

## NADZORNI ODBOR

Številka: 060-6/21  
Datum: 9. 12. 2021

Na podlagi 39. člena Statuta Občine Črnomelj in VII. točko Poslovnika o delu Nadzornega odbora je Nadzorni odbor Občine Črnomelj (v nadaljnjem besedilu občina) na svoji 12. seji dne 9. 12. 2021 sprejel

### Končno poročilo o opravljenem nadzoru rabe javnih sredstev Zdravstveni dom Črnomelj za leto 2020

Za izvedbo nadzora so bili pooblaščen člani NO občine po sklepu številka 060-0006/2021 z dne 22.10.2021.

*Nadzorni odbor v sestavi:*

Stanislava Majerle, predsednica

Alojz Hudelja, član

Miroslav Rožman, član

Andrej Beličič, član

*Izvajalci nadzora:*

Alojz Hudelja

Miroslav Rožman

Stanislava Majerle

**Nadzorovani organ:**

Zdravstveni dom Črnomelj, Delavska pot 4, 8340 Črnomelj za leto 2020, ki ga zastopa odgovorna oseba gospod Andrej Matkovič, direktor.

Klasifikacija dejavnost: 86.210 – splošna zunaj bolnišnična dejavnost in 26.220, 86.230, 86.909, 68.200

Matična številka: 5054605

Davčna številka: 21020442

#### 1. POVZETEK

V okviru cilja, namena in obsega opravljenega nadzora o zakonitosti in gospodarnosti porabe javnih sredstev v Zdravstvenem domu Črnomelj je NO iz pregledane dokumentacije in dodatnih pojasnil predstavnikov nadzorovanega organa ugotovil, **da ni bilo zaznati nezakonite rabe javnih sredstev.**

## 2. PODATKI O NADZORU

1. Nadzorni organ: Nadzorni odbor občine Črnomelj
2. Ime nadzorovane osebe: javni zavod ZD Črnomelj
3. Predmet nadzora je raba javnih sredstev ZD ČRNOMELJ v letu 2020
4. Izvedba: pooblaščen člani NO v skladu s Sklepom o uvedbi nadzora
5. Čas izvedbe nadzora: oktober-november 2021

## 3. UVOD

### 3.1 Osnovni podatki o nadzorovanem organu

ZD je javni zdravstveni zavod s sedežem na Delavski poti 4, Črnomelj. Odgovorna oseba v nadzorovanem obdobju je bila dotedanja direktorica.

V sestavo ZD sodijo:

- Zdravstvena postaja Semič, Vajdova ulica 9, Semič
- Zdravstvena postaja Vinica, Vinica 49a, Vinica pri Črnomlju

Osnovni pravni akt: Odlok o ustanovitvi javnega zdravstvenega zavoda ZD Črnomelj, ki ga je sprejel občinski svet občine Črnomelj dne 28.11.1996 in vseh nadaljnjih sprememb in na podlagi 3. člena Zakona o zavodih (Ur. list RS, št. 12/91) in 5. in 8. člena Zakona o zdravstveni dejavnosti (Ur. list RS, št. 72/94, 57/94, 14/95) ter 12. in 19. člena statuta Občine Črnomelj, ki je bil objavljen v Uradnem listu št. 39/95, 65/95 in vseh nadaljnjih sprememb.

ZD je pridobil tudi dovoljenje Ministerstva za zdravje z dne 25.8.2008 (št. 0070-92/2008-157), za opravljanje zdravstvene dejavnosti.

Organi javnega zavoda: svet zavoda, direktor, strokovni vodja in strokovni svet.

ZD zagotavlja zdravstveno varstvo za 18700 prebivalcev Občine Črnomelj in Občine Semič. V zavodu je zaposlenih 112 oseb oziroma 115 s šestimi novimi zaposlitvami v letu 2020.

Odlok o ustanovitvi javnega zdravstvenega zavoda ZD Črnomelj določa, da zavod pridobiva sredstva in prihodke:

- iz sredstev plačil za opravljene storitve javne službe,
- iz sredstev proračuna občin ustanoviteljic,
- po pogodbi z Zavodom za zdravstveno zavarovanje Slovenije,
- iz sredstev po pogodbi z ministrstvom, pristojnim za zdravje za naloge, ki se na podlagi zakona financirajo iz državnega proračuna,
- s prodajo blaga in storitev na trgu,
- z dotacijami in darili,
- iz drugih virov.

Nadalje, da ustanoviteljica zagotavljata iz občinskega proračuna sredstva za sofinanciranje investicij in investicijskega vzdrževanja v skladu z veljavno zakonodajo in tudi, da je zavod dolžan upravljati s premoženjem ustanoviteljev kot dober gospodar in je za upravljanje s premoženjem odgovoren ustanoviteljem.

Svet zavoda ZD Črnomelj je na seji dne 17. 2. 2021 sprejel Letno poročilo Zdravstvenega doma za leto 2020.

ZD je poslovanje v letu 2020 zaključil uspešno in sicer s presežkom prihodkov nad odhodki v višini 323.844 EUR.

### 3.2 Pravne podlage za izvedbo nadzora:

Skladno s 31.členom Poslovnika o delu NO in Letnim nadzornim program za leto 2020 ter Sklep številka 060-0006/2021 z dne 22. 10. 2021 o uvedbi nadzora sprejet na 10. redni seji NO Občine Črnomelj dne 11. 10. 2021.

### 3.4. Namen in cilj nadzora

Namen in cilj nadzora je bil preveriti učinkovitost finančnega poslovanja Zdravstvenega doma z Zakonom o računovodstvu in predpisi izdanimi na njegovi podlagi ter preveriti transparentnost poslovanja, skladnost poslovanja s finančnim načrtom ZD za leto 2020, namenskostjo in smotrnostjo porabe proračunskih sredstev, ugotoviti pravilnost vodenja poslovnih knjig, ugotoviti morebitne nepravilnosti ter dati priporočila za morebitno ukrepanje in nadaljnje delo na podlagi pregleda dokumentacije:

- Zakonitosti organiziranosti in poslovanja javnega zavoda z veljavnimi predpisi, računovodskimi izkazi javnega zavoda za leto 2020.
- Zakonitost poslovanja s proračunskimi sredstvi za leto 2020.
- Zakonitost organiziranosti in poslovanja javnega podjetja z veljavnimi predpisi in internimi akti (letni kadrovski plan, plan nabave blaga, storitev in investicij ter investicijskega vzdrževanja) za leto 2020.
- Zakonitost izvajanja javnih naročil v letu 2020.

## 4. NAČIN DELA

Nadzor na lokaciji nadzorovanega organa je potekal 26.10.2021 ob 13.00 uri. Izvedli so ga člani NO Občine Črnomelj v sestavi Alojz Hudelja, Stanislava Majerle in Miroslav Rožman.

Prisotni s strani nadzorovanega organa ZD Črnomelj so bili direktor Andrej Matkovič, računovodkinja Polonca Bahor in tajnica Majda Spreicer.

V okviru cilja, namena in obsega izvedbe nadzora o zakonitosti in gospodarnosti porabe javnih sredstev ZD Črnomelj so izvajalci nadzora prejeli dodatna pojasnila in podatke s strani prisotnih.

### 4.1 Pregled prejete dokumentacije ZD:

1. Ustanovitveni občinski predpis in registracijski dokument s spremembami
2. Temeljne interne splošne akte javnega zavoda
3. Organizacijske in poslovne listine javnega zavoda
4. Sprejete planske dokumente za leto 2020 (program poslovanja in poslovno poročilo, s kadrovskim planom, plan nabav blaga, materiala in storitev, investicij ter investicijskega vzdrževanja)
5. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2020
6. Izkazu prihodkov in odhodkov od 01.01. do 31.12.2020
7. Izkaze o letnem strošku dela, stroškov blaga, materiala in storitev, investicij ter investicijskega vzdrževanja za leto 2020
8. Letni popis OS za leto 2020
9. Seznam poslovnih pogodbe in podjemih pogodbe za storitve in kadre v letu 2020
10. Seznam vseh postopkov javnih naročil za leto 2020

### 4.2 Pregled dodatne dokumentacija:

Nadzorni organ je zahteval od nadzorovanega organa predajo še vse manjkajoče dokumentacije s seznama in dodatne dokumentacije, primera postopka javnega naročila nabave OS in drobnega inventarja skupaj s fakturami in primer podjemne pogodbe. Dodatno

zaproseno dokumentacijo se pošlje na sedež NO najkasneje do 9.11.2021.

#### 4.3 Izvedba nadzora na sedežu ZD

Nadzor je vodila predsednica NO, ki je nadzorovanemu organu uvodoma pojasnila namen nadzora.

Izvajalci nadzora so pregledali prejeto dokumentacijo in želeli dodatna pojasnila s strani nadzorovanega organa.

#### 5. UGOTOVITVE

Nadzorni odbor glede poslovanja Zdravstvenega doma Črnomelj z vidika porabe občinskih proračunskih sredstev nima posebnih priporočil.

V postopku se je sicer pojavilo nekaj vprašanj, ki pa so bila pojasnjena in razrešena med samim nadzorom ter naknadno po pregledu dodatne dokumentacije.

Iz računovodskega poročila ZD za leto 2020 izhaja, da je ZD Črnomelj iz sredstva proračuna Občine Črnomelj prejel sredstva v upravljanje v višini 308.648 €, prejeta namenska denarna sredstva za nabavo OS v višini 4.500 €.

Poslovni izid dosežen pri izvajanju javne službe je znašal 308.677 €, iz naslova tržne dejavnosti pa 15.167 €. Navedena sredstva so porabljena transparentno in v skladu z namenom.

Nadzorni organ je ugotovil, da je v Programu dela in finančnem načrtu za leto 2020 naveden podatek, da je oddaljenost ZD Črnomelj od SB Novo mesto 45 km. Po veljani razdalji, ki se upošteva pri izračunu razdalj izhaja, da je ta razdalja med navedenima zavodoma 32 km.

**Priporočilo: Nadzorovani organ ponovno preveri navedeno razdaljo in jo po potrebi uskladi v navedenih dokumentih in v računovodskih izkazih - fakturah.**

Iz predložene dokumentacije in dodatnih pojasnil nadzorovanega organa je ugotovljeno, da nima sprejetega internega akta za postopke javnega naročanja in tudi ne za vodenje evidenčnih postopkov javnih naročil. Nadzorovani organ je pojasnil, da do mejnih vrednosti evidenčnega postopka za storitev in blago uporabljajo Zakon o javnem naročanju in tako za vrednosti naročil (predstavljen je bil primer izdanega naročila v vrednosti 5000,00 €) brez povpraševanja za pridobitev več ponudb. ZJN-3 ne navaja eksplicitno določilo, da mora naročnik sprejeti dodatne interne dokumente za postopke nabav, vendar v izogib tveganju, da zavod na letni ravni ne preseže mejnih vrednosti javnih naročil in v skladu s temeljnimi načeli ZJN-3, kot so transparentnost in predvsem gospodarnost, nadzorni organ priporoča nadzorovanemu organu, da tudi pri evidenčnih naročilih večjih vrednosti pridobi več ponudb (najmanj dve) in nato izbere najustreznejšega dobavitelja oz. izvajalca.

**Priporočilo: Zavod naj izdela organizacijski interni akt za postopek nabav, ki naj določi tudi načine izvajanja javnega naročanja v zavodu.**

Nadzorni organi ni prejel dokumenta letnega popisa osnovnih sredstev in drobnega inventarja. Nadzorovani organ pojasni, da se popis v letu 2020 ni izvedel zaradi izrednih razmer zaradi epidemije Covid-19 in na podlagi navodil Ministrstva za zdravje, da se popis izjemoma ne izvede.

Realiziran plan investicij in vzdrževanja v letu 2020

Načrtovano v celoti niso realizirali zaradi epidemija COVID-a. Tako niso kupili avtomobila za potrebe patronaže, saj v dani situaciji epidemije ni bil potreben. Večjo vrednost finančnih sredstev za vzdrževanje v višini 35.000,00 € je bila namenjena za zamenjavo starih žarnic z bolj varčnimi in za namestitev varčnih ventilov v sistemu centralnega ogrevanja.

ZD Črnomelj je v letu 2020 zaključil izgradnjo novega južnega prizidka. V njem se v nadstropju nahaja Center za krepitev zdravja, v pritličju pa pomožni tehnični prostori. V okviru Centra za krepitev zdravja se izvajajo preventivne delavnice, ena izmed njih je tudi Družinska obravnava debelosti. V pripravi pa je investicijska dokumentacija za izgradnjo novega severnega prizidka z ocenjeno vrednostjo 1 milijon evrov za namen dejavnosti urgence, laboratorija in nekaj dodatnih prostorov s še neopredeljeno vsebino. Po preselitvi dejavnosti urgence in laboratorija, bodo izpraznjene prostore preuredili za dejavnost ambulante družinske medicine, ekonomata in psihološke ambulante. V strateškem planu je tudi izgradnja dodatnega vhoda v prostore šolske/otroške ambulante.

Po ponovnem pregledu dodatno prejete dokumentacije in ponovnih pojasnil nadzorovanega organa ima zavod izdelan Načrt izobraževanja za leto 2020. Pri pojasnjevanju realizacije je nadzorovani organ pojasnil, da ni bil realiziran zaradi epidemije COVID-a.

V nadaljevanju je NO ugotovil, da je nadzorovani organ priložil dokument z naslovom Letni načrt izobraževanja za leto 2020, ki pa ima naveden datum sprejema 1. 3. 2019; v nadaljevanju pa je zavedena priloga k Letnemu načrtu izobraževanja, ki ima datum 2. 3. 2020. Dokument ni podpisan s strani odgovorne osebe in nima sklepa strokovnega kolegija kot je dodatno pojasnil nadzorovani organ. Navedeno je zgolj, da ga je pripravila in odobrila direktorica. NO je prejel enak dokument z naslovom Letni načrt izobraževanja tudi za leto 2021. Tudi ta ima enako splošno vsebino, le letnica je druga.

NO je ugotovil, da dokument na katerega se sklicuje nadzorovani organ nima potrebnih elementov vsebine Načrta izobraževanja za leto 2020, samo njegovo ime izkazuje, da gre za načrt izobraževanja. Praviloma naj bi načrt vseboval seznam zaposlenih po posameznih področjih oz. najmanj po stopnji zahtevane izobrazbe, področje izobraževanja, vrsto in vsebino izobraževanja, okvirni datum in čas trajanja ter ocenjeno vrednost posameznega izobraževanja. V nadaljevanju je bilo navedeno, da je Načrt izobraževanja odvisen od ponudbe izobraževanja, ki so sprotno objavljena in jih zato ne načrtujejo. Ugotavljamo, da je navedba kontradiktorna naslovu dokumenta.

**Priporočila: ZD naj omogoči organiziranje izobraževanj zaposlenim na daljavo, kar se je izkazalo kot dobra praksa v času epidemije.**

**Priporočilo: ZD je dolžan sprejeti v skladu s predpisi iz področja delovno pravne zakonodaje in predpisi s področja zdravstvene dejavnosti ter internih aktov ustrezno oblikovan letni plan izobraževanja.**

V finančnem poročilu za leto 2020 je močno opazen porast finančnih sredstev na postavki plač. Nadzorovana organ pojasni, da je to predvsem posledica izplačevanja dodatkov Covid pa tudi ponovne vpeljave redne delovne uspešnosti z mesecem julijem 2020. Redna delovna uspešnost je izplačana v skladu z veljavnimi predpisi, ki so stopili v veljavo s 1.7.2020.

Vse izplačane dodatke po PKP pa je nadzorovani organ dobil refundirane s strani Ministrstva za zdravje.

Nadzorni organ ugotavlja, da je to izplačano v skladu z veljavnimi predpisi.

Zavod nima v najemu nobenega prostora ali aparature.

## 6. ZAKLJUČEK

V okviru pregledane dokumentacije ni bilo ugotovljenih bistvenih nepravilnosti. Zaključimo lahko, da pri nadzoru Zdravstvenega doma Črnomelj, v zgoraj navedenem obsegu ni bilo zaznati nezakonitega in netransparentnega poslovanja, prav tako ne nenamembnosti porabe proračunskih sredstev Občine Črnomelj.

Pripravili:

Alojz Hudelja  
Stanislava Majerle, predsednica  
Miroslav Rožman  
Stanislava Majerle

**Stanislava Majerle, l.r.**  
**Predsednica Nadzornega odbora**

Poslati:

- Zdravstveni dom Črnomelj, s povratnico

V vednost:

- Občinski svet Občine Črnomelj
- Župan