



Mestna občina
Novo mesto

Seidlova cesta 1, 8000 Novo mesto

Nadzorni odbor

T: 07 39 39 256
nadzorni odbor@novomesto.si
www.novomesto.si

Številka: 032-0007/2024
Datum: 23. 09. 2024

**OBČINSKI SVET
MESTNE OBČINE NOVO MESTO**

ZADEVA: Gradivo Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto:
Poročilo o opravljenem nadzoru poslovanja javnega zavoda Zdravstveni dom Novo mesto v letu 2023

Namen: Seznanitev z gradivom Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto

Pravna podlaga: 42. člen Statuta Mestne občine Novo mesto-UPB1 (DUL,14/19)

Izdelovalec gradiva: Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto

Poročevalec: Marjetka Kastrevc, predsednica Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto

Predloga sklepa: Občinski svet Mestne občine Novo mesto se seznani s Poročilom o opravljenem nadzoru poslovanja zavoda Zdravstveni dom Novo mesto v letu 2023

mag. Gregor Macedoni, l. r.
župan Mestne občine Novo mesto

PRILOGA:

1. Poročilo o opravljenem nadzoru poslovanja javnega zavoda Zdravstveni dom Novo mesto v letu 2023



Mestna občina
Novo mesto

Seidlova cesta 1, 8000 Novo mesto

T: 07 39 39 256
nadzorni odbor@novomesto.si
www.novomesto.si

Nadzorni odbor

Številka: 032-0007/2024

Datum : 19. 9. 2024

Na podlag 32. člena Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07, 76/08, 79/09, in 51/10, 40/12, 14/15, 11/18, 30/18, 61/20 in 80/20), 35., 38. in 42. člena Statuta Mestne občine Novo mesto (DUL, št. 14/19) in 43. člena Poslovnika o delu Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto (DUL, št. 13/23) ter določil Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora (Uradni list RS št. 23/09), je Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto na 21. redni seji dne 19. 9. 2024 sprejel

POROČILO
O OPRAVLJENEM NADZORU POSLOVANJA JAVNEGA ZAVODA ZDRAVSTVENI DOM
NOVO MESTO ZA LETO 2023

Nadzorni odbor v sestavi

1. Marjetka Kastrevc, predsednica
2. mag. Marko Vrhovšek, namestnik predsednice
3. Anton Repovž, član
4. Mateja Ribič, članica
5. Tomaž Slana, član do 9. 5. 2024⁽¹⁾
6. Martina Vrhovnik, članica
7. mag. Klementina Zeme, članica

Izvajalca nadzora

Tomaž Slana, Martina Vrhovnik

Naziv nadzorovane osebe

Javni zavod Zdravstveni dom Novo mesto, Kandijska cesta 4, 8000 Novo mesto

Odgovorna oseba

Mag. Alenka Simonič, v.d. direktorice, dr. med., spec. spl. med.

1. UVODNI DEL

1.1 Pravna podlaga za izvedbo nadzora

Člana Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto (v nadaljevanju: NO), Tomaž Slana in Martina Vrhovnik, sta v obdobju od 1. 3. 2024 do 30. 6. 2024, skladno s programom dela NO za leto 2024, ki je bil sprejet na 13. redni seji NO z dne 20. 11. 2023, ter sklepom o izvedbi nadzora št. 032-0007/2024 z dne 26. 2. 2024, opravila nadzor nad poslovanjem javnega zavoda Zdravstveni dom, Kandijska cesta 4, 8000 Novo mesto, za leto 2024 (v nadaljevanju: ZD NM).

(1) T. Slana je podal odstopno izjavo dne 9. 5. 2024

1.2. Namen in cilj nadzora

Namen nadzora je ugotoviti pravilnost porabe sredstev na področju stroškov dela in drugih stroškov, ki izhajajo iz delovnega razmerja zaposlenih, podjemnih pogodb ter javnih naročil ZD NM v letu 2023.

Podlaga za pregled poslovanja sta bila Finančni načrt za leto 2023 in Poslovno poročilo ZD NM za leto 2023.

1.3. Kraj in čas izvedbe nadzora

Nadzorovana oseba je dne 4.3.2024 prevzela sklep NO št. 032-0007/2024 z dne 26. 2. 2024 o nadzoru nad poslovanjem javnega zavoda ZD NM Novo mesto, za leto 2023.

NO je dne 4. 3. 2024 po elektronski pošti na naslov v.d. direktorice mag. Alenke Simonič, dr. med., spec. spl. med., naslovil zaprosilo za posredovanje dokumentacije za izvedbo nadzora poslovanja javnega zavoda ZD NM za leto 2023.

Člana NO sta dne 6. 5. 2024 v poslovnih prostorih nadzorovane osebe opravila tudi informativni sestanek z odgovorno osebo nadzorovane osebe, v.d. direktorico mag. Alenko Simonič, dr. med. spec. spl. med. Na sestanku so bili prisotni še: Lilijana Lukšič Medved, pomočnica direktorice za ekonomsko in pravno področje, Elizabeta Grill, vodja oddelka za finančno-računovodske zadeve, plan in analize, Janja Umek, pravnica ter Darja Jenič, zaposlena na delovnem mestu analitik.

Sodelovanje med nadzorovano osebo in NO je potekalo korektno. Vsa dokumentacija, potrebna za nadzor poslovanja, je bilo posredovana v zahtevanem obsegu ter dogovorjenih rokih v elektronski obliki, del dokumentacije pa je bil predan na informativnem sestanku.

1.4. Področna zakonodaja za izvedbo nadzora ter ostala listinska dokumentacija

Za namen nadzora je NO pri svojem delu upošteval zakonodajo in predpise občinskega sveta ter interne akte ZD kot sledi :

1. Zakon o javnih zavodih (Ur. l. RS, št.12/91, s spremembami in dopolnitvami),
2. Zakon o javnih uslužbencih (Ur. l. RS, št. 63/07, s spremembami in dopolnitvami),
3. Zakon o delovnih razmerjih (Ur. l. RS, št. 21/13, s spremembami in dopolnitvami),
4. Zakon o sistemu plač v javnem sektorju (Ur. l. RS, št. 108/09, s spremembami in dopolnitvami),
5. Zakon o zdravstveni dejavnosti (Ur. l. RS, št. 23/05, s spremembami in dopolnitvami),
6. Zakon o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju (Ur. l. RS, št. 72/06, s spremembami in dopolnitvami),
7. Zakon o zdravniški službi (Ur. l. RS, št. 72/06, s spremembami in dopolnitvami),
8. Zakon o nujnih ukrepih za zagotovitev stabilnosti zdravstvenega sistema (Ur. l. RS, št. 100/22, s spremembami in dopolnitvami),
9. Zakon o javnih financah (Ur. l. RS, št. 11/11, s spremembami in dopolnitvami),
10. Zakon o računovodstvu (Ur. l. RS, št. 23/99, s spremembami in dopolnitvami),
11. Zakon o izvrševanju proračunov RS za leti 2022 in 2023 (Ur. l. RS, št. 187/21, s spremembami in dopolnitvami),
12. Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna RS (Ur. l. RS, št. 50/07, s spremembami in dopolnitvami),
13. Obligacijski zakonik (Ur. l. RS št. 97/07, s spremembami in dopolnitvami),
14. Pogodbe o izvajanju programa zdravstvenih storitev za pogodbeno leto 2022 ter 2023 z ZZZS,
15. Kolektivna pogodba za javni sektor (Ur. l. RS, št. 57/08, s spremembami in dopolnitvami),
16. Kolektivna pogodba za negospodarske dejavnosti v Republiki Sloveniji (Ur. list RS, št.

- 18/91-I, s spremembami in dopolnitvami),
17. Kolektivna pogodba za dejavnost zdravstva in socialnega varstva Slovenije (Ur. l. RS, št. 15/94, s spremembami in dopolnitvami),
 18. Dogovor o ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela v javnem sektorju za leti 2022 in 2023 (Ur. l. RS, št. 136/22),
 19. Uredba o plačah direktorjev v javnem sektorju (Ur. l. RS, št. 68/17, s spremembami in dopolnitvami),
 20. Pravilnik o uvrstitvi delovnih mest direktorjev s področja zdravja v plačne razrede znotraj razponov plačnih razredov (Ur. l. RS, št. 72/17, s spremembami in dopolnitvami),
 21. Pravilnik o merilih za ugotavljanje delovne uspešnosti direktorjev v osebah javnega prava s področja zdravstva, (Ur. l. RS, št. 33/21, s spremembami in dopolnitvami),
 22. Zakon o javnem naročanju (ZJN-3; Ur. l. RS, št. 91/15, s spremembami in dopolnitvami)
 23. Odlok o preoblikovanju javnega zavoda Zdravstveni dom Novo mesto (Ur. l. RS, št. 120/06), s spremembo in dopolnitvijo,
 24. Statut javnega zavoda Zdravstveni dom Novo mesto, št. 11/2014 z dne 29. 8. 2014,
 25. Zakon o integriteti in preprečevanju korupcije (Ur. l. RS, št. 69/11, s spremembami in dopolnitvami),
 26. Pravilnik o javnih natečajih za izbiro strokovno najprimernejših rešitev prostorskih ureditev in objektov (Ur. l. RS, št. 108/04, s spremembami in dopolnitvami),
 27. Zakon o varstvu osebnih podatkov (Ur. l. RS, št. 94/07, s spremembami in dopolnitvami),
 28. Pravilnik o postopku javnega naročanja ZD NM št. 5003 z dne 1. 11. 2019,
 29. Sklep o izvedbi nadzora NO MONM št. 032-0007/2024 z dne 26. 2. 2024
 30. Program dela NO MONM za leto 2024,
 31. Poslovnik o delu NO MONM (DUL, št. 13/23),
 32. Pravilnik o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora (Ur. l. RS, št. 23/09),
 33. Uredba o merilih za sklepanje podjemnih pogodb civilnega prava za opravljanje storitev v mreži javne zdravstvene službe (Ur. l. RS, št. 36/09),
 34. Pravilnik o merilih za določitev višine plačila opravljanja zdravstvenih storitev po podjemni pogodbi ali drugih pogodbah civilnega prava (Ur. l. RS, št. 18/13).

1.5. Predstavitev nadzorovane osebe

Nadzorovana oseba je javni zavod Zdravstveni dom Novo mesto, Kandijska cesta 4, 8000 Novo mesto, www.zd-nm.si, info@zd-nm.si, (v nadaljevanju: ZD NM), ki so ga z Odlokom o preoblikovanju javnega zavoda Zdravstveni dom Novo mesto iz leta 2006, kot pravne naslednice Občine Novo mesto, sprejele Mestna občina Novo mesto in Občine Dolenjske Toplice, Mirna Peč, Šentjernej, Škocjan in Žužemberk. Občinski svet Mestne občine Novo mesto je dne 12. 7. 2024 sprejel nov Odlok o ustanovitvi javnega zavoda Zdravstveni dom Novo mesto, ki so ga v enakem besedilu sprejeli vsi občinski sveti občin soustanoviteljic. V odlok sta kot soustanoviteljici vključeni tudi Občina Šmarješke Toplice in Občina Straža.

ZD NM je po velikosti peti največji zdravstveni dom v Sloveniji, ki že leta posluje uspešno in se aktivno vključuje v prizadevanja za izboljšanje gospodarskega in socialnega okolja na Dolenjskem, skrbi za varstvo okolja ter s tem prispeva k ustreznemu regionalnemu razvoju občin ustanoviteljic.

Zavod ima specialistične dejavnosti organizirane na sedežu zavoda, primarno zdravstveno varstvo pa na sledečih lokacijah:

1. Novo mesto – na šestih lokacijah (Kandijska cesta 4, Dom starejših občanov Šmihel, Varstveno delovni center Šmihel, Zaporji Novo mesto, Jerebova ulica, OŠ Center, Zobozdravstvena ambulanta v Ločni),
2. Šmarjeta – na dveh lokacijah (socialno varstveni center Penzion Sreča, DSO Trebnje – enota Šmarjeta),
3. Zdravstvena postaja Šentjernej (družinska medicina, pediatrija, mladinsko zobozdravstvo,

zobozdravstvo za odrasle, patronaža, laboratorij),

4. Zdravstvena postaja Žužemberk (družinska medicina do 1. 9. 2023, mladinsko in splošno zobozdravstvo, patronaža, laboratorij),

5. Dolenjske Toplice (mladinsko in splošno zobozdravstvo),

6. Straža (zobozdravstvo za odrasle),

7. Mirna Peč (družinska medicina).

ZD NM je učna baza za področje srednjega, visokega in univerzitetnega izobraževanja in zagotavlja ustrezne pogoje za izobraževanje dijakov in študentov zdravstvenih smeri ter pogoje za opravljanje pripravništev in specializacij v regiji.

Javni zavod skladno z odlokom opravlja naslednje osnovne zdravstvene dejavnosti: preventivno zdravstveno varstvo vseh skupin prebivalstva na dispanzerski način, zdravstveno vzgojo vseh skupin prebivalcev, nujno medicinska pomoč in dežurno službo, splošno medicino (diagnostika, terapija, rehabilitacija), zdravstveno varstvo otrok in mladine, zdravstveno varstvo žensk in mamografija, zdravstveno varstvo bolnikov z boleznimi srca in ožilja in pljučnih bolnikov z rentgensko diagnostiko, preventivno in kurativno splošno in specialistično zobozdravstvo, patronažno varstvo, medicina dela, prometa in športa, fizioterapija s fizioterapijo, psihiatrija, psihologija, preprečevanje in zdravljenje odvisnosti od prepovedanih drog, laboratorijska diagnostika, zdravstvena rehabilitacija otrok in mladostnikov z motnjami v telesnem in duševnem razvoju, antikoagulantna ambulanta, referenčne ambulante.

Organi javnega zavoda ZD NM so direktor, svet zavoda in strokovni svet.

Odgovorna oseba v ZD NM v času nadzora je direktorica mag. Alenka Simonič, dr. med., spec. spl. med., ki je bila imenovana na to delovno mesto za čas od 2. 3. 2020 do 2. 3. 2024. Zaradi poteka mandata je Svet zavoda konec leta 2023 izvedel javni razpis za delovno mesto direktorja ZD NM za mandatno obdobje 2024 – 2028. Svet ZD NM v razpisnem postopku ni izbral nobenega od prijavljenih kandidatov in je dne 3. 3. 2024 imenoval mag. Alenko Simonič, dr. med., spec. spl. med., za v.d. direktorja ZD NM za največ 1 leto.

Svet javnega zavoda ZD NM sestavlja 12 članov, od tega 8 predstavnikov ustanoviteljic zavoda (3 predstavniki MONM in po 1 predstavnik občin Dolenjske Toplice, Mirna Peč, Šentjernej, Škocjan in Žužemberk), 3 predstavniki delavcev zavoda in 1 predstavnik zavarovancev oziroma drugih uporabnikov.

V ZD NM je bila v letu 2022 izvedena redna revizija poslovanja javnega zavoda, ki jo je izvedel Inštitut za javno finančno pravo Ljubljana. NO se je v fazi nadzora s tem poročilom seznanil. Za leto 2023 redna revizija poslovanja še ni izvedena, rok za izvedbo je v skladu z zakonodajo do konca leta 2024.

Nadzorovani osebi je bil dne 30. 8. 2024, na elektronski naslov v.d. direktorice Zdravstvenega doma Novo mesto, mag. Alenki Simonič, dr. med., spec. spl. med., posredovan Osnutek poročila o opravljenem nadzoru poslovanja javnega zavoda Zdravstveni dom Novo mesto za leto 2023, št. 032-0007/2024, z dne 28. 8. 2024.

Nadzorovana oseba se je na osnutek poročila odzvala v predpisanem roku in po elektronski pošti, dne 9. 9. 2024, posredovala Odzivno poročilo, ki je priloga tega poročila.

Odgovori nadzorovane osebe iz odzivnega poročila in odgovori oziroma stališča NO so zapsani v poševnem tisku pri posamezni točki poročila.

2. UGOTOVITVENI DEL

NO je v postopku nadzora poslovanja podrobneje pregledal spodaj navedeno dokumentacijo in pridobil dodatna pisna in ustna pojasnila s strani direktorice in odgovornih javnih uslužbencev ZD NM, in sicer:

1. Zaključni račun javnega zavoda ZD NM za leto 2023,
2. Plan dela ZD NM za leto 2023 in Poslovno poročilo o delu ZD NM v letu 2023,
3. Seznam zaposlenih javnih uslužbencev za leto 2023 z navedbo delovnega mesta in naslovom bivališča (stalno, začasno) ter dokumentacijo o izplačilih povračila stroškov prevoza na delo in iz dela za 15 javnih uslužbencev,
4. Dokumentacijo o izplačilu plač, povračilu stroškov, delovni uspešnosti in drugih osebnih prejemkih direktorice (predlog Sveta ZD za delovno uspešnost, sklep župana MO NM, obračunski listi za izplačilo plače, sklep o letnem dopustu za leto 2023),
5. Dokumentacijo o izplačilih po podjemih pogodbah za 5 izvajalcev zdravstvenih storitev,
6. Dokumentacijo o izvedbi postopkov javnih naročil za »Izbiro izvajalca za izvedbo natečajnega postopka »Prizidek k Zdravstvenemu domu Novo mesto » in izbiro dobavitelja za »Nakup diagnostičnega avdiometra«,
7. Poročilo o opravljeni notranji reviziji poslovanja javnega zavoda ZD NM za leto 2022, št. NRev - 040/2023 z dne 21. 12. 2023, Inštitut za javno finančno pravo Ljubljana.

2.1. Prihodki in odhodki v letu 2023

V poslovnem letu 2023 je ZD NM realiziral 19.681.831 EUR prihodkov in 18.688.545 EUR odhodkov, od tega so prihodki od poslovanja iz javne službe znašali 17.961.399 EUR. Prihodki so se v letu 2023 v primerjavi s preteklim letom povišali za 10,14 %, odhodki pa za 9,67 %.

Poslovni izid javnega zavoda je v letu 2023 višji od poslovnega izida v letu 2022 in višji od načrtovanega ter znaša 971.648 EUR. V skladu z Odlokom o preoblikovanju javnega zavoda Zdravstveni dom Novo mesto in sprejetimi sklepi sveta zavoda ZD NM z dne 23. 2. 2024 je presežek prihodkov nad odhodki v znesku 814.920 EUR prenešen med obveznosti za nove nabave in investicijsko vzdrževanje.

Del prihodka pridobiva ZD NM tudi iz tržne dejavnosti. Prihodki iz tržne dejavnosti se nanašajo na zdravstvene storitve izven obsega kritja osnovnega zdravstvenega zavarovanja (zobozdravstvene storitve, cepljenja, razni specialistični pregledi brez napotitve, laboratorijske storitve), storitve zdravstvenih ekip na prireditvah ter prihodki iz naslova izobraževalne dejavnosti (opravljanje zdravstvenih tečajev po izbiri naročnika, izobraževanje izven nacionalnega programa). V letu 2023 je ZD NM iz naslova tržne dejavnosti realiziral prihodke v višini 1.408.124 EUR.

Celotni prihodki za leto 2023 so višji predvsem zaradi višjih prihodkov iz poslovanja. Ti so višji za 8,16 % glede na leto 2022. Glede na preteklo leto so presegli prihodke iz osnovnega zdravstvenega zavarovanja za 9,72 %, prihodke iz dodatnega zavarovanja in doplačil za 13 %. Pri prihodkih iz sredstev javnih financ in drugih prihodkov ZD NM beleži upad glede na preteklo leto za 7,43 %. Prihodki od poslovanja predstavljajo 97,99 % celotnih prihodkov, ti pa so sestavljeni iz prihodkov iz naslova osnovnega zdravstvenega zavarovanja, ki predstavlja 70,34 % celotnih prihodkov, dodatnega prostovoljnega zavarovanja in doplačil v višini 13,03 % celotnih prihodkov, ostalih prihodkov od poslovanja v višini 14,62 % celotnih prihodkov, ter prihodkov iz sredstev javnih financ in drugih v višini 5,75 % celotnih prihodkov. Ostali prihodki poslovanja predstavljajo poslovni prihodki ostalih plačnikov in samoplačnikov, prihodki iz naslova pripravnikov in specializacij ter drugih.

Sredstva za delo ZD NM pridobiva po pogodbi z Zavodom za zdravstveno zavarovanje Slovenije, iz sredstev ustanoviteljev, s plačili za storitve in prodajo blaga na trgu, po pogodbah z drugimi zdravstvenimi zavarovalnicami, po pogodbi z ministrstvom, pristojnim za zdravje, za naloge, ki se na podlagi zakona financirajo iz državnega proračuna, nadalje po pogodbah s koncesionarji in zasebnimi zdravstvenimi delavci za opravljene storitve, ki jih zanje izvaja ZD NM, iz najemnin (ki pa jih zavod prenakazuje ustanoviteljicam) ter iz donacij.

Z Zavodom za zdravstveno zavarovanje Slovenije, je bila dne 30. 3. 2023 podpisana Pogodba o izvajanju programa zdravstvenih storitev za pogodbeno leto 2023 z veljavnostjo od 1. 1. 2023

dalje. Med letom je bilo sklenjenih še 5 aneksov k osnovni pogodbi za leto 2023.

2.2. Zaposleni – pregled izplačil plač in drugih stroškov dela in povračil iz delovnega razmerja

V javnih zavodih na področju zdravstva se glede odločanja o delovnih razmerjih in z njimi povezanimi pravicami in obveznostmi zaposlenih uporabljajo predpisi, ki urejajo delovna razmerja - Zakon o delovnih razmerjih – ZDR-1, Zakon o javnih uslužbencih od 1. do 21. člena in določb Kolektivne pogodbe za javni sektor oziroma Kolektivne pogodbe za dejavnost zdravstva in socialnega varstva Slovenije.

Na dan 31.12.2023 je bilo v ZD NM sistemiziranih skupno 344 delovnih mest, od tega 11 delavcev z II. stopnjo strokovne izobrazbe, 4 delavci s IV. stopnjo strokovne izobrazbe, 126 delavcev s V. stopnjo strokovne izobrazbe, 5 delavcev s VI. stopnjo strokovne izobrazbe, 152 delavcev s VII. stopnjo strokovne izobrazbe in 46 delavcev z VIII. stopnjo strokovne izobrazbe. Od skupnega števila zaposlenih ima 289 javnih uslužbencev delovno razmerje sklenjeno za nedoločen čas in 55 javnih uslužbencev za določen čas. Povprečno število zaposlenih na podlagi delovnih ur v letu 2023 je znašalo 292 zaposlenih in se je v primerjavi z letom 2022 zvišalo za 1 zaposlenega oziroma 0,34 %.

Delovna mesta javnih uslužbencev so določena v Pravilniku o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest Zdravstvenega doma Novo mesto, ki je bil sprejet dne 24. 12. 2015 in zaradi sprememb zakonodaje dopolnjen dne 1. 1. 2023 in 1. 4. 2023. Pravilnik je sprejela direktorica ZD NM, soglasje k pravilniku pa je podal Svet zavoda ZD NM. V pravilniku je določen opis delovnih nalog, pogoji za zasedbo delovnih nalog, pooblastila delavcev, postopek sklenitve in prenehanja delovnega razmerja ter pravice, obveznosti in odgovornosti delavcev.

Plače zaposlenim v javnih zavodih s področja zdravstva so urejene z Zakonom o sistemu plač v javnem sektorju (ZSPJS) in na njegovi podlagi sprejetih predpisih ter s Kolektivno pogodbo za dejavnost zdravstva in socialnega varstva Slovenije.

Poleg osnovne plače so zaposleni upravičeni še do dodatkov, kot so dodatek za delovno dobo, povračilo stroškov prevoza na delo in z dela, regres za malico in regres za letni dopust ter dela plače iz naslova redne delovne uspešnosti in delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu.

2.2.1. Pregled plače in drugih stroškov dela ter povračil iz delovnega razmerja direktorice

Na delovno mesto direktorice ZD NM je bila s sklepom Sveta zavoda z dne 19. 2. 2020 imenovana mag. Alenka Simonič, dr. med. spec. spl. med. za mandatno obdobje štirih let. Dne 24. 2. 2020 je bila z mag. Alenko Simonič sklenjena Pogodba o zaposlitvi št. 11-2/2020 na delovnem mestu direktorice javnega zavoda s krajšim delovnim časom od polnega, in sicer za 50 % delovnega časa, to je 20 ur tedensko, za mandatno obdobje od 2. 3. 2020 do 2. 3. 2024 (v nadaljevanju: Pogodba o zaposlitvi), ki jo je kot delodajalec podpisala takratna predsednica Sveta zavoda ZD NM. S Pogodbo o zaposlitvi so določene naloge poslovnega vodenja zavoda v skladu z Zakonom o delovnih razmerjih, Zakonom o javnih uslužbencih, Zakonom o sistemu plač v javnem sektorju in Pravilnikom o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest Zdravstvenega doma Novo mesto št. 5004 z dne 24. 12. 2015, 1. 1. 2023 in 1. 4. 2023 (v nadaljevanju: pravilnik o sistemizaciji).

V Pogodbi o zaposlitvi z dne 24. 2. 2020 je bil direktorici določen osnovni 54. plačni razred. Uvrščanje direktorjev v plačne razrede ureja Uredba o plačah direktorjev v javnem sektorju (Ur. l. RS, št. 68/17, s spremembami in dopolnitvami), (v nadaljevanju: Uredba o plačah direktorjev). V skladu z Uredbo o plačah direktorjev in spremembo Pravilnika o uvrstitvi delovnih mest direktorjev s področja zdravstva v plačne razrede znotraj razponov plačnih razredov iz leta

2023, ki je začel veljati dne 1. 4. 2023, je bilo delovno mesto direktorice uvrščeno v 55. plačni razred. Z direktorico ZD NM je bil dne 2. 4. 2023 sklenjen tudi Aneks K pogodbi o zaposlitvi št. 11-2/2020 -1.

Direktorici poleg osnovne plače pripadata še dodatek za delovno dobo, ki znaša 0,33 % od osnovne plače za vsako zaključeno leto delovne dobe in dodatek za magisterij. Direktorici pripada tudi del plače za redno delovno uspešnost in delovno uspešnost iz naslova tržne dejavnosti (prodaje blaga in storitev na trgu).

Direktorica ima pravico do povračila stroškov v zvezi z delom, in sicer: povračila stroškov prevoza na delo in z dela, regresa za prehrano, regresa za letni dopust, povračila stroškov za službena potovanja v državi in tujini ter ostalih povračil v zvezi z delom, v skladu s predpisi na teh področjih in določili kolektivne pogodbe. Povračila so odvisna od sorazmernega obsega razporeditve na delovno mesto. Direktorica v letu 2023 ni prejela povračila stroškov prevoza na delo in iz dela, niti povračila ni uveljavljala iz razloga, ker razdalja od njenega stalnega prebivališča do delovnega mesta znaša 1,5 km in zato ni upravičena do povračila stroškov prevoza na delo in iz dela.

Direktorici je bil mesečno obračunan tudi regres za prehrano med delom, in sicer v skladu z določbami aneksov h kolektivnim pogodbam dejavnosti in poklicev v javnem sektorju (Ur. l. RS, št. 136/22). Višina regresa za prehrano med delom se vsakih šest mesecev usklajuje z rastjo cen prehranskih izdelkov na podlagi podatkov Statističnega urada Republike Slovenije. Glede na navedeni količnik rasti cen prehranskih izdelkov je višina regresa za prehrano med delom od 1. 1. 2023 do 30. 6. 2023 znašala 6,60 EUR, od 1. 7. 2023 dalje pa 6,91 EUR.

Pri pregledu dokumentacije za izplačilo stroškov za regres za prehrano NO ugotavlja, da je bilo izplačilo regresa za prehrano direktorici pravilno obračunano in izplačano. NO je pregledal izplačilne liste za mesec februar, junij in november 2023. NO ugotavlja, da se vsa izplačila stroškov regresa za prehrano ujemajo z evidenco prisotnosti direktorice na delovnem mestu ter višino regresa za prehrano, ki je veljal za posamezni mesec. V skladu s predpisi pripada izplačilo regresa javnemu uslužbencu za dan prisotnosti na delu, če dela najmanj s polovičnim delovnim časom dnevno.

Direktorici je bil v mesecu juniju 2023 izplačan tudi regres za letni dopust v višini bruto 1.203,36 EUR.

Za mesec junij 2023 je direktorica prejela izplačilo dnevnic za službeno potovanje v RS in kilometrine za uporabo lastnega vozila v službene namene. NO je pregledal dokumentacijo, ki se nanaša na službeno potovanje, in sicer potni nalog, vabilo za izobraževanje, potrdilo o opravljenem strokovnem izpitu iz paliativne medicine, zneske dnevnic za službena potovanja v RS v javnem sektorju za obdobje 1. 1. do 31. 12. 2023 ter obračun dnevnic in kilometrin. Direktorici je bila obračunana dnevnic za čas od 6 do 8 ur in kilometrina za uporabo lastnega vozila v službene namene. Zneski dnevnic za službena potovanja v Republiki Sloveniji za obdobje od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023 so znašali: nad 12 ur, 24,75 EUR; nad 8 do vključno 12 ur, 12,35 EUR; in od 6 do vključno 8 ur, 6,78 EUR. Za obračun kilometrine in stroškov prevoza se uporablja maloprodajna cena litra neosvinčenega motornega bencina (nmb-95), ki jo objavi na svojih spletnih straneh Ministrstvo za javno upravo in je za mesec junij 2023 znašala 1,57877 EUR.

Ugotovitve:

Direktorica ZD NM je imela sklenjeno Pogodbo o zaposlitvi za čas mandata od 2. 3. 2020 do 2. 3. 2024. Za obračun plače je imela določen izhodiščni 54. plačni razred. V letu 2023 je zaradi spremembe Uredbe o plačah direktorjev in spremembe Pravilnika o uvrstitvi delovnih mest direktorjev s področja zdravstva v plačne razrede znotraj razponov plačnih razredov pridobila en plačni razred, zaradi česar je bil z direktorico sklenjen Aneks k pogodbi o zaposlitvi z veljavnostjo od 1. 4. 2023 in določen 55. plačni razred.

NO je za potrebe nadzora poslovanja pregledal izplačilne liste direktorice za mesec februar, junij in november 2023. Izplačilne liste vsebujejo vse podatke v skladu s Uredbo o enotni metodologiji in obrazcih za obračun in izplačilo plač v javnem sektorju (Ur. l. RS, št. 14/09, s spremembami in dopolnitvami), kot so bruto in neto plača, dodatek za delovno dobo, sredstva za redno delovno uspešnost, povračilo stroškov za prehrano med delom, regres za letni dopust ter nadomestila v breme delodajalca in nadomestila v breme Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije in Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije.

NO je ugotovil, da so obračuni plač ter druga izplačila stroškov v zvezi z delom v skladu s predpisi na tem področju, sklenjeno pogodbo o zaposlitvi direktorice ter sklepi Sveta ZD NM.

Izplačilo stroškov regresa za prehrano direktorici je pravilno obračunano in izplačano v višini, kot je bila določena z določbami Aneksov h kolektivnim pogodbam dejavnosti in poklicev v javnem sektorju (Ur. l. RS, št. 136/22), na osnovi katerih se znesek regresa za prehrano med delom vsakih šest mesecev usklajuje z rastjo cen prehranskih izdelkov na podlagi podatkov Statističnega urada Republike Slovenije. Za meseca februar in junij je prejela regres, obračunan v višini 6,60 EUR, za mesec november 2023 pa v višini 6,91 EUR na dan prisotnosti na delu.

Regres za letni dopust je bil direktorici izplačan v predpisani višini v mesecu juniju 2023.

Pri izplačilu plače in drugih stroškov dela za mesec junij 2023 je direktorica prejela tudi izplačilo dnevnic za službeno potovanje v RS in kilometrino za uporabo lastnega vozila v službene namene. NO je ugotovil da je bilo službeno potovanje upravičeno zaradi strokovnega izobraževanja, kar je v skladu z določili Pogodbe o zaposlitvi. Prav tako ji je bila obračuna dnevnic za čas od 6 do 8 ur odsotnosti, do česar je bila upravičena, ker je službeno potovanje končala več kot dve uri po preteku rednega delovnega časa, kar je v skladu z določbami Kolektivne pogodbe za negospodarske dejavnosti v Republiki Sloveniji.

Direktorica ni prejela povračila stroškov prevoza na delo in iz dela, niti povračila ni uveljavljala iz razloga, ker razdalja od njenega stalnega prebivališča do delovnega mesta znaša 1,5 km in skladno s predpisi ni upravičena do povračila stroškov prevoza na delo in iz dela.

2.2.2. Redna delovna uspešnost direktorice

V skladu z Zakonom o sistemu plač v javnem sektorju (v nadaljevanju: ZSPJS) in tretjim odstavkom 7. člena Uredbe o plačah direktorjev v javnem sektorju pripada direktorjem javnih zavodov del plače za redno delovno uspešnost za preteklo leto (v nadaljevanju: redna delovna uspešnost).

Podlagi za ugotavljanje redne delovne uspešnosti direktorice sta izpolnitev programa dela javnega zavoda ter pravočasno oddano redno letno poročilo javnega zavoda o preteklem poslovnem letu ustanovitelju (jem). O višini redne delovne uspešnosti odloča organ, pristojen za imenovanje, ki mora v tej zvezi pridobiti soglasje ustanovitelja (ev).

Za ugotavljanje redne delovne uspešnosti direktorjev se uporabljajo merila, ki jih določa Pravilnik o merilih za ugotavljanje delovne uspešnosti direktorjev v osehah javnega prava s področja zdravstva (Ur. l. RS, št. 33/21) (v nadaljevanju: Pravilnik o RDU). Obseg sredstev za redno delovno uspešnost znaša 2 % letnih sredstev za osnovne plače v javnem zavodu. Višina dela plače za redno delovno uspešnost direktorja se določi na podlagi naslednjih meril:

- poslovna uspešnost - 35 točk,

- strokovnost, kakovost in varnost izvajanja javne zdravstvene službe zavoda - 30 točk, razvojna naravnost - 35 točk.

Pogoj za izplačilo dela plače za redno delovno uspešnost je pozitivno poslovanje javnega zavoda v preteklem letu.

Del plače za redno delovno uspešnost letno znaša največ dve osnovni mesečni plači direktorja, pri čemer se kot osnova upošteva višina osnovne plače direktorja v decembru preteklega leta in obseg dejanskega dela direktorice, to je 50 % delovnega časa. Osnovna plača direktorice za mesec december 2022 je znašala 3.678,86 EUR.

V skladu z navedenimi merili je Svet ZD NM na 4. redni seji dne 23. 2. 2024 obravnaval Letno poročilo ZD NM za leto 2023 ter na osnovi meril iz Pravilnika o RDU predlagal oceno redne delovne uspešnosti v višini 100 % vrednosti meril. Svet ZD NM je predlog za izplačilo redne delovne uspešnosti za direktorico za leto 2023 posredoval ustanoviteljici. Občinski svet MONM se je seznanil z letnim Poročilom o poslovanju ZD NM za leto 2023 ter s predlogom Sveta ZD NM za določitev redne delovne uspešnosti direktorici ZD NM za leto 2023 na svoji 13. redni seji dne 25. 4. 2024. Občinski svet MONM se je strinjal s predlogom za določitev redne delovne uspešnosti za leto 2023.

Ministrstvo za zdravje je z dopisom št. 010-81/2023-2718-2 z dne 16. 6. 2023 podalo soglasje k izplačilu redne delovne uspešnosti za leto 2022, za leto 2023 pa soglasje ministrstva še ni bilo izdano, ker je rok za posredovanje vlog zdravstvenih domov za soglasja k izplačilu redne delovne uspešnosti za leto 2023 šele 30. 6. 2024.

Direktorici je bil v mesecu juniju 2023 izplačan del plače za redno delovno uspešnost v višini 1.068,012 EUR za leto 2022. Za leto 2023 bo direktorici del plače za redno delovno uspešnost v višini 1.136,77 EUR izplačan po prejemu soglasja Ministrstva za zdravje.

Ugotovitve:

NO je v fazi nadzora pregledal in proučil, poleg predpisov, ki določajo redno delovno uspešnost direktorjev javnih zavodov s področja zdravstva, še gradivo, ki ga je v zvezi z določitvijo redne delovne uspešnosti direktorice ZD NM za leto 2023 obravnaval Svet ZD NM na 4. redni seji dne 23. 2. 2024. Prav tako je pregledal gradivo, ki ga je obravnaval Občinski svet MO Novo mesto na 13. redni seji, dne 25. 4. 2024, v zvezi z določitvijo dela plače za redno delovno uspešnost direktorice za leto 2023.

NO je ugotovil, da je bila redna delovna uspešnost direktorici določena pravilno, v skladu z določbami in merili Pravilnika o merilih za ugotavljanje delovne uspešnosti direktorjev v osebah javnega prava s področja zdravstva (Ur. l. RS, št. 33/21). Izpolnjeni so bili tudi vsi pogoji za izplačilo, in sicer pozitivno poslovanje javnega zavoda v preteklem letu ter zagotovljena finančna sredstva za izplačilo.

Za določitev redne delovne uspešnosti direktorici za leto 2023 je podal pozitivno soglasje tudi Občinski svet Mestne občine Novo mesto. Ministrstvo za zdravje soglasja za leto 2023 še ni podalo, ker je rok za oddajo predlogov za izplačilo redne delovne uspešnosti do 30. 6. 2024. Izplačilo redne delovne uspešnosti direktorice bo izvedeno po prejemu pozitivnega soglasja Ministrstva za zdravje.

2.2.3. Povračilo stroškov prevoza na delo in z dela zaposlenih

Povračilo stroškov v zvezi z delom se za zaposlene v ZD NM obračunava v skladu z Aneksom h Kolektivni pogodbi za negospodarske dejavnosti v RS (v nadaljevanju: Aneks h KPND) in z Aneksom h Kolektivni pogodbi za dejavnost zdravstva in socialnega varstva Slovenije (v nadaljevanju: KPDZSV).

Skladno z navedenima aneksoma pripada povračilo stroškov prevoza na delo in z dela javnemu uslužbencu, če razdalja od naslova stalnega ali začasnega bivališča oziroma naslova, s katerega se javni uslužbenec dejansko vozi na delo, do naslova, kjer javni uslužbenec opravlja delo, po najkrajši varni poti, upošteva tudi pešpoti, znaša več kot 2 kilometra. Aneksi h kolektivnim pogodbam dejavnosti in poklicev po novem določajo tudi, da se za ustreznost podatkov glede razdalje uporablja daljinomer Google Zemljevidi.

Za povračilo stroškov prevoza na delo in z dela se za razdaljo od naslova stalnega ali začasnega bivališča oziroma naslova v kraju, iz katerega se javni uslužbenec dejansko vozi na delo in z dela, do naslova v kraju opravljanja dela, javnemu uslužbencu po najkrajši varni poti prizna kilometrina v višini 10 % cene neosvinčenega motornega bencina – 95 oktanov za vsak polni kilometer razdalje, glede na število dejanskih prihodov na delo in odhodov z dela, pri tem pa povračilo ob polni mesečni prisotnosti na delu ne sme biti manjše od 30 EUR.

Aneks k KPND, ki je bil med deležniki sprejet dne 1. 6. 2021, je prinesel novost na področju povračil stroškov prevoza na delo in iz dela, in sicer, da se javnemu uslužbencu, ki v pisni izjavi za povračilo stroškov prevoza na delo in z dela, povrnejo stroški prevoza na delo in iz dela iz različnih naslovov, tj. naslova stalnega bivališča ali naslova začasnega bivališča, s katerih javni uslužbenec dejansko prihaja na delo oziroma kamor odhaja z dela in na njih zakonito prebiva v skladu z zakonom, ki ureja prijavo prebivališča, ne glede na število prihodov s posameznega naslova bivališča in odhodov na posamezen naslov bivališča. Mora pa javni uslužbenec, ki v pisni izjavi za povračilo stroškov prevoza na delo in iz dela navede dva ali več naslovov, s katerih prihaja na delo in iz dela, navesti tudi podatek o tem, kolikokrat in na katere dneve prihaja na delo z določenega naslova oziroma se vrača z dela na določen naslov.

Povračilo stroškov prevoza na delo in z dela iz prejšnjega odstavka se javnemu uslužbencu povrne glede na dejansko število prihodov na delo in odhodov z dela. Za podatek o ceni neosvinčenega motornega bencina – 95 oktanov se za obračun kilometrine za povračilo stroškov prevoza na delo in z dela uporabi najvišjo ceno bencina, ki jo za vsak mesec posebej sporoči Ministrstvo za javno upravo, in jo objavi na svoji spletni strani.

Za povračilo stroškov prevoza na delo in z dela morajo javni uslužbenci podati delodajalcu pisne izjave z naslednjimi podatki: naslov stalnega bivališča, naslov začasnega bivališča, naslov, od koder se javni uslužbenec dejansko vozi na delo, razdalja od stalnega bivališča do delovnega mesta (v km), razdalja od začasnega bivališča do delovnega mesta (v km), razdalja od naslova, iz katerega se javni uslužbenec dejansko vozi na delo do delovnega mesta (v km). Vsako spremembo podatkov mora javni uslužbenec v 8-ih dneh sporočiti delodajalcu.

Za namen nadzora je NO naključno izbral 15 zaposlenih in zanje pregledal izplačila stroškov prevoza na delo in iz dela za mesec marec 2023 ter november 2023.

NO je na vpogled prejel in analiziral izplačilne liste za navedena meseca in pisne izjave zaposlenih za povračilo stroškov prevoza na delo in iz dela za navedena meseca.

NO je pri pregledu predložene dokumentacije preverjal, ali se obračuni stroškov prevoza na delo in iz dela skladajo s številom dni prisotnosti na delu in razdaljo zaposlenega od kraja stalnega ali začasnega bivališča do kraja zaposlitve v skladu z podano izjavo.

Preveril je tudi podatke o maloprodajni ceni litra neosvinčenega motornega bencina (nmb-95) za obračun stroškov prevoza na delo in z dela za obdobje od januarja do junija in od julija do decembra 2023.

Na podlagi pregledanega vzorca zaposlenih je NO ugotovil, da povračila stroškov prevoza na delo in z dela ne prejema štiri (4) javni uslužbenci, ker je razdalja od njihovega stalnega bivališča do naslova delodajalca krajša od 2 km. Pri ostalih javnih uslužbencih so izračuni pravilni in skladni glede na število dni prisotnosti na delu, razdaljo od stalnega ali začasnega bivališča do naslova kraja zaposlitve ter obračunane maloprodajne cene neosvinčenega

motornega bencina (nmb-95), ki so veljale za meseca marec in november 2023.

Ugotovitve:

NO ugotavlja, da je obračun stroškov prevoza na delo in iz dela za delavce, za katere je NO analiziral obračune in izplačila, skladen z zakonodajo na tem področju.

Zaposleni so podali ustrezne pisne izjave o kraju stalnega ali začasnega bivališča, podatki v izjavah so pravilni in verodostojni. Višina povračil javnim uslužbencem, za katere je NO preverjal podatke, so pravilno izračunani in izplačani, obračuni so skladni s številom dni prisotnosti na delu in razdaljo zaposlenega od kraja stalnega ali začasnega bivališča do kraja zaposlitve.

NO je preveril tudi vrednost kilometrine za navedena meseca, ki se ujema z vrednostjo, ki jo je objavilo Ministrstvo za javno upravo na svoji spletni strani za meseca marec in november 2023.

2.3. Sklepanje podjemnih pogodb

Na področju zdravstva je sklepanje podjemnih pogodb določeno z Zakonom o zdravstveni dejavnosti (Ur. l. RS, št. 23/05, s spremembami in dopolnitvami) (v nadaljevanju: ZZDej), Uredbo o merilih za sklepanje podjemnih pogodb ali drugih pogodb civilnega prava za opravljanje zdravstvenih storitev v mreži javne zdravstvene službe (Ur. l. RS, št. 35/09) in Pravilnikom o merilih za določitev višine plačila opravljanja zdravstvenih storitev po podjemni pogodbi ali drugih pogodbah civilnega prava (Ur. l. RS, št. 18/13) ter sklepi in navodili Ministrstva za zdravje.

ZZDej v 53. členu določa, da javni zdravstveni zavod lahko za opravljanje zdravstvenih storitev sklene podjemno pogodbo ali drugo pogodbo civilnega prava (v nadaljnjem besedilu: podjemna pogodba) z zdravstvenim delavcem, če je tovrstno opravljanje zdravstvenih storitev za javni zdravstveni zavod ekonomsko smotnejše in če:

- za opravljanje zdravstvenih storitev, ki so predmet pogodbe, ni mogoče skleniti pogodbe o zaposlitvi zaradi občasne narave teh storitev ali njihovega manjšega obsega, ali
- gre za enkratno povečanje programa zdravstvenih storitev javnega zdravstvenega zavoda za potrebe obveznega zdravstvenega zavarovanja, ali
- javni zdravstveni zavod z obstoječimi kadrovskimi zmogljivostmi ne more zagotoviti pogodbenih obveznosti do Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije.

Podjemna pogodba se lahko sklene za največ 12 mesecev in vsebuje najmanj naslednje določbe:

- o vrstah in obsegu zdravstvenih storitev, ki jih bo zdravstveni delavec opravljal na podlagi podjemne pogodbe,
- o času, v katerem bo zdravstveni delavec opravljal zdravstvene storitve na podlagi podjemne pogodbe, ob upoštevanju dnevnega in tedenskega počitka ter letnega dopusta,
- ocena ur, ki se bodo opravile na podlagi podjemne pogodbe,
- o plačilu za opravljene zdravstvene storitve,
- o zavarovanju poklicne odgovornosti,
- o roku za opravo zdravstvenih storitev,
- o javnem zdravstvenem zavodu ali javnem zavodu iz šestega odstavka 8. člena tega zakona, za katerega bo zdravstveni delavec opravljal zdravstvene storitve na podlagi podjemne pogodbe,
- o tem, da opravljanja zdravstvenih storitev ni mogoče prenesti na tretjo osebo,
- o možnosti predčasnega prenehanja.

Pred sklenitvijo podjemne pogodbe javni zdravstveni zavod naredi 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.

Podrobnejša merila za določitev višine plačila opravljanja zdravstvenih storitev po podjemni pogodbi določi minister, pristojen za zdravje.

Delo po podjemnih pogodbah je v zdravstvu razširjena oblika dela. V letu 2023 je imel ZD NM sklenjenih 14 podjemnih pogodb za potrebe nemotenega zagotavljanja zdravstvenega varstva, izvajanja pogodbenih obveznosti do ZZZS ter opravljanja storitev v okviru tržnih dejavnosti, ki niso financirane iz javnih sredstev (7 podjemnih pogodb je bilo sklenjeno z zaposlenimi, 7 z zunanjimi izvajalci zdravstvenih storitev).

Nadzorovana oseba je imela v letu 2023 sklenjene naslednje podjemne pogodbe:

- 8 pogodb z zdravniki za opravljanje pogodbenih obveznosti do ZZZS,
- 4 pogodbe z zdravniki za opravljanje tržne dejavnosti,
- 2 pogodbi z zdravstvenima strokovnjakoma za opravljanje tržne dejavnosti.

2.3.1. Obdavčitev podjemnih pogodb

Po zakonu o dohodnini – ZDoh-2 (Ur. l. RS, št.13/2011, z dopolnitvami) se dohodki iz naslova podjemnih pogodb obravnavajo kot dohodki iz drugega pogodbenega razmerja in se uvrščajo med dohodke iz zaposlitve. Ti dohodki so praviloma prejeti za opravljeno delo ali storitev, ustvarjeno v odvisnem razmerju (ki ni delovno razmerje) med izplačevalcem in fizično osebo in so občasna ali začasna značaja.

ZDoh-2 v 38. členu med drugim določa, da dohodek iz pogodbenega razmerja vključuje zlasti dohodek za opravljeno delo ali storitev. Davčna osnova dohodka iz drugega pogodbenega razmerja je prejeti dohodek, vključno z morebitnimi povračili stroškov in bonitetami. Povračila stroškov se v davčno osnovo dohodka všttevajo v celotnem znesku, in sicer ne glede na to, ali je delodajalec povračila stroškov izplačal prejemniku dohodka, ali pa je posamezne storitve (npr. nočitev, prevoz) plačal neposredno ponudniku storitev.

V davčno osnovo se všttevajo tudi vse ugodnosti, ki jih delodajalec nudi zavezancu. Za vrednotenje bonitet se uporabljajo določbe 43. člena ZDoh-2.

Davčna osnova je skladno s četrtem odstavkom 41. člena ZDoh-2 dohodek, zmanjšan za obvezne prispevke za socialno varnost, ki jih je na podlagi posebnih predpisov dolžan plačati delojemalec (18. člen ZPIZ-2 in 55.a člen ZZVZZ), in za normirane stroške v višini 10 % doseženega dohodka. Poleg normiranih stroškov lahko prejemnik dohodka uveljavlja tudi dejanske stroške prevoza in nočitve.

Obračun davčnega odtegljaja od dohodka iz drugega pogodbenega razmerja določa 57. člen Zakona o davčnem postopku (ZDavP-2). Davčno stopnjo 25 % in davčno osnovo določa deseti odstavek 127. člena ZDoh-2.

V primeru, ko dohodke iz drugega pogodbenega razmerja izplača oseba, ki je plačnik davka, izračun akontacije dohodnine opravi plačnik davka v obračunu davčnega odtegljaja (obrazec Rek2) v skladu s Pravilnikom o vsebini in obliki obračuna davčnih odtegljajev ter o načinu predložitve davčnemu organu.

Če dohodek iz drugega pogodbenega razmerja izplača oseba, ki ni plačnik davka, akontacijo dohodnine ugotovi davčni organ na podlagi napovedi davčnega zavezanca. Napoved za odmero akontacije dohodnine od dohodka iz zaposlitve mora davčni zavezanec vložiti do desetega dne v mesecu za pretekli mesec pri pristojnem finančnem uradu.

V skladu z 282. členom Zakona o davčnem postopku (ZDavP-2) se od dohodkov rezidenta,

od katerih se akontacija dohodnine plačuje z davčnim odtegljajem, le-tega ne odtegne in ne plača, če izračunani znesek akontacije dohodnine ne presega 20 EUR. Ne glede na oprostitvev plačila akontacije dohodnine se ti dohodki všttevajo v letno davčno osnovo.

Prispevki za pokojninsko in invalidsko zavarovanje od dohodkov iz drugega pogodbenega razmerja se obračunavajo in plačujejo v skladu z 18. členom Zakona o pokojninskem in invalidskem zavarovanju (ZPIZ-2). Po tem zakonu se od 1. 1. 2014 dalje obvezno zavarujejo osebe, ki v okviru katerega drugega pravnega razmerja opravljajo delo, če niso obvezno pokojninsko in invalidsko zavarovane za polni delovni čas po določbah 14. do 17. člena in 19. člena ZPIZ-2, ali niso prostovoljno vključene v obvezno zavarovanje po 25. členu ZPIZ-2, razen če so uživalci pokojnine oz. opravljajo začasno in občasno delo dijakov in študentov v skladu s predpisi, ki urejajo to delo.

Osnova za plačilo prispevkov za zavarovance iz 18. člena ZPIZ-2 je, v skladu s 146. členom ZPIZ-2, vsako posamezno plačilo za opravljeno delo oz. storitev, prejeta na podlagi drugega pravnega razmerja, ki se po zakonu, ki ureja dohodnino, šteje za dohodek.

Za zavarovance iz drugega pravnega razmerja po 18. členu ZPIZ-2 se plačuje:

- prispevek za zavarovanca po stopnji 15,50 %,
- prispevek delodajalca po stopnji 8,85 %.

Zavezanec za plačilo prispevka zavarovanca je zavarovanec – prejemnik dohodka sam, zavezanec za plačilo prispevka delodajalca pa je izplačevalec dohodka. Plačnik davka obračuna prispevke zavarovanca in delodajalca v obračunu davčnega odtegljaja (obrazec Rek-2), ki ga mora predložiti davčnemu organu najkasneje na dan izplačila dohodka.

Prispevek za poškodbe pri delu se obračunavan v skladu s 5. točko 17. člena zakona o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju (ZZVZZ) za osebe, ki opravljajo delo v okviru drugega pravnega razmerja in so obvezno zdravstveno zavarovane za primer poškodbe pri delu in poklicne bolezni. Prispevek za poškodbe pri delu se plačuje po stopnji 0,53% od vsakega posameznega dohodka oz. plačila za opravljeno delo ali storitev, prejeta na podlagi drugega pravnega razmerja, ki se po zakonu, ki ureja dohodnino, šteje za dohodek in ni oproščeno plačila dohodnine. Zavezanec za plačilo prispevka za poškodbe pri delu po stopnji 0,53 % je v skladu z 2. točko 49. člena ZZVZZ delodajalec, pri katerem zavarovanec dela.

Prispevek za zdravstveno zavarovanje se obračunava v skladu z določbo 55. a člena ZZVZZ od dohodkov, ki jih osebe, ki so vključene v obvezno zdravstveno zavarovanje na podlagi 15. ali 20. člena ZZVZZ, dosegajo v okviru drugega pravnega razmerja. Prispevek delojemalca za zdravstveno zavarovanje se obračuna in plača po stopnji 6,36%. Osnova za izračun in plačilo prispevka je prejet dohodek. Obračuna in plača ga delodajalec ter prikaže finančni upravi na obrazcu Rek-2 na dan izplačila.

Posebni davek na določene prejemke se od dohodkov iz drugega pogodbenega razmerja v skladu z Zakonom o posebnem davku na določene prejemke (ZDDP) plačuje v višini 25 %. Osnova za izračun in plačilo davka je vsako posamezno bruto izplačilo fizični osebi za opravljeno delo ali storitev na podlagi pogodbe.

2.3.1.1. Primer obračuna podjemne pogodbe

BRUTO	2.220,08
norm. Stroški: 10%	222,01
pris. Za ZZ iz bruto 6,36 %	141,20
OSNOVA za davčni odt.	1.856,87
Davčni odt. _ 25%	464,22
NETO znesek	1.614,66
STROŠKI DELODAJALCA na BRUTO	
prispevek PIZ 8,85 %	196,48
prispevek ZZ (pavšal oz. 0,53 %)	11,77
poseben davek 25 %	555,02
SKUPAJ dajatve na BRUTO	763,26
STROŠEK DELODAJALCA	2.983,34

Po Zakonu o dohodnini Zdoh-2 (Ur. l. RS, št.13/11 z dopolnitvami) se dohodki iz naslova podjemnih pogodb obravnavajo kot dohodki iz drugega pogodbenega razmerja in uvrščajo med dohodke iz zaposlitve. Ti dohodki so praviloma prejeti za opravljeno delo ali storitev, ustvarjeno v odvisnem razmerju (ki ni delovno razmerje) med izplačevalcem in fizično osebo in so občasnega ali začasnega značaja.

ZDoh-2 v 38. členu med drugim določa, da dohodek iz drugega pogodbenega razmerja vključuje zlasti dohodek za opravljeno delo ali storitev. Davčna osnova dohodka iz drugega pogodbenega razmerja je prejeti dohodek, vključno z morebitnimi povračili stroškov in bonitetami. Povračila stroškov se v davčno osnovo dohodka všttevajo v celotnem znesku, in sicer ne glede na to, ali je delodajalec povračila stroškov izplačal prejemniku dohodka, ali pa je posamezne storitve (npr. nočitev, prevoz) plačal neposredno ponudniku storitev. V davčno osnovo se všttevajo tudi vse ugodnosti, ki jih delodajalec nudi zavezancu. Za vrednotenje bonitet se uporabljajo določbe 43. člena ZDoh-2.

Skupni strošek podjemnih pogodb nadzorovane osebe v letu 2023 je znašal 113.980,08 EUR, od tega so izvajalci po podjemnih pogodbah prejeli skupaj bruto 84.819,18 EUR, po obračunu prispevkov za zdravstveno zavarovanje in obračunu 25 % davčnega odtegljaja (akontacije dohodnine) jim je bilo izplačano neto 61.688,88 EUR.

Skupni strošek podjemnih pogodb v znesku 113.980,08 EUR v letu 2023 je v primerjavi s celotnim stroškom rednega dela zaposlenih v letu 2023 (12.524.101 EUR) predstavljal manj kot 1 % le-teh (natančneje 0,91%).

Najvišji skupni bruto znesek v letu za posameznega izvajalca po podjemni pogodbi je bil 17.495,47 EUR, kar je predstavljalo izplačilo 12.724,46 EUR neto. V letu 2023 so le trije izvajalci po podjemnih pogodbah skupno prejeli več kot 10.000 EUR bruto, večina je bila v razponu med 1.400 EUR in 9.380 EUR bruto.

NO je natančneje preveril pravilnost obračunov po podjemnih pogodbah za mesec maj 2023 za 5 izvajalcev s sklenjeno podjemno pogodbo.

- 1) Za odčitavanje RTG posnetkov je za leto 2023 sklenjena podjemna pogodba z zdravnikom (Označba 1 - I.H.), s katerim je sklenjena podjemna pogodba za 4 zdravstvene storitve, za vsako od njih so dogovorjeni tudi bruto zneski za posamezni odčitek, kot spodaj zapisano:

ODČITAVANJE RTG POSNETKOV	BRUTO
storitev 31501 (in RTPAS+RTG1-PH)	3,64
storitev 31302 (RTG2-PH+MD20)	4,66
17101 spirometrija	3,65
PUL014 (17111) krivulja pretok	5,61

V mesecu maju 2023 je bila opravljena 1 storitev 31501, 466 storitev 31302 in 8 storitev PUL014, kar po bruto ceniku predstavlja skupaj 2.220,08 EUR za storitev po podjemni pogodbi. Izplačan neto znesek za maj je bil 1.614,66 EUR (po priznanju 10 % normiranih stroškov, odbitju 6,36 % prispevkov za zdravstveno zavarovanje in davčnem odtegljaju 25 % (akontacija dohodnine).

- 2) Za storitev nuhalna svetlina in svetovanje za izvedbo prenatalnega testa NIFTY je za leto 2023 sklenjena podjemna pogodba z zdravnico (Označba 2 – M.K.K.), s katero je sklenjena podjemna pogodba za 5 različnih zdravstvenih storitev, za vsako od njih so dogovorjeni tudi bruto zneski v EUR za posamezno opravljeno storitev, kot spodaj zapisano:

NUHALNA SVETLINA	31,25
NIFTY basic (NIFTY1)	31,25
NIFTY standard (NIFTY2)	40,18
NIFTY twins (NIFTY3)	40,18
NIFTY plus (NIFTY4)	53,58

V mesecu maju 2023 je bilo opravljenih 6 storitev NIFTY2 in 9 storitev NIFTY4, kar po bruto ceniku predstavlja skupaj 723,30 EUR za storitev po podjemni pogodbi. Izplačan neto znesek za maj je bil 526,06 EUR (po priznanju 10 % normiranih stroškov, odbitju 6,36 % prispevkov za zdravstveno zavarovanje in davčnem odtegljaju 25% (akontacija dohodnine).

- 3) Za opravljeno dodatno delo po 6. členu Zakona o zdravstveni dejavnosti (ZZdej), plačilo na osnovi mesečnega števila opravljenih ur, po bruto ceni 41,25 EUR za uro dela, je za leto 2023 sklenjena podjemna pogodba z zdravnikom (Označba 3 – M.L.).

V mesecu maju 2023 je bilo opravljenih 20 dodatnih ur zdravstvenih storitev po ceni 41,25 EUR bruto na uro, kar predstavlja skupaj 825,00 EUR bruto za storitev po podjemni pogodbi. Izplačan neto znesek za maj je bil 600,02 EUR (po priznanju 10 % normiranih stroškov, odbitju 6,36 % prispevkov za zdravstveno zavarovanje in davčnem odtegljaju 25 % (akontacija dohodnine).

- 4) Za opravljene storitve psiholoških pregledov za medicino dela je bila v letu 2023 sklenjena podjemna pogodba z zdravstveno strokovnjakinjo (Označba 4 – K.B.G.), s katero je sklenjena podjemna pogodba za 9 različnih zdravstvenih storitev, za vsako od njih so dogovorjeni tudi bruto zneski za posamezno opravljeno storitev (po 6. členu ZZdej), kot spodaj zapisano:

PPVB	14,51
PROB1=MD21	19,35
PPODZ	19,35
PPVCE	19,35
PROB2	16,93
PPVB2=MD22	16,93
PPVD	21,77
PSIHP	21,77
OROŽ	21,19

V mesecu maju 2023 so bile opravljene 3 storitve PPVB, 4 storitve PROB1=MD21, 13 storitev PROB2, 2 storitvi PPVB2 in 1 storitev OROŽ, na podlagi katerih je bilo obračunano 399,07 EUR bruto za storitev po podjemni pogodbi. Izplačan neto znesek za maj je bil 290,24 EUR (po priznanju 10 % normiranih stroškov, odbitju 6,36 % prispevkov za zdravstveno zavarovanje in davčnem odtegljaju 25 % (akontacija dohodnine).

5). Za opravljeno delo po 6. členu ZZdej je v letu 2023 sklenjena podjemna pogodba z zdravnico (Označba 5 – T.O.T.), s katero je sklenjena podjemna pogodba za 3 različne storitve, za vsako od njih so dogovorjeni tudi bruto zneski za posamezno opravljeno storitev, kot je spodaj zapisano:

6. člen v Pogodbi	bruto/pregled
prehodni, obdobjni ali usmerjeni pregled	30,00
zdravstveni pregled za vozniški izpit za voznike in kandidate	20,00
izpolnjevanje dokumentacije za ZPIS DD-1	15,00

V mesecu maju 2023 je bilo opravljenih 44 storitev prehodnega, obdobjnega ali usmerjenega pregleda, 2 storitvi zdravstvenega pregleda za vozniški izpit in 1 pregled za izpolnjevanje dokumentacije za ZPIS DD-1, na podlagi katerih je bilo obračunano 1.375,00 EUR bruto za storitve po podjemni pogodbi. Izplačan neto znesek za maj je bil 1.000,04 EUR (po priznanju 10 % normiranih stroškov, odbitju 6,36 % prispevkov za zdravstveno zavarovanje in davčnem odtegljaju 25 % (akontacija dohodnine).

NO ni pregledoval soglasij za delo pri drugem delodajalcu, ker bi tak nadzor posegel tudi v druge zdravstvene zavode, iz katerih prihajajo v zgornjem besedilu navedeni izvajalci dela oziroma storitev po podjemnih pogodbah v ZD NM, za kar NO ni pristojen.

Ugotovitve:

NO ugotavlja, da je nadzorovana oseba sklepala podjemne pogodbe za zaposlene in zunanje sodelavce v skladu z zakonodajo na tem področju.

Nadzorovana oseba je pred sklenitvijo podjemnih pogodb pripravila analizo, s katero je ugotovila stroškovno upravičenost sklenitve podjemnih pogodb. Podjemne pogodbe so bile sklenjene za določen čas in s soglasjem delodajalca (svet javnega zavoda ali direktor).

Podjemne pogodbe so vsebovale vse potrebne vsebine, določene z Zakonom o zdravstveni dejavnosti (Ur. l. RS, št. 23/05, s spremembami in dopolnitvami) oziroma drugo zakonodajo, ki ureja področje sklepanja podjemnih pogodb.

Nadzorovana oseba je pri določitvi višine plačila upoštevala merila iz Uredbe o merilih

za sklepanje podjemnih pogodb ali drugih pogodb civilnega prava za opravljanje zdravstvenih storitev v mreži javne zdravstvene službe ter Pravilnik o merilih za določitev višine plačila opravljanja zdravstvenih storitev po podjemni pogodbi ali drugih pogodbah civilnega prava.

2.4. Izvajanje postopkov javnih naročil

Pravna podlaga za izvajanje postopkov javnega naročanja sta Zakon o javnem naročanju (Ur.l.RS, št.91/15, s spremembami in dopolnitvami; v nadaljevanju ZJN-3), Pravilnik o postopku javnega naročanja št. 5003 z dne 1. 11. 2019 (v nadaljevanju: interni pravilnik). S Pravilnikom o postopkih javnega naročanja so opredeljeni postopki za javna naročila, katerih vrednost ne presega mejne vrednosti določene v Zakonu o javnih naročilih - ZJN-3. Nadzorovana oseba pa je dolžna pri oddaji teh naročil spoštovati načela gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti ter načelo transparentnosti.

NO je po metodi vzorčenja izbral dva projekta oziroma javna naročila in preveril postopek oddaje javnega naročila za izbiro izvajalca za izvedbo natečajnega postopka za »Prizidek k Zdravstvenemu domu Novo mesto« in t. i. evidenčni postopek za »Nakup diagnostičnega avdiometra« za potrebe Šolskega dispanzerja v ZD NM na osnovi zbiranja ponudb.

2.4.1. Postopek izbire izvajalca za izvedbo natečajnega postopka »Prizidek k Zdravstvenemu domu Novo mesto

Nadzorovana oseba je v letu 2023 izvedla postopek oddaje javnega naročila za izbiro izvajalca za izvedbo natečajnega postopka za »Prizidek k Zdravstvenemu domu Novo mesto« pod oznako JN 25095.

Nadzorovana oseba je v skladu 66. členom ZJN-3, s sklepom št. 05-2023-11/07 z dne 15. 5. 2023, začela postopek javnega naročila s pogajanjem brez predhodne objave na podlagi druge alineje 3. točke prvega odstavka 46. člena ZJN-3. Navedeni postopek javnega naročila je nadzorovana oseba izvedla v skladu s 1. točko 46. člena ZJN-3, ki med drugim določa, da se postopek javnega naročila s pogajanjem brez predhodne objave uporabi, če lahko gradnje, blago ali storitev zagotovi le določen gospodarski subjekt iz razlogov navedenih v 66.členu ZJN-3.

Pred začetkom postopka je nadzorovana oseba v skladu z šestim odstavkom 46. člena ZJN-3 posredovala namero o izvedbi tudi zagovornikom javnega interesa, ki jih določa zakon, ki ureja pravno varstvo na področju javnega naročanja (dopis ZD NM z dne 11. 5. 2023).

Za vodenje postopka je bila s sklepom direktorice nadzorovane osebe imenovana 3 - članska strokovna komisija z nalogo izvedbe postopka javnega naročila, objave dokumentacije na portalu e-JN, izvedbe odpiranja ponudb ter ocenjevanja in analize ponudb. Prav tako je komisija s ponudnikom izvedla en (1) krog pogajanj in pripravila predlog za odločitev o izbiri ponudnika. Komisija je pripravila tudi osnutek pogodbe za sklenitev posla z izbranim ponudnikom ter pripravila končno poročilo o oddaji javnega naročila.

Predmet naročila je bil natečaj za izbiro najprimernejše urbanistično – arhitekturne rešitve za »Prizidek k Zdravstvenemu domu Novo mesto«. V skladu s prvim odstavkom 2. člena Pravilnika o javnih natečajih za izbiro strokovno najprimernejših rešitev prostorskih ureditev in objektov, mora naročnik, to je nadzorovana oseba, javni natečaj za izbiro strokovno najprimernejših rešitev prostorskih ureditev in objektov, za katere je priprava in izvedba javnega natečaja obvezna, pripraviti in izvesti v sodelovanju s pristojno zbornico, kar je v konkretnem primeru, Zbornica za arhitekturo in prostor Slovenije (v nadaljevanju: ZAPS).

Nadzorovana oseba je vrednost naročila ocenila na 53.000,00 EUR. Vrednost je pridobila na osnovi informacij ponudnikov na trgu za tovrstne storitve in s primerjavo, vsebinsko podobnih že oddanih javnih naročil, objavljenih na Portalu javnih naročil.

Merilo za izbiro ponudbe oziroma izvajalca storitve je bila ekonomsko najugodnejša ponudba, določena na podlagi najnižje ponudbene cene v EUR z DDV.

Nadzorovana oseba je dne 11. 5. 2023 pod št. 05-2023-11/01 oddala povabilo za izbiro izvajalca za izvedbo natečajnega postopka za »Prizidek k Zdravstvenemu domu Novo mesto«. V ponudbi je opredelila predmet naročila, rok in način predložitve ponudbe izvajalca storitve, ki so jo dolžni posredovati v informacijski sistem 2-JN.

Nadzorovana oseba je s strani ZAPS prejela do 26. 5. 2023 do 15.00 ure ponudbo v vrednosti 52.544,00EUR z DDV oziroma 50.300,00 EUR brez DDV, ki je bila pravočasno oddana in popolna, v skladu s razpisnimi pogoji. O prejeti ponudbi je strokovna komisija sestavila Zapisnik o odpiranju ponudb, št. JN-25095 z dne 29. 5. 2023.

Nadzorovana oseba je izvedla še poizvedbe glede nekaznovanosti ponudnika in preverila ponudnika v sistemu e-Dosje in ugotovila, da ponudnik izpolnjuje pogoje za sodelovanje in da ustreza potrebam in zahtevam nadzorovane osebe, določenih v tehničnih specifikacijah in v dokumentaciji v zvezi z oddajo javnega naročila. Prav tako je komisija ugotovila, da je ponudba prispela pravočasno, da pri ponudniku ni dokazanega nedovoljenega dogovarjanja ali korupcije, da pri ceni ne gre za neobičajno nizko ceno in da cena ne presega zagotovljenih sredstev naročnika, kar vse pomeni, da je ponudba dopustna.

V skladu z razpisnimi pogoji je bil ponudnik dne 1. 6. 2023 preko sistema e-JN pozvan na še en krog pogajanj glede cene. V roku, to je do 6. 6. 2023 do 14.00 ure je ponudnik posredoval ponudbo v višini 50.592,00 EUR z DDV oziroma 48.700,00 EUR brez DDV.

Na podlagi ugotovitev, navedenih v prejšnjih odstavkih, je direktorica nadzorovane osebe dne 6. 6. 2023 pod št. 05-2023-11/02 sprejela odločitev, da se javno naročilo za izbiro izvajalca za izvedbo natečajnega postopka za »Prizidek k Zdravstvenemu domu Novo mesto« odda ponudniku ZAPS.

Po izteku roka za vložitev morebitne revizije je bila med nadzorovano osebo in ponudnikom sklenjena Pogodba o sodelovanju pri pripravi in izvedbi Projektnega, enostopenjskega natečaja za izbiro strokovno najprimernejše rešitve za »Prizidek k Zdravstvenemu domu Novo mesto«, št.05-2023-11/01, z dne 21. 6. 2023, v višini 50.592,00 EUR z DDV oziroma 48.700,00 EUR brez DDV. Odločitev o izbiri javnega naročila JN -25095 je bila objavljena na portalu javnih naročil, JN001404/2024-ODL/01, datum objave je bil dne 20. 6. 2023.

NO je v postopku nadzora preveril tudi izdane račune za opravljeno storitev, in sicer je izvajalec storitve izdal račun št. 24-365-000011, z dne 8. 3. 2024, v višini 5.246,00 EUR z DDV, za stroške organizacije in izvedbe natečaja. Dne 10. 7. 2024 je izvajalec storitve izdal še račun št. 24-365-000029 v znesku 44.946,93 EUR z DDV.

Ugotovitve:

NO je pri nadzoru pregledal dokumentacijo, povezano z izbiro ponudnika za izvajalca za izvedbo natečajnega postopka »Prizidek k Zdravstvenemu domu Novo mesto«. Nadzorovana oseba je izvedla postopek javnega naročila na osnovi 46. in 66. člena ZJN-3 s pogajanjem brez predhodne objave.

NO ugotavlja, da je bil postopek javnega naročila izveden v skladu z zakonodajo in internimi predpisi nadzorovane osebe. Nadzorovana oseba je upoštevala načela javnega naročanja, in sicer je bil postopek voden transparentno, upoštevano je bilo načelo gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti.

Izbrani ponudnik je izpolnjeval vse pogoje za sodelovanje. Ponudba je bila skladna z zahtevami, pogoji in merili iz obvestila o javnem naročilu ter z zahtevami iz razpisne dokumentacije v zvezi z oddajo javnega naročila.

NO je pregledal tudi izdane račune ter plačila in ugotovil, da so bili računi plačani v predpisanem roku 30 dni. Projekt bo zaključen v letu 2024.

2.4.2. Nakup diagnostičnega avdiometra

Nadzorovana oseba je v letu 2022 začela s postopkom nabave diagnostičnega avdiometra za potrebe Šolskega dispanzerja v ZD NM. Postopek je izvedla v skladu z internim Pravilnikom o postopku javnega naročanja v ZD NM, št. 5003, z dne 1. 11. 2019, in sicer je ravnala po postopku za naročanje blaga, storitev in gradnje za vrednost, ki je nižja od vrednosti do 10.000 EUR. Na slovenskem trgu je preverjala cene teh aparatov in pridobila ceno za navedeni aparat, ki je znašal 9.988,55 EUR brez DDV.

Po elektronski pošti je dne 8. 9. 2022 zahtevala ponudbo in jo tudi prejela s strani družbe IMS Merilni sistemi d.o.o., Cesta ljubljanske brigade 23a, 1000 Ljubljana, št. 202200461 z dne 19. 9. 2022.

Po prejemu pisne ponudbe je z navedenim ponudnikom sklenila Pogodbo za dobavo diagnostičnega avdiometra št. 05-2222-01/46 z dne 8. 11. 2022 (v nadaljevanju: Pogodba).

S Pogodbo je bil določen tip diagnostičnega avdiometra s pripadajočo opremo, kalibriranje opreme ter povezava priključnih panelov. Vrednost aparata je znašala 9.988,55 EUR brez DDV oziroma 12.186,03 EUR z DDV. V ceni nakupa diagnostičnega avdiometra so bili vključeni tudi zagon in preizkus delovanja aparata in pripadajoče opreme, preverjanje doseganja zahtevanih parametrov in osnovno usposabljanje zaposlenih v šolskem dispanzerju za uporabo diagnostičnega avdiometra.

Pogodbeni stranki sta v Pogodbi določili tudi rok za dobavo in montaže (instalacijo) aparata, ki je znašal največ do 8 tednov od podpisa pogodbe. V primeru, da oprema ne bo dostavljena v tem roku, sta pogodbeni stranki v pogodbi določili pogodbeno kazen v višini 0,1 % od pogodbene vrednosti za vsak dan zamude.

Prodajalec je bil dolžan nadzorovani osebi dostaviti ob podpisu pogodbe tudi bianco menico za brezplačno delovanje in odpravo napak v garancijskem roku v višini 3 % pogodbene vrednosti brez DDV.

Določen je bil tudi rok plačila, ki je znašal 30 dni od datuma prejema izstavljenega elektronskega računa.

Dobavitelj je dne 24. 1. 2023 dobavil in montiral diagnostični avdiometer skupaj s pripadajočo opremo. V skladu s Pogodbo je nadzorovani osebi izdal garancijski list z veljavnostjo 24 mesecev ter vso tehnično in atestno dokumentacijo za uporabo in vzdrževanje opreme. O dobavi in montaži diagnostičnega avdiometra s pripadajočo opremo sta pogodbeni stranki podpisali primopredajni zapisnik z dne 24. 1. 2023. V primopredajnem zapisniku je navedeno, da je ponudnik nadzorovani osebi predal tudi menično izjavo za brezplačno delovanje za odpravo napak v garancijskem roku, kar pa ne drži.

Dne 24. 1. 2023 je dobavitelj nadzorovani osebi posredoval tudi elektronski račun št. 202345 v znesku 12.186,03 EUR, ki ga je ta plačala dne 23. 2. 2023.

Ugotovitve:

NO ugotavlja, da je bila nadzorovana oseba pri izvajanju postopka evidenčnega naročila

diagnostičnega avdiometra le delno učinkovita. Nadzorovana oseba ni spoštovala določb Pogodbe za dobavo diagnostičnega avdiometra št. 05-2222-01/46 z dne 8. 11. 2022 glede roka dobave in za zamudo ni obračunala pogodbene kazni. Prav tako ji dobavitelj ni dostavil pravočasno, glede na pogodbeno določilo, menice z menično izjavo za brezhibno delovanje in odpravo napak v garancijskem roku v višini 5 % pogodbene vrednosti brez DDV.

Nadzorovana oseba je v skladu z določbami Pravilnika o postopkih javnega naročanja št. 5003, ki je veljal v letu 2023 (v nadaljevanju: pravilnik) pridobila informacijo o ceni le enega ponudnika in posledično le eno pisno ponudbo. Glede na to, da je v pravilniku za vrednost nakupa, storitev ali gradenj do 10.000 EUR določba, da se praviloma pridobi informacije o ceni pri najmanj dveh ponudnikih, je NO mnenja, da nadzorovana oseba ni ravnala v skladu s pravilnikom.

Pogodbeni stranki sta sklenili Pogodbo za dobavo diagnostičnega avdiometra, št. 05-2222-01/46 z dne 8. 11. 2022, s katero sta opredelili tip aparata, ceno, dobavni rok ter pogodbeno kazen, če ponudnik po lastni krivdi ne izpolni obveznosti v dogovorjenem roku.

Rok za dostavo in montažo je bil s pogodbo določen do največ 8 tednov od podpisa pogodbe. Pogodba je bila podpisana dne 8. 11. 2022, torej je bil rok za dostavo in montažo najkasneje do 3. 1. 2023.

NO ugotavlja, da dobava in montaža diagnostičnega avdiometra nista bili izvedeni v roku, ampak je prišlo do zamude pri dobavi za 21 dni. V skladu s četrtem odstavkom 7. člena pogodbe bi nadzorovana oseba morala dobavitelju zaračunati pogodbeno kazen v višini 0,1 % v vrednosti pogodbene vrednosti, in sicer za vsak dan zamude. Nadzorovana oseba ni obračunala pogodbene kazni, ker je bil po navedbah nadzorovane osebe, razlog zamude dobave na strani nadzorovane osebe (nedokončan poslovni prostor, kjer je bila izvedena montaža diagnostičnega avdiometra).

NO je preveril tudi izdani račun za dobavo diagnostičnega avdiometra in rok plačila ter ugotovil, da je bil račun plačan v predpisanem roku.

NO ugotavlja tudi, da bi moral ponudnik ob podpisu pogodbe predati nadzorovani osebi na osnovi 10. člena pogodbe podpisano in žigosano menico z menično izjavo za brezhibno delovanje in odpravo napak v garancijskem roku v višini 5 % pogodbene vrednosti brez DDV, ki velja za čas trajanja garancijskega roka in še 30 dni po poteku garancije. Pri pregledu dokumentacije je NO ugotovil, da je menico z menično izjavo za brezhibno delovanje in odpravo napak v garancijskem roku dobavitelj dostavil šele po pisni zahtevi nadzorovane osebe z dne 27. 1. 2023.

Pogodbeni stranki bi v primopredajnem zapisniku morali zapisati dejstvo, da je bila zamuda pri dobavi in montaži diagnostičnega avdiometra na strani naročnika, to je nadzorovane osebe, ker ta ni pravočasno uredila poslovnega prostora za montažo. V zapisniku pa ne bi smelo biti zapisano, da je dobavitelj predal nadzorovani osebi menično izjavo, ker jo je dostavil kasneje na pisno zahtevo nadzorovane osebe z dne 27. 1. 2023.

Priporočilo:

NO priporoča, da nadzorovana oseba v primeru upravičenih zamud pri dobavi materiala ali storitev s strani dobavitelja ali naročnika sklene aneks k osnovni pogodbi. NO priporoča tudi, da nadzorovana oseba v prihodnje skrbneje izvede vse aktivnosti za načrtovanje in izvedbo postopka javnega naročila. Priporoča ji, naj preveri postopke že vzpostavljenih notranjih kontrol in jih dopolni tako, da poleg tehničnih specifikacij in virov v pogodbi doda tudi obveznosti naročnika oziroma skrbnika pogodbe z roki za

dobave materiala ali opravljanje storitev, v izogib zamudam ali ostalim kršitvam pogodbenih določil.

Pojasnilo nadzorovane osebe:

V zvezi z nabavo in montažo diagnostičnega avdiometra nadzorovana oseba pojasnjuje, da je bila pogodba s strani dobavitelja podpisana dne 18. 11. 2022 in ne dne 8. 11. 2022, kot je navedeno v osnutku poročila. Rok za dobavo se je iztekel dne 13. 1. 2023.

Nadzorovana oseba glede finančnega zavarovanja pojasnjuje, da menična izjava velja od 24. 1. 2023, to je od dneva dobave in montaže. Kljub temu, da pri evidenčnih naročilih finančno zavarovanje zakonsko ni predpisano, ga je nadzorovana oseba vključila v postopek nabave in na ta način zavarovala brezhibno delovanje in odpravo napak v garancijskem roku in še 30 dni po izteku garancijskega roka nabavljenega diagnostičnega avdiometra.

Glede preverjanja cene pri dveh ponudnikih za dobavo diagnostičnega avdiometra nadzorovana oseba pojasnjuje, da je v letu 2022 pri dveh ponudnikih preverjala cene in da tudi pri vseh ostalih javnih naročilih pridobijo več ponudb in s tem zasledujejo načela gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti.

Nadzorovana oseba sprejema priporočila NO v delu, ki se nanaša na dosledno spremljanje izvrševanja pogodbenih določil.

ODGOVOR NO:

NO sprejema pojasnilo nadzorovane osebe glede datuma podpisa pogodbe s strani dobavitelja, vendar NO ugotavlja, da je tudi ob tem dejstvu še vedno prišlo do zamude dobavitelja z dobavo in montažo diagnostičnega avdiometra.

NO se strinja s pojasnilom, da nadzorovana oseba v postopkih javnih naročil dosledno preverja cene pri več dobaviteljih, vendar v predmetni zadevi nabave diagnostičnega avdiometra v predloženi dokumentaciji ni zasledila tega dokumenta, prav tako med dokumenti ni bilo uradnega zaznamka skrbnika pogodbe o preverjanju cen.

NO ostala pojasnila nadzorovane osebe sprejema.

3. ZAKLJUČEK

Pri pregledu poslovanja ZD NM za leto 2023 NO ugotavlja, da je bilo poslovanje nadzorovane osebe pravilno, skladno z zakonodajo, akti soustanoviteljice MONM ter internimi akti ZD NM, razen pri nakupu diagnostičnega avdiometra.

NO na področju izplačevanja plač in drugih stroškov dela ter povračil iz delovnega razmerja direktorice ni ugotovil nepravilnosti.

NO tudi ni ugotovil nepravilnosti pri obračunih in izplačilih stroškov prevoza v predloženi dokumentaciji javnih uslužbencev, katere je NO naključno izbral in opravil podrobnejši pregled izplačil.

Na področju podjemnih pogodb NO ni zasledil nepravilnosti. NO ugotavlja, da je nadzorovana oseba pri sklepanju podjemnih pogodb predhodno ugotovila stroškovno upravičenost njihove sklenitve. Podjemne pogodbe so vsebovale vse potrebne vsebine, določene z zakonodajo, ki ureja področje sklepanja podjemnih pogodb. Pogodbe so bile sklenjene za določen čas.

Pri pregledu izvajanja javnih naročil NO ugotavlja, da je bil postopek izbire izvajalca za izvedbo natečajnega postopka »Prizidek k Zdravstvenemu domu Novo mesto izveden v skladu z zakonodajo in internimi predpisi nadzorovane osebe. Nadzorovana oseba je

upoštevala načela javnega naročanja, in sicer je bil postopek voden transparentno, upoštevano je bilo načelo gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti.

Pri pregledu dokumentacije o nakupu diagnostičnega avdiometra pa NO ugotavlja, da je bila nadzorovana oseba le delno učinkovita. Nadzorovana oseba je v pregled predložila le informacijo o ceni enega ponudnika in posledično le eno pisno ponudbo. Glede na to, da je v pravilniku za vrednost nakupa, storitev ali gradenj do 10.000 EUR določba, da se praviloma pridobi informacije o ceni pri najmanj dveh ponudnikih, je NO mnenja, da nadzorovana oseba ni ravnala povsem v skladu s pravilnikom.

Nadzorovana oseba tudi ni upoštevala določb Pogodbe za dobavo diagnostičnega avdiometra št. 05-2222-01/46 z dne 8. 11. 2022 glede roka dobave in dobavitelju ni obračunala pogodbene kazni, saj je bil vzrok zamude na strani nadzorovane osebe. Prav tako ji dobavitelj ni v pogodbenem roku dostavil menice z menično izjavo za brezhibno delovanje in odpravo napak v garancijskem roku v višini 5 % pogodbene vrednosti brez DDV. NO nadzorovani osebi v tej točki podaja priporočila.

4. ROK ZA POROČANJE NADZOROVANE OSEBE GLEDE IZVAJANJA PRIPOROČIL IN PREDLOGOV NADZORNEGA ODBORA

Nadzorovana oseba je na 2.4.2. točko poročila podala pojasnila, ki jih NO delno sprejema, z ostalimi ugotovitvami in priporočili NO v poročilu pa se nadzorovana oseba strinja.

Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto v skladu s prvim odstavkom 13. člena Pravilnika o obveznih sestavinah poročila Nadzornega odbora občine (Ur. l. RS, št. 23/09).

NO nadzorovani osebi ne nalaga posebnih ukrepov za poslovanje na nadzorovanem področju, v skladu z 2. odstavkom 15. člena Pravilnika o obveznih sestavinah poročila Nadzornega odbora občine (Ur. l. RS, št. 23/09) in 11. odstavkom 43. člena Poslovnika o delu Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto (DUL, št.13/23).

Izvajalca nadzora:
Tomaž Slana
Martina Vrhovnik

**Predsednica Nadzornega odbora
Mestne občine Novo mesto
Marjetka Kastrevc**

Marjetka Kastrevc Digitalno podpisal Marjetka Kastrevc
Datum: 2024.09.23 11:48:25 +02'00'

Vročiti:

- Mag. Alenka Simonič, dr. med. spec., v.d. direktorica Zdravstvenega doma Novo mesto
- Občinski svet Mestne občine Novo mesto
- Arhiv NO

Priloga:

- Odzivno poročilo Zdravstvenega doma Novo mesto št. 01-2024-01/16 z dne 9. 9. 2024

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



NADZORNI ODBOR MESTNE OBČINE NOVO MESTO

Številka: 01-2024-01/16

V Novem mestu, 9.9.2024

ZADEVA: Odzivno poročilo na osnutek poročila Nazornega odbora MONM

Spoštovani,

dne 30.8.2024 smo preko e-pošte prejeli osnutek Poročila o opravljenem nadzoru poslovanja javnega zavoda ZD Novo mesto za leto 2023 (v nadaljevanju Osnutek poročila).

Glede na prejeti Osnutek poročila podajamo odzivno poročilo oziroma pojasnila glede točke 2.4.2, kot sledi:

- Pogodba za dobavo diagnostičnega avdiometra, št. 05-2022-01/46 (diagnostični avdiometer z 10 postajami in 10 tipkami) je pričela veljati z dnem podpisa obeh pogodbenih strank (12.člen), to je 18.11.2022 in ne 8.11.2022, kot je navedeno v Osnutku poročila. ZD Novo mesto je pogodbo podpisal 8.11.2022, medtem ko je druga pogodbeni stranka pogodbo podpisala 18.11.2022. Rok za dobavo se je iztekel 13.1.2023, dobava in montaža je bila izvedena 24.1.2023.

ZD Novo mesto ima že vzpostavljeno prakso, da se v primeru zamika dobave blaga ali storitve, sklene aneks k prvotni pogodbi. ZD Novo mesto je z namenom upoštevanja priporočila, vzpostavil dodatne notranje kontrole za dosledno preverjanje pogojev za sklenitev aneksov k prvotnim pogodbam.

- Finančno zavarovanje ni zakonska obvezna sestavina pogodbe, vendar se v ZD Novo mesto tovrstnih zavarovanj poslužujemo tudi pri evidenčnih naročilih s sklenitvijo pogodb, saj smo dolžni s pomočjo nabave blaga in storitev redno zagotavljati zdravstveno dejavnost. V nadzorovanem primeru menica z menično izjavo velja od 24.1.2023, kar je od dneva dobave ter montaže in z njo smo se zavarovali za brezhibno delovanje in odpravo napak v garancijskem roku montiranega diagnostičnega avdiometra in še 30 dni po izteku garancijskega roka. Datum dostave menice z menično izjavo tako ne vpliva na njeno veljavnost ali tek finančnega zavarovanja. Vsekakor pa imamo v ZD Novo mesto vzpostavljeno dodatno varovalko, da pred plačilom računa vedno preverimo ali je bila pogodba izvršena, kar je bilo narejeno tudi v nadzorovanem primeru in račun je bil plačan šele po dobavi in montaži blaga, pridobitvi menice z menično izjavo, izročitvi dokumentacije za uporabo in vzdrževanje opreme ter garancijskih listov, šolanju osebja, kalibraciji opreme ter po obojestranskem podpisu primopredajnega zapisnika.
- Nabavna služba je pridobila ponudbo ponudnika, s katerim je bila potem tudi sklenjena pogodba, št. 05-2022-01/46. Ob preverjanju trga v letu 2022 je bilo ugotovljeno, da v RS ni bilo drugih ponudnikov, ki bi lahko ponudili enako ali identično blago, prav tako smo pridobili certifikat o generalnem zastopništvu, ki smo ga priložili tekom nadzora.

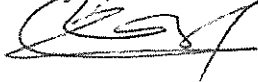
V ZD Novo mesto dosledno spoštujemo sprejet Pravilnik o postopkih javnega naročanja (v nadaljevanju Pravilnik) in pridobimo pred sklenitvijo pogodbe tudi več ponudb, kolikor je minimalno

interno zahtevano, saj vedno zasledujemo načelo gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti. V nadzorovanem primeru pa dodatnih ponudb objektivno ni bilo mogoče pridobiti, zato menimo, da Pravilnik v tem delu ni bil kršen.

- ZD Novo mesto v besedila sklenjenih pogodb redno dodaja tudi navedbe glede skrbnika oz. skrbnikov pogodb, kar je bilo narejeno tudi v nadzorovanem primeru. Na podlagi prejetega priporočila, smo zaposlene ponovno podučili o doslednem spremljanju izvrševanja pogodbenih določil.

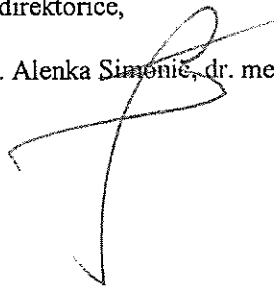
S spoštovanjem in lepimi pozdravi.

v.d. pomočnice direktorice za ekonomsko
in pravno področje,
Lilijana Lukšič Medved



v.d. direktorice,

mag. Alenka Simonc, dr. med. spec.



Poslati:

- naslovu: peter.zunic.fabjancic@novomesto.si,
- arhiv, tu.



Mestna občina
Novo mesto

Sejdljova cesta 1, 8000 Novo mesto

Nadzorni odbor

T: 07 39 39 256
nadzorni odbor@novomesto.si
www.novomesto.si

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF, 14/15 – ZUUJFO, 11/18 – ZSPDLSL-1, 30/18, 61/20 – ZIUZEOP-A in 80/20 – ZIUOOPE), 38. člena Statuta Mestne občine Novo mesto - UPB1 (Dolenjski uradni list, št. 14/19), 7. člena Poslovnika o delu Nadzornega odbora (Dolenjski uradni list, št. 13/23) ter v skladu z Letnim programom dela Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto za leto 2024 je Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto na 14. redni seji, dne 12. 12. 2023, sprejel

S K L E P O IZVEDBI NADZORA

Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto izvede

Nadzorni pregled nad poslovanjem javnega zavoda Zdravstveni dom Novo mesto v letu 2023

1. Nadzor se opravi v javnem zavodu Zdravstveni dom Novo mesto, ki ga vodi direktorica mag. Alenka Simonič.
2. Nadzor bosta izvedla članica in član Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto: Martina Vrhovnik in Tomaž Slana.
3. Nadzor se opravi v času od 1. 3. 2024 do 30. 6. 2024.

Številka: 032-0007/2024
Datum: 26. 2. 2024

Marjetka Kastrevc
Predsednica
Nadzornega odbora, l. r.
Mestne občine Novo mesto

Posredovano:

1. mag. Alenka Simonič, direktorica javnega zavoda Zdravstveni dom Novo mesto,
2. mag. Gregor Macedoni, župan Mestne občine Novo mesto
3. dr. Jana Bolta Saje, direktorica občinske uprave Mestne občine Novo mesto
4. Marjetka Kastrevc, predsednica Nadzornega odbora MO NM
5. Članica in član Nadzornega odbora MO NM, ki vodita nadzor