predlog za izdajo začasne odredbe za zavarovanje nedenarne terjatve. S predlogom za izdajo začasne odredbe je bilo sodišču tudi predlagano, da Društvu odredi, da mora stavbo Narodnega doma izprazniti v roku 3 dni po prejemu začasne odredbe (razlog: izvedba investicije prenove strehe in poraba prejetih sredstev iz državnega proračuna); torej pred pravnomočnostjo odločitve o tožbenem zahtevku. Sodišče predlogu za izdajo začasne odredbe ni ugodilo, zato je občina vložila pritožbo zoper zavrnitev predloga, Višje sodišče v Ljubljani je pritožbo zavrnilo kot neutemeljeno. Zavrnitev začasne odredbe sicer nima vsebinskega vpliva na odločitev o tožbenem zahtevku, to je bil le predlog, da Društvo izprazni prostore že prej. Dne 21.3.2017 je potekal poravnalni narok in prvi narok za glavno obravnavo, ker poravnava ni bila mogoča. Nov narok je bil sklican 4.5.2017, kjer so bile zaslišane vse predlagane priče. Sodišče je ugodilo tožbenemu zahtevku MO NM, vendar se je društvo na sodbo pritožilo. Sodba tako še ni pravnomočna.

6. **Najem s strani MO Novo mesto**

Skladno s 50. členom uredbe lahko občina najame stvarno premoženje v takem obsegu in taki kvaliteti, ki **zagotavlja najboljše pogoje** za izvajanje njegovih nalog. Pred sklenitvijo pogodbe se preverijo **ponudbe na zunanjem trgu** in opravijo **pogajanja** z najugodnejšimi ponudniki. Stvarno premoženje se lahko najame za čas, ko ga občina potrebuje. Najemna pogodba se sklene **z najugodnejšim ponudnikom**.

- **Najem prostorov RIC od Protekt Dolenjska d.o.o.**

MO NM je sklenila najemno pogodbo za potrebe delovanja RIC s podjetjem Protekt Dolenjska d.o.o.. Po reviziji pogodbe je bilo ugotovljeno, da je najemnina za prostore RIC previsoka.

Postopek ugotavljanja ničnosti pogodbe še poteka na sodišču. V zadevi tožbe zaradi ničnosti najemne pogodbe in vračila 335.243,49 EUR, podrejeno spremembi najemne pogodbe in plačila 335.243,49 EUR, je sodišče na naroku, ki je bil 22.3.2017, odredilo angažiranje izvedenca finančne stroke zaradi dvojnega obračunavanja DDV-ja in izračuna revalorizacije najemnine in obratovalnih stroškov. Narok je bil preložen za nedoločen čas. MO NM ima odprtih več pravdnih postopkov, v katerih bo sodišče, zaradi pravočasno podanih ugovorov zoper sklepe o izvršbi, odločalo o utemeljenosti izvršilnih postopkov zaradi obratovalnih stroškov. Vsi postopki bodo čakali pravnomočno odločitev glavnega spora. Zaradi tekočih tožbenih oz. sodnih postopkov se pri nadzoru NO MO NM v problematiko ni poglabljal.

- **Parkirišča v upravljanju MO Novo mesto**

MO NM ima s pogodbo urejen najem dveh območij za parkiranje in sicer parkirišča ob 'Kandijski cesti' in parkirišča 'Novi trg za pošto'**.**

Parkirišča za parkiranje na območju Kandije so bila glede na navedbe MO NM najeta predvsem z vidika zagotavljanja zadostnih parkirnih površin za potrebe mestnega jedra ob prireditvah pomembnih za MO NM in za potrebe prenove starega mestnega jedra, skladno s Konservatorskim načrtom za prenovo Glavnega trga in Rozmanove ulice v zgodovinskem jedru Novega mesta, ki naj bi se pričela v preteklem letu.

Na območju Novega trga za pošto pa so bila dodatna parkirišča zagotovljena z namenom zagotavljanja dodatnih parkirnih prostorov in za razbremenitev parkirišča na ploščadi Novi trg.

Parkirišča ob 'Kandijski cesti' so v najemu od podjetja QUIZ storitve d.o.o., Rozmanova ulica 34, Novo mesto, in sicer v višini 2.000,00 EUR neto mesečno. Parkirišča 'Novi trg-za pošto' pa od podjetja TRGOGRAD trgovina in gradbeništvo, d.o.o., Litija, ki je lastnica območja, kjer je nekoč stala občinska stavba Novi trg 6. Cena najema po pogodbi znaša 700,00 EUR na mesec.

Prihodki iz obeh parkirišč so v letu 2016 znašali 13.929 EUR za parkirišče Novi trg za pošto in 6.356 EUR za parkirišče na Kandijski cesti (v letu 2015 2.231,90 EUR). Celotni prihodki iz naslova parkirišč pa so v letu 2016 znašali 378.820 EUR. Dodatnih stroškov, razen rednega vzdrževanja, s tema dvema parkiriščema v letu 2016 ni bilo, saj so bila parkirišča tehnično opremljena s parkomati in urejena v letu 2015. Tarifni razred in višino cene parkiranja določata Odlok o ureditvi cestnega prometa v MO NM in Odredba o izvedbenih aktih k odloku o ureditvi cestnega prometa v MO NM. Po navedbah Občinske uprave je zaradi urejanja površin za mirujoči promet (zagotovitev zadostnega števila parkirnih mest) območje ob Kandijski cesti izrednega pomena za funkcioniranje prometa na območju Glavnega trga in Rozmanove ulice, Predvsem ob zaporah Glavnega trga ob raznih prireditvah. Dodatnih stroškov, razen rednega vzdrževanja, s tema dvema parkiriščema v letu 2016 ni bilo.

Upoštevajoč podatek iz pogodbe, da znaša velikost zemljišča, ki ga je MO NM vzela v najem za parkirišče na Kandijski cesti, 3.729 m^2, je glede na pogodbeno vrednost letnega najema mogoče izračunati, da najemnina znaša 6,44 EUR/m^2/leto. Iz pogodbe za zemljišče na Novem trgu izhaja, da znaša velikost zemljišča 2.112 m^2, tako je na podlagi pogodbene vrednosti letnega najema mogoče izračunati, da najemnina znaša 3,98 EUR/m^2/leto (podatki o velikosti parcel, ki sestavljajo posamezno pogodbo, so pridobljeni iz Prostorsko informacijskega sistema PISO).

Iz navedenega ugotavljamo, da **je cena najema m^2 zemljišča na Kandijski cesti** za **61,8% višja kot cena najema m^2 zemljišča na Novem trgu**.

7. **Ostale ugotovitve**

Prihodki od najemnin in odhodki za najemnine v letu 2016:

- celotni prihodki od najemnin: 3.934.085 EUR, od tega prihodki infrastrukture iz Cerroda in Komunale v višini 2.793.192 EUR, prihodki od ostalih najemnin pa so v letu 2016 znašali 1.140.893 EUR (od tega prihodki iz naslova parkirišč Kandijska cesta in Novi trg v višini 20.285,00 EUR),
- Odhodki povezani z najemi: RIC - Protekt Dolenjska d.o.o. v višini 419.980,39 EUR, Quiz d.o.o. - v višini 24.000 EUR., Trgograd 8.400 EUR.

PRIPOROČILA IN PREDLOGI

1. Zakon o lokalni samoupravi v 51. členu določa obveznost občine, da s premoženjem **gospodari kot dober gospodar**. Za gospodarno upravljanje z nepremičninami mora MO NM v prvi vrsti, skladno s 37. členom ZSPDSLS, vzpostaviti potrebno **evidenco vseh nepremičnin v lasti MO NM**.

2. Obvezno je, da se pogodbe o dajanju nepremičnin v najem sklepajo na podlagi ustreznih **predpisanih postopkov** po vnaprej določeni metodologiji in na **transparenten način.** Pri sklepanju novih pogodb o najemu se je potrebno dosledno držati predpisanih postopkov in dosledno upoštevati določila, ki zavezujejo k sklepanju pisnih pogodb. Veljavne pogodbe je nujno potrebno **aktualizirati in novelirati**. Najeme nepremičnin, za katere pogodba o najemu ni sklenjena, je potrebno urediti z ustreznimi pogodbami.

   NO MO NM predlaga, da MO NM preuči možnosti, da nepremičnine, ki jih že več deset let uporabljajo občani MO NM, ponudi tem občanom v prodajo.

3. MO NM mora celovito preučiti področje upravljanja s svojimi nepremičninami, temu ustrezno tudi preveriti, novelirati oz. sprejeti nove interne akte, ki bodo skladni z veljavno zakonodajo.

4. MO NM mora, preko določenih **skrbnikov pogodb**, letno pregledovati izvrševanje najemnih pogodb (tudi na terenu) in **ugotavljati realizacijo pogodbenih obveznosti**, preverjati in redno spremljati plačila najemnin in uporabo prostorov v skladu z določili pogodb. Navedeno spremljanje oz. letni pregled naj bo tudi osnova za podaljšanje najemne pogodbe in uvedbo izterjav neplačanih pogodbenih obveznosti. MO NM mora v tem okviru delovati kot dober gospodar, tako kot to opredeljuje 51. člen Zakona o lokalni samoupravi in pridobivati prihodke skladno z Zakonom o financiranju občin. **Neplačane najemnine so oškodovanje občinskega proračuna.**

5. MO NM mora delovati strogo v skladu s pogodbenimi določili in med drugim zagotoviti, da se **nepremičnine ne dajejo v podnajem**. Praksa, ki je bila odkrita med nadzorom, je nesprejemljiva in jo je potrebno prekiniti (primer v Drgančevju), saj MO NM dejansko ne razpolaga s podatkom, kdo in pod kakšnimi pogoji dejansko uporablja njene nepremičnine. Glede podnajema

mora MO NM ravnati skladno z Zakonom o poslovnih stavbah in poslovnih prostorih.

6. V primeru dajanja nepremičnin v brezplačen najem mora MO NM preveriti vse veljavne pogodbe in ugotoviti, ali so bila v okviru postopka oddaje nepremičnin v brezplačno uporabo upoštevana določila uredbe, predvsem **o obvezni objavi namere oddaje v brezplačen najem**, saj je le na ta način mogoče zagotoviti transparentno oddajo v najem. Še posebej nujno je ustreznost postopkov preveriti pri najemnikih Želva d.o.o., založba Goga in Zavod za kulturno dejavnost, produkcijo, trženje in promocijo Boter ter ostalih najemnikih, ki se ukvarjajo tudi s pridobitno dejavnostjo.

7. NO MO Novo mesto ugotavlja, da MO NM, na področju, ki je bil predmet nadzora, **ne deluje kot dober gospodar**. Potrebno je ugotoviti razloge in odgovornost za takšno stanje ter zagotoviti postopke za njegovo odpravo oziroma izboljšanje.

8. Glede na veliko odstopanje cene najema zemljišč za potrebe parkiranja na Kandijski cesti in Novem trgu, skladno s pojasnili v odzivnem poročilu, Nadzorni odbor predlaga MO NM, da pristopi k izvajanju aktivnosti za povečanje rentabilnosti poslovanja parkirišč Novi trg in Kandijska cesta, tudi z možnostjo znižanja višine najemnine.

9. V smislu zakonitosti in pravilnosti poslovanja Občinske uprave MO NM na področju upravljanja z nepremičninami, NO MO NM predlaga županu uvedbo potrebnih aktivnosti za zagotovitev ustreznih pogojev za izvajanje predpisanih določil in postopkov, vse s ciljem povečanja učinkovitosti prometa z nepremičninami (po pravni, finančni in izvedbeni plati).

ZAKLJUČEK

MO NM je v zakonitem roku posredovala Odzivno poročilo št. 032-20/2016, z dne 8. 11.2017, v katerem se opredeljuje do ugotovitev Nadzornega odbora MO NM. Po pregledu Odzivnega poročila Nadzorni odbor ugotavlja, da vsebina Odzivnega poročila bistveno ne vpliva na samo Poročilo Nadzornega odbora. Nadzorni odbor je deloma upošteval navedbe Odzivnega poročila v točki 8 priporočil, v ostalem delu pa Nadzorni odbor MO NM vztraja na priporočilih.

Na podlagi 2/15. člena Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine Nadzorni odbor MO NM določa, da mora odgovorna oseba nadzorovane osebe do 28.2.2018 poročati Nadzornemu odboru MO NM o izvajanju vseh priporočil oz. o razlogih, če priporočil ne upošteva.

45. člen Statuta MO NM določa, da so nadzorovane osebe dolžne spoštovati mnenja in priporočila Nadzornega odbora.

Končno poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora mestne občine Novo mesto (1/13. člen Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine, Ur. list RS, št. 23/09), zato na navedbe v končnem poročilu ni dopustno odgovarjati.

ČLANI NO:

Igor Hrovatič
Anton Dragan
Nataša Šterk
Borut Retelj
Darja Avguštin
Jožica Barbo Hrastar

PREDSEDNIK Nadzornega odbora:

Dušan Černe

- Priloga 1:

Odzivno poročilo župana na Osnutek poročila o opravljenem nadzoru poslovanja nad veljavnimi pogodbami za nepremičnine v letu 2016, v katerih nastopa Mestna občina Novo mesto kot najemodajalec ali najemnik, št. 032-20/2016 z dne 8.11.2017.

VROČITI:

1. Županu Mestne občine Novo mesto Gregorju Macedoniju kot odgovorni osebi nadzorovanega organa,
2. Občinskemu svetu Mestne občine Novo mesto

Mestna občina **Novo mesto**

Župan

Seidlova cesta 1
8000 Novo mesto
T: 07 39 39 244
F: 07 39 39 269

mestna.obcina@novomesto.si
www.novomesto.si

Številka: 032-20/2016
Datum: 8. 11. 2017

Nadzorni odbor
Mestne občine Novo mesto

ZADEVA: ODZIVNO POROČILO ŽUPANA NA OSNUTEK POROČILA O OPRAVLJENEM NADZORU POSLOVANJA NAD VELJAVNIMI POGODBAMI ZA NEPREMIČNINE V LETU 2016, V KATERIH NASTOPA MESTNA OBČINA NOVO MESTO KOT NAJEMODAJALEC IN NAJEMNIK

Skladno z 42. členom veljavnega Statuta Mestne občine Novo mesto vam posredujemo odzivno poročilo na osnutek poročila o opravljenem nadzoru poslovanja nad veljavnimi pogodbami za nepremičnine v letu 2016, v katerih nastopa Mestna občina Novo mesto (v nadaljevanju MO NM) kot najemodajalec in najemnik.

Pojasnilo k splošnemu delu:
Pristojni organ občinske uprave Mestne občine Novo mesto pri ravnanju s stvarnim premoženjem, ki je v lasti občine, v tekočih postopkih ravna v skladu z veljavno zakonodajo (to je predvsem v skladu z Zakonom o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti, Uredbo o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti, Zakonom o poslovnih stavbah in poslovnih prostorih, Zakonom o kmetijskih zemljiščih, Zakonom o cestah in Zakonom o javnih cestah, novela B). Kljub temu, da hierarhično višji pravni akt (zakon, ki ureja stvarno premoženje in na njegovi podlagi sprejeta uredba) z uveljavitvijo razveljavi hierarhično nižji pravni akt, ki je z njim v nasprotju, bomo Občinskemu svetu posredovali v sprejem akt, s katerim bomo predlagali, da se Pravilnik o prodaji, oddaji v zakup (najem), oddaji za gradnjo in menjavi stavbnih zemljišč v lasti MO Novo mesto kot celota razveljavi.

Ažurna evidenca nepremičnin Mestne občine Novo mesto po stanju lastništva, kot je vpisano v zemljiški knjigi, je zajeta v Prostorsko informacijskem sistemu občin. Glede na to, da je lastništvo nepremičnin v sami zemljiški knjigi v določeni meri neusklajeno z dejanskim lastništvom, MO NM dela na vzpostavitvi evidence po dejanskem lastništvu, ker pa gre za večletno neurejeno situacijo na področju stvarnega premoženja, je za to potreben čas.

Pojasnilo k točki 1. Najemi stanovanj
Občinska uprava je od leta 2014 objavila dva razpisa za oddajo prostih neprofitnih stanovanj, ki sta oba uspešno zaključena. Postopki so bili vodeni v skladu z veljavno zakonodajo.

Za upravljanje z občinskimi neprofitnimi stanovanji je bila do leta 2014 pooblaščena družba Zarja d.o.o., ki je tudi sklepala najemne pogodbe z najemniki. Načrtujemo, da bomo v letu 2018 preverili, ali najemniki neprofitnih stanovanj, ki imajo sklenjene najemne pogodbe z družbo Zarja d.o.o., sploh izpolnjujejo splošne pogoje za pridobitev neprofitnega stanovanja. V kolikor jih ne bodo izpolnjevali, bomo ravnali v skladu z našimi pristojnostmi.

V zvezi z neplačevanjem najemnim moramo pojasniti, da gre v večini primerov za najemnike, ki so v slabih socialnih razmerah in za katere je že v naprej znano, da bodo izvršbe zoper njih

neuspešne. Na podlagi navedenega moramo poiskati druge ustrezne rešitve kot npr. v primeru starejših najemnikov, ki so plačilno nesposobni, bomo preučili možnosti namestitve v ustreznih ustanovah.

Pojasnilo k točki 2. **Najemi stavbnih zemljišč**
Zavedamo se stanja na področju oddaje nepremičnin v najem in da smo dolžni pogodbe novelirati. Kot rečeno, je takšno stanje posledica večletne ali celo desetletne neaktivnosti pristojnih in se s tem soočamo v skladu s svojimi zmožnostmi, pri čemer skrbimo predvsem za to, da uredimo stanje na nepremičninah, za katere je evidentno, da jih nekdo uporablja, pa za to ni sklenjen ustrezni pravni posel. Predvidevamo, da bomo v roku dveh let stanje sanirali.

Višino najemnine določimo bodisi izkustveno ali pa jo določimo na podlagi cenitve, odvisno za kakšno vrednost gre. Pri izkustvenem določanju najemnine izhajamo iz cenikov SKZGRS in razmer na trgu, poleg tega pa upoštevamo še, za kakšno vrsto najema gre. Končna najemnina je rezultat pogajanj in ne sme biti nižja od izkustveno določene vrednosti. Kjer je interes za najem velik, dosegamo znatno višje najemnine, kar je povsem pričakovano in v skladu z ekonomskim načelom ponudbe-povpraševanja.

Pojasnilo k točki 3. Brezplačen najem
Vsi postopki oddaje nepremičnin v brezplačno uporabo, ki smo jih vodili v zadnjih letih, so bili izpeljani v skladu z veljavno zakonodajo na področju stvarnega premoženja samoupravnih lokalnih skupnosti. Zavedamo se stanja pogodb glede brezplačne uporabe, sklenjenih pred časom. Kot že navedeno, je takšno stanje posledica večletne ali celo desetletne neaktivnosti pristojnih in se s tem soočamo v skladu s svojimi zmožnostmi, pri čemer skrbimo predvsem za to, da odpravimo povsem nezakonite brezplačne rabe (npr. zadeva D&DD), v ostalem pa sklepamo nove pogodbe o brezplačni uporabi s preveritvijo izpolnjevanja kriterijev.

Pojasnilo k točki 4. Najem kmetijskih zemljišč
Zavedamo se stanja na področju oddaje nepremičnin v najem in da smo dolžni pogodbe novelirati. Kot rečeno, je takšno stanje posledica večletne ali celo desetletne neaktivnosti pristojnih in se s tem soočamo v skladu s svojimi zmožnostmi, pri čemer skrbimo predvsem za to, da uredimo stanje na nepremičninah, za katere je evidentno, da jih nekdo uporablja, pa za to ni sklenjen ustrezni pravni posel.

Občinska uprava se poslužuje izvršbe kot skrajnega sredstva in skuša priti do poplačila terjatev na milejši način. V primeru neplačila bomo za vse dolgovane zneske sprožili postopke izvršbe. Pri tem poudarjamo, da škoda za občino nastane šele, ko zahtevki zastarajo.

Pojasnilo k točki 5. Najem poslovnih stavb in poslovnih prostorov
Gre za zatečeno stanje, ki je posledica večletne ali celo desetletne neaktivnosti pristojnih in se s tem soočamo v skladu s svojimi zmožnostmi, pri čemer skrbimo predvsem za to, da pri nepremičninah, ki so predmet najema prejmemo tržno najemnino. Podnajemniki objektov v Drgančevju so znani. Glede na to, da najemnino prejemamo redno in v tržnih zneskih tudi neposredno s strani podnajemnikov, gotovo ne prihaja do oškodovanja proračuna MO NM. Glede na pretekle izkušnje, ko izpraznjenih objektov nismo uspeli oddati v najem, ker so objekti v slabem stanju, je gospodarno ohranjati obstoječe najemnike oz. podnajemnike, saj so izpraznjeni objekti podvrženi hitremu propadanju.

Strošek pravnih in upravnih storitev v pravdni zadevi P 211/2011- 40 - Vesel Anton niso posledica sedanjega negospodarnega ravnanja, ampak posledica dogovorov iz preteklosti.

Pojasnilo k točki 6. Najem s strani MO Novo mesto
Pri najemanju nepremičnega premoženja je MO NM odvisna od ponudbe na trgu, MO NM nima oblastvenega instituta za določanje najemnine v takih primerih, gre za čisti tržni najem (ponudba – povpraševanje). Pri najemanju proučimo predvsem, kakšne so cene na trgu in upravičenost najemanja (nujnost). Z lastniki izvedemo pogajanja. V zadevi najem Parkirišča 'Novi trg-za pošto' so bila ta pogajanja izredno uspešna, zato je najemnina tako nizka.

ODZIVNO POROČILO NA PRIPOROČILA:

Priporočilo oz. predlog NO MO NM:

1. Zakon o lokalni samoupravi v 51. členu določa obveznost občine, da s premoženjem **gospodari kot dober gospodar**. Za gospodarno upravljanje z nepremičninami mora MO NM v prvi vrsti, skladno s 37. členom ZSPDSLS, vzpostaviti potrebno **evidenco vseh nepremičnin v lasti MO NM**.

S priporočilom se strinjamo, evidenca je v nastajanju.

Priporočilo oz. predlog NO MO NM:

2. Obvezno je, da se pogodbe o dajanju nepremičnin v najem sklepajo na podlagi ustreznih **predpisanih postopkov,** po vnaprej določeni metodologiji in na **transparenten način.** Pri sklepanju novih pogodb o najemu se je potrebno dosledno držati predpisanih postopkov in dosledno upoštevati določila, ki zavezujejo k sklepanju pisnih pogodb. Veljavne pogodbe je nujno potrebno **aktualizirati in novelirati**. Najeme nepremičnin, za katere pogodba o najemu ni sklenjena, je potrebno urediti z ustreznimi pogodbami.
   NO MO Novo mesto predlaga, da MO Novo mesto preuči možnosti, da nepremičnine, ki jih že več deset let uporabljajo občani MO Novo mesto, ponudi tem občanom v prodajo.

S priporočilom se strinjamo in ga tudi izvajamo.

Priporočilo oz. predlog NO MO NM:

3. MO Novo mesto mora celovito preučiti področje upravljanja s svojimi nepremičninami, temu ustrezno tudi preveriti, novelirati oz. sprejeti nove interne akte, ki bodo skladni z veljavno zakonodajo.

Zakonski in podzakonski akti s področja upravljanja s stvarnim premoženjem v lasti samoupravnih lokalnih skupnosti dovolj natančno opredeljujejo upravljanje in ne napotujejo na sprejemanje splošnih aktov na lokalni ravni.

Priporočilo oz. predlog NO MO NM:

4. MO Novo mesto mora preko določenih **skrbnikov pogodb** letno pregledovati izvrševanje najemnih pogodb (tudi na terenu) in **ugotavljati realizacijo pogodbenih obveznosti**, preverjati in redno spremljati plačila najemnin ter uporabo prostorov v skladu z določili pogodb. Navedeno spremljanje oz. letni pregled naj bo tudi osnova za podaljšanje najemne pogodbe in uvedbo izterjav neplačanih pogodbenih obveznosti.
   MO NM mora v tem okviru delovati kot dober gospodar, tako kot to opredeljuje 51. člen Zakona o lokalni samoupravi in pridobivati prihodke skladno z Zakonom o financiranju občin. Neplačane najemnine so oškodovanje občinskega proračuna.

S priporočilom se strinjamo.

Priporočilo oz. predlog NO MO NM:

5. MO Novo mesto mora delovati strogo v skladu s pogodbenimi določili in med drugim zagotoviti, da se **nepremičnine ne dajejo v podnajem**. Praksa, ki je bila odkrita med nadzorom, je nesprejemljiva in jo je potrebno prekiniti (primer v Drgančevju), saj MO Novo mesto dejansko ne razpolaga s podatkom, kdo in pod kakšnimi pogoji dejansko uporablja njene nepremičnine. Glede podnajema mora MO Novo mesto ravnati skladno z Zakonom o poslovnih stavbah in poslovnih prostorih.

MO NM razpolaga s podatki, kdo so podnajemniki, pri novonastalih najemnih razmerjih podnajema ne dovoljujemo. Iz zatečenega stanja skušamo na gospodaren način iztržiti čim več.

Priporočilo oz. predlog NO MO NM:

6. V primeru dajanja nepremičnin v brezplačen najem, mora MO NM preveriti vse veljavne pogodbe in ugotoviti, ali so bila v okviru postopka oddaje nepremičnin v brezplačno uporabo upoštevana določila uredbe, predvsem **o obvezni objavi namere oddaje v brezplačen najem**, saj je le na ta način mogoče zagotoviti transparentno oddajo v najem. Še posebej nujno je ustreznost postopkov preveriti pri najemnikih Želva d.o.o., založba Goga in Zavod za kulturno dejavnost, produkcijo, trženje in promocijo Boter ter ostalih najemnikih, ki se ukvarjajo tudi s pridobitno dejavnostjo.

S priporočilom se strinjamo in ga izvajamo.

Priporočilo oz. predlog NO MO NM:

7. NO MO Novo mesto ugotavlja, da MO Novo mesto, na področju, ki je bil predmet nadzora, **ne deluje kot dober gospodar**. Potrebno je ugotoviti razloge in odgovornost za takšno stanje ter zagotoviti postopke za njegovo odpravo oziroma izboljšanje.

S priporočilom se ne strinjamo. MO NM deluje kot dober gospodar. V poročilu ugotovljene nepravilnosti so posledica preteklih napak, ki jih skušamo sanirati v okviru možnosti, ki jih imamo.

Priporočilo oz. predlog NO MO NM:

8. Glede na veliko odstopanje cene najema zemljišč za potrebe parkiranja na Kandijski cesti in Novem trgu, mora MO Novo mesto pojasniti razloge za takšna odstopanja in jih v najkrajšem času tudi odpraviti. Potrebno je tudi povečanje rentabilnosti poslovanja parkirišč Novi trg in Kandijska cesta, tudi z možnostjo znižanja višine najemnine.

Najemnina za parkirišče na Kandijski cesti je najnižja, kot jo je bil lastnik pripravljen sprejeti in je bila določena v skladu z veljavno zakonodajo. Kljub morebitnemu navideznemu odstopanju ne moremo najemnine določiti mimo veljavne zakonodaje. Nova pogajanja bodo izvedena, v kolikor bo še izkazana potreba po najemanju predmetnih površin. MO NM ne more enostransko vplivati na višino najemnine.

Priporočilo oz. predlog NO MO NM:

9. V smislu zakonitosti in pravilnosti poslovanja Občinske uprave MO Novo mesto na področju upravljanja z nepremičninami, NO MO Novo mesto predlaga županu uvedbo potrebnih aktivnosti za zagotovitev ustreznih pogojev za izvajanje predpisanih določil in

postopkov, vse s ciljem povečanja učinkovitosti prometa z nepremičninami (po pravni, finančni in izvedbeni plati).

Župan MO NM je že uvedel in še uvaja potrebne aktivnosti na področju upravljanja z nepremičnim premoženjem. Večina ugotovljenih odstopanj se nanaša na neaktivno ravnanje iz preteklosti s posledicami, ki so težje odpravljive in ravnamo v skladu s svojimi zmožnostmi. Postopke v zadnjih letih vodimo transparentno, javno in v skladu s predpisi z zagotavljanjem gospodarnega ravnanja z nepremičnim premoženjem.

Lep pozdrav

Pripravila

Mojca Lenassi Malnarič
podsekretarka

Gregor Macedoni
ŽUPAN
MESTNE OBČINE NOVO MESTO

VROČITI:

- naslovu,