

Nadzorni odbor



OBČINA LOŠKA DOLINA

Cesta Notranjskega odreda 2, 1386 Stari trg pri Ložu, tel.: 01 70 50 670, fax.: 01 70 50 680, e- pošta: obcina@loskadolina.si

Številka: 900-5/2019-141

Datum: 16. 3. 2022

**NADZORNI ODBOR
OBČINE LOŠKA DOLINA
Cesta Notranjskega odreda 2
Stari trg pri Ložu**

**ZDRAVSTVENI DOM dr. BOŽIDARJA LAVRIČA
Cesta 4. maja 17
1380 CERKNICA**

KONČNO POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU »finančnega poslovanja Zdravstvenega doma dr. Božidarja Lavriča Cerknica za leto 2020«

1. VSEBINA NADZORA

Vsebina nadzora je finančno poslovanje javnega zavoda za leto 2020.

2. OPREDELITEV ČASA IN KRAJA NADZORA

Čas: 7. 12. 2021 in 16. 12. 2021

Kraj: Zdravstveni dom dr. Božidarja Lavriča Cerknica, Cesta 4. maja 17, Cerknica

3. NADZOROVANA OSEBA

Zdravstveni dom dr. Božidarja Lavriča Cerknica

Odgovorna oseba: dr. Olga Doles, direktorica

4. ZA NAMEN IZVEDBE NADZORA JE BILA PREGLEDANA NASLEDNJA DOKUMENTACIJA:

- letno poročilo za leto 2020
- inventurni popis za leto 2020
- knjigovodska dokumentacija posameznih poslovnih dogodkov /razpored, odrejanje in obračun plačil za dežurstva, pogodba in obračun obratovalnih stroškov najemnikov/

- splošni akt – Pravilnik o uporabi službenih in zasebnih vozil
- evidenca voženj za osebni avtomobil Opel Mokka
- poročilo o oddaji poslovnih prostorov v najem, lokacija Zdravstvena postaja Stari trg
- dokumentacija o odprodaji osebnih vozil v letu 2020 in o prenakazilih deleža kupnine v Občini Loška dolina
- pogodbe o sofinanciranju dejavnosti s strani Občine Loška dolina
- plan nabav osnovnih sredstev za leto 2020 in realizacija nabav
- seznam oddaje prostorov v ZD Cerknica po stanju na dan 31. 12. 2020

5. ZA IZVEDBO NADZORA POOBLAŠČENI ČLANICI NADZORNEGA ODBORA:

- Slavica ČUK
- Tanja OŽBOLT KOŠMRLJ

OSNOVNI PODATKI O NADZORU

Na podlagi sklepa nadzornega odbora z dne 29. 9. 2021 sta pooblaščeni članici Nadzornega odbora Občine Loška dolina Slavica Čuk in Tanja Ožbolt Košmrlj dne 7. 12. 2021 in 16. 12. 2021 na sedežu, Cesta 4. maja 17, Cerknica opravili nadzorni pregled poslovanja, s poudarkom na pravilnosti in smotrnosti porabe javnih sredstev.

Sodelovanje med odborom in nadzorovanim organom med opravljanjem nadzora

Pri nadzoru, ki je potekal v prostorih Zdravstvenega doma dr. Božidarja Lavriča Cerknica ZD Cerknica, so sodelovale direktorica dr. Olga Doles in Ivanka Gornik, vodja finančno – računovodske službe ter Anita Zobec, vodja splošno – kadrovske službe. Sodelovanje je obsegalo uvodne informacije, predložitev dokumentacije in pojasnila v zvezi z dokumentacijo oziroma predmetnimi postopki. Prvi del nadzora je bil opravljen z vnaprej posredovanim gradivom, ki je obsegal:

- letno poročilo za leto 2020 z zaključnimi računi,
- inventurni elaborat 2020,
- plan nabav osnovnih sredstev za leto 2020 ter realizacija nabav,
- prodaja oz. odtujitev osnovnih sredstev,
- bruto bilanca za obdobje 01.01.2020 do 31.12.2020,
- pogodba z Občino Loška dolina in
- seznam oddaje prostorov v ZD Cerknica po stanju na dan 31.12.2020.

Drugi del nadzora je bil opravljen s pregledom dodatno zahtevane dokumentacije, to je knjigovodska dokumentacija posameznih poslovnih dogodkov /razpored, odrejanje in obračun plačil za dežurstva/ najprej za 15. 8. in 22. 10. 2020 in nato za meseca julij in november 2020 ter dokumentacijo o uporabi vozila Opel Mokka.

Pri nadzoru sta podali neposredna pojasnila in obrazložitve finančnih in drugih listin direktorica dr. Olga Doles in vodja finančne in računovodske službe Ivanka Gornik. Sodelovanje s pooblaščenima članicama nadzornega odbora je potekalo korektno, listine so bile vnaprej posredovane oziroma pripravljene za pregled, obrazložitve direktorice in vodje finančne in računovodske službe so bile celovite in ustrezne.

Osnovni podatki o nadzorovanem organu

Zavod: Zdravstveni dom dr. Božidarja Lavriča – Cerknica
Cesta 4. maja 17, 1380 Cerknica

Enote:

Sedež ZD: Cesta 4. maja 17, 1380 Cerknica

Zdravstvena enota Stari trg; Cesta Notranjskega odreda 36, 1386 Stari trg pri Ložu

Zdravstvena enota Nova vas; Nova vas 4c, 1385 Nova vas

Ustanovitelji: Občina Cerknica, Občina Loška dolina in Občina Bloke

Zdravstveni dom dr. Božidarja Lavriča Cerknica, v sedanji organiziranosti in z imenom je bil ustanovljen leta 2004.

Osnovne dejavnosti so:

- osnovna in specialistična zdravstveno dejavnost
- zobozdravstvena dejavnost
- izvajanje neprekinjenega 24 urnega zdravstvenega varstva in NMP
- izvajanje zdravstveno – vzgojnih programov.

Vodstvo: direktorica Olga Doles, dr. med., spec .spl .med.

Zdravstveni dom dr. Božidarja Lavriča Cerknica zagotavlja zdravstveno varstvo za cca 16.870 prebivalcev in vse druge ljudi, ki se nahajajo na tem območju in potrebujejo zdravstveno oskrbo. Omenjeno področje se razprostira na 484 km² površine.

Pravna podlaga za izvedbo nadzora

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi, 41. člena Statuta občine Loška dolina, 12., 13., 17. in 18. člena Poslovnika Nadzornega odbora občine Loška dolina, ter na podlagi letnega programa dela za leto 2021 je Nadzornega odbora Občine Loška dolina na redni seji dne 29. 9. 2021 sprejel sklep o izvedbi nadzora poslovanja Zdravstvenega doma dr. dr. Božidarja Lavriča Cerknica

UVOD

Povzetek uvodnih informacij:

Pooblaščenica članica Nadzornega odbora Občine Loška dolina Slavica Čuk je predstavila namen in pravne podlage nadzora ter postopek priprave osnutka poročila in končnega poročila o opravljenem nadzoru. Postavljeno je bilo vprašanje glede vizije in strategije razvoja poslovanja s poudarkom na Zdravstveni postaji Stari trg, kot tudi vprašanje širitve zdravstvenih storitev za prebivalce Loške doline. Direktorica je predstavila tri področja, in sicer načrtovano gradnjo prizidka k obstoječi zgradbi Zdravstvene postaje Stari trg in problematiko zaposlovanja ter nakup nove medicinske opreme. Prizidek k obema nadstropjema naj bi omogočil ureditev ordinacije ločeno za vse zdravnike in dodatni program - fizioterapijo. Pri tem se računa tudi na sofinanciranje z evropskimi sredstvi. Med investicijami v medicinsko opremo, ki jih sicer načrtuje zavod je omenila UZ za potrebe ginekologije, hemoanalizator in predelano VUZ vozilo s celovito opremo za urgentno skupino, ki se bo uporabljalo v treh občinah (Cerknica, Bloke in Loška dolina).

Glede zaposlenosti zdravnikov je kritično pomanjkanje zdravnikov na splošno, glede vprašanja dostopnosti pediatra za otroke iz Loške doline pa je povedala, da se je specializantka specializirala za pediatrijo, delovno razmerje ji je prenehalo in sedaj je že več kot leto dni v teku postopek za pridobitev specializantke iz BiH, pri čemer pa so postopki dolgotrajni in zapleteni. Postopek pridobivanja vseh dovoljenj in drugih dokumentov je sicer v zaključni fazi. Zaposlen je sicer en pediater. Pomanjkanje zdravnikov je razlog tudi za velike težave pri zagotavljanju dežurstev in nadomeščanj. Direktorica je predstavila tudi financiranje in poslovanje zdravstvenega doma v letu 2020.

UGOTOVITVENI DEL

Poslovno poročilo – računovodsko poročilo

Nadzorni odbor Občine Loška dolina je ob pregledu zgoraj navedenega gradiva, ki se nanaša na poslovanje Zdravstvenega doma Božidarja Lavriča ugotovil, da gradivo vsebuje vse dokumente, za katere je nadzorni odbor zaprosil.

Pregledano je bilo poslovno poročilo, vključno z računovodskim poročilom za leto 2020. Ugotovljeno je bilo, da zavod dosega dolgoročne cilje – finančni vidik, kot so opredeljeni v Politiki kakovosti zavoda, in sicer ohranitev obsega dela, ohranjanje prihodkov od storitev na trgu in ohranjanje deleža samoplačniških storitev ter dosega pozitivni izid poslovanja. Kazalnik gospodarnosti je 1,034, v letu 2019 1,010 in je pozitiven. Delež terjatev v celotnem prihodku je 0,118, koeficient zapadlih obveznosti pa 0,118, kar je tudi pozitivno. Zavod nima dolgov in kratkoročne obveznosti lahko pokriva z gibljivimi sredstvi. V primerjavi s predhodnim letom se je povečala zasedenost kapacitet zavoda.

Revidiranje je izvedla BM Veritas Revizija d.o.o. Ta je pregledala področje obračuna DDV, javno naročanje blaga in storitev ter prevoz na delo in z dela. Priporočeno je bilo, da je potrebno za nakazilo najemnine koncesionarjev in drugih najemnikov lastnikom – občinam izstavljeti fakture. Prav tako je bilo priporočeno, da je potrebno ažurirati izjave o prevozu na delo in z dela ter izboljšati kontrole v procesu. Obe priporočili je zavod že realiziral v poslovanju. Revizija ni ugotovila nesprijemljivih tveganj za poslovanje zavoda.

Poslovni izid po razmejitvi na delež iz naslova javne službe in iz tržne dejavnosti:

	LETO 2019	FN 2020	LETO 2020	INDEKS Real.19/ Real 20	INDEKS Real.20/ FN 20
Prihodki javna služba	4.049.552,00		4.551.317,00	8,37	
Prihodki tržna dejavnost	313.341,00	288.034,00		0,79	
CELOTNI PRIHODKI	4.362.893,58	4.456.810,00	4.839.350,64	1,11	1,09
Odhodki javna služba	4.033.040,00		4.413.034,00	0,79	
Odhodki tržna dejavnost	288.461,00		265.482,00		
CELOTNI ODHODKI	4.321.501,50	4.456.810,00	4.678.515,80	1,08	1,05
Davek od dohodka			2.811,58		
Poslovni izid jav. Služba	16.512,00		138.283,00	8,37	
Poslovni izid trž. dejav.	24.880,00		19.740,00	0,79	
POSLOVNI IZID SKUPAJ /presežek prihodkov	41.392,08	0,00	160.834,64	3,69	

Iz proračuna občine Loška dolina je zavod prejel 12.815,00 EUR za reševalno dejavnost, 850,00 EUR za preventivne programe, 14.500,00 EUR za sofinanciranje dežurne službe in 5.908,00 EUR za sofinanciranje zaposlitve dodatne medicinske sestre.

Pregledan je bil inventurni elaborat za leto 2020. Nadzorni odbor Občine Loška dolina je ugotovil, da je letni popis opravljen v skladu s predpisi. Vsebuje poročilo inventurne komisije za popis materiala na zalogi, popis gotovine, popis terjatev in obveznosti, popis sredstev ter inventurni odpisi ter sklep o popisu, rokovnik popisnih aktivnosti s planom dela popisnih komisij in navodilom o popisu sredstev in obveznosti do virov sredstev in na skupno poročilo o popisu.

Nabave osnovnih sredstev

Predložen je bil plan nabav z realizacijo, največja investicija je bila nabava reševalnega vozila (sanitetno) v vrednosti 98.641,74 EUR in nabava enega hematološkega analizatorja.

Pogodba o sofinanciranju dejavnosti med zavodom in občino Loška dolina

Predloženi sta bili pogodbi z Občino Loška dolina o sofinanciranju dejavnosti v letu 2020. Pogodbi sta podpisani in vsebujeta določbo o sofinanciranju preventivnih programov v letu 2020 v višini 850,00 EUR ter sofinanciranje reševalne službe v letu 2020 v višini 12.815,00 EUR. Obe pogodbi sta v celoti realizirani in je realizacija prikazana tako v poslovnih knjigah zavoda kot v Zaključnem računu Občine Loška dolina.

Ostale ugotovitve nadzora

a)

Zavod je v letu 2020 soglašal z vlogami za delo pri drugem delodajalcu /zdravnik, ortodont in dr./

Delavci, ki opravljajo delo pri drugem delodajalcu na podlagi soglasja zavoda po izjavi direktorice, opravijo vse delovne obveznosti v zavodu. Delavci redno predložijo poročila o opravljenem delu za drugega delodajalca. Pri pregledu ni bilo ugotovljenih pomanjkljivosti ali nepravilnosti na tem področju.

b)

Realizacija dela preko polnega delovnega časa za leto 2020 znaša 79 % planiranega, od tega pri zdravnikih 86%, nad načrtovanim je na področju zobozdravstva. Z lastnimi zaposlenimi so bile sklenjene podjemne pogodbe v skupni vrednosti 72.827,86 EUR, in sicer s 6 zdravniki, 9 timskimi sestrami, ortodontom in vodjo laboratorija. Dodatna sredstva so zagotovljena na podlagi glavarinskih količnikov ob ustreznem podaljšanju ordinacijskega časa (najmanj eno uro mesečno), vendar je planiranje in zagotavljanje dežurstev v zavodu precej oteženo zaradi pomanjkanja kadra, ki lahko opravlja dežurstva, več zaposlenih pa lahko dežura le ob podanem soglasju, to so delavci z omejitvami glede delovnega časa oziroma starejši delavci. Stroški dežurstev so se povečali v letu 2020 napram letu 2019 za 16 %. Dežurstva se planira v naprej za 2 meseca in jih pripravljajo vodje oddelkov.

Pregledana je bila dokumentacija (planiran raspored dežurstev, podatki o dežurstvih po dnevih in obračuni dežurstev pri OD) najprej za dva določena dneva, nato pa za meseca avgust in november 2020 in obračun izplačila celotnih prihodkov enega zaposlenega za mesec avgust 2020, ki sestoji iz delov prihodka za opravljanje tekočega dela, dela na drugem delovnem mestu (npr. dežurstva) in ostalih prihodkov (dodatki na delovno dobo,...).

Ugotovljeno je bilo neskladje pri dokumentaciji dežurstva dne 15. 8. in 21. 11. 2021, razvidno iz dveh dokumentov - dnevnika dela ambulante, to je izpis iz programa Hipokrat in poročila o prisotnosti zdravnikov (tabela o prisotnosti za meseca avgust in november po posameznih zdravnikih). Za potrjevanje prisotnosti na delovnem mestu (tudi dežurstva) uporabljajo zaposleni profesionalno kartico. Prisotnost na delovnem mestu dežurstva, evidentirana s kartico, se ne ujema s podatki v poročilu o prisotnosti zdravnikov za navedena dva dneva. Pregledan je bil tudi računovodski izpis nakazila za plačilo dežurne službe, ki potrjuje neskladje.

Takšno ravnanje lahko pomeni kršitev predpisov:

- Zakon o delovnih razmerjih v 36. člen določa obveznost obveščanja:

(1) Delavec mora obveščati delodajalca o bistvenih okoliščinah, ki vplivajo oziroma bi lahko vplivale na izpolnjevanje njegovih pogodbenih obveznosti, in o vseh spremembah podatkov, ki vplivajo na izpolnjevanje pravic iz delovnega razmerja.

- Zakon o računovodstvu v 3. členu določa:

Pravne osebe so odgovorne za sestavljanje knjigovodskih listin.

Pooblaščen osebna pravne osebe ali oseba, na katero je preneseno pooblastilo, jamči s podpisom na listini, da je knjigovodska listina resnična in da pošteno prikazuje podatke o poslovnih dogodkih.

Knjigovodske listine so povezane z izpolnjevanjem obveznosti delodajalca do delavca in tretjih oseb.

Direktorica je pojasnila vzrok za navedeno neskladje. Obakrat je šlo za primer, ko je bila po razporedu dežurna, vendar zaradi bolezni ni mogla opraviti dežurstva. Zaradi pomanjkanja zdravnikov, ki bi lahko dežurali in časovne stiske je dežurstvo na njeno prošnjo opravila druga zdravnica, kar v dokumentaciji ni bilo izkazano. Obračun plačila dežurstva je bil v skladu z odreditvijo izvršen, plačilo pa posredno izplačano osebi, ki je dežurstvo opravila. Ugotovljeno je bilo, da je bilo dežurstvo dejansko zagotovljeno in s tem nujno zdravstveno varstvo za občane.

c)

Pregledana je bila analitična struktura postavke SSP, darila in podobna izplačila v znesku 106.669,61 EUR. Postavka obsega jubilejne nagrade, odpravnine ob odhodu v pokoj in regres za leto 2020. Na vprašanje glede poimenovanja postavke je vodja finančno – računovodske službe pojasnila, da je struktura poročila (in poimenovanje postavk) enotna za zdravstvene domove na priporočilo Združenja zdravstvenih zavodov Slovenije. Pri pregledu navedene postavke ni bilo ugotovljenih nepravilnosti.

d)

Za potrebe urgentnega zdravnika Zdravstvene postaje Stari trg je bil 2017 nabavljen osebni avtomobil Opel Mokka. Nabavljen je bil po postopku zbiranja ponudb. Opremljen je z defibrilatorjem in drugo potrebno opremo. Dejansko je avtomobil malo v uporabi, saj ima le 3857 km. Evidenco voženj vodi Zdravstvena postaja v Starem trgu. Predložena je bila na vpogled. Nadzorovana oseba ima veljaven Pravilnik o uporabi službenih in zasebnih vozil, ki je bil v postopku nadzora tudi predložen.

e)

Pregledane so bile tripartitne pogodbe za najem prostora s strani koncesionarjev v Zdravstveni postaji Stari trg (Šega Novak, Stojanov). Pregledan je bil tudi obračun obratovalnih stroškov za najemnike.

Pri obračunih ni bilo ugotovljenih nepravilnosti.

f)

Postavljeno je bilo vprašanje glede nabave zaščitnega materiala v zvezi s Covid – 19. Direktorica je povedala, da ni bilo izvedenega nobenega javnega naročila, ker so bila vsa naročila nižja od mejne vrednosti, kot jo določa zakon. Količina zaloga je sedaj predpisana, o nabavah oziroma zaloga pa zavod poroča Ministrstvu za zdravje.

g)

Direktorica je poročala o delitvi Covid dodatkov, pri čemer so bile v letu 2020 številne spremembe glede upravičenosti - delovišča. Te se izplačuje na podlagi kolektivne pogodbe.

h)

Na vprašanje glede realizacije storitve – prihodek v znesku 5.896,01 EUR je direktorica pojasnila, da gre za testiranje migrantov na Covid 19 in ugotavljanje njihovih morebitnih vidnih poškodb.

V odzivnem poročilu z dne 25. 2. 2022 je nadzorovana oseba opozorila na napačno poimenovanje nabavljenega vozila (pravilno VUZ) in poročala o uvedbi dodatnega nadzora listin, v izogib neskladju, kot je bilo ugotovljeno pri nadzoru.

SKLEPNI DEL

Nadzorni odbor je pregledal poslovanje zavoda s poudarkom na finančnem poslovanju, proračunski porabi občine Loška dolina za sofinanciranje dejavnosti zavoda in je preveril dokumentacijo in dejansko stanje razporejanja delavcev v dežurstvo.

Na podlagi predložene dokumentacije, zlasti poslovnega poročila z računovodskim poročilom ter pojasnil in obrazložitev odgovornih oseb, pa tudi ugotovitev revizije ugotavljamo, da je finančno poslovanje zavoda stabilno in uspešno. Temu pritrjujejo tudi kazalci posameznih elementov uspešnosti poslovanja.

Dejavnik, ki otežuje doseganje ciljev zavoda pri opravljanju osnovne dejavnosti je vsekakor pomanjkanje zdravnikov in starostna struktura zaposlenih. Najbolj izrazito je to pri zagotavljanju dežurstev, dostopu pacientov do zdravnika – npr. pediater za populacijo iz Loške doline.

Izvršen je bil nadzorni pregled dokumentacije in dejanskega stanja glede razporeda, odreditve in obračuna plačila dežurstva, najprej za 15. 8. in 22. 11. 2020, nato še za meseca avgust in november 2020.

Ugotovljeno je bilo neskladje med dejanskim stanjem in dokumentacijo pri dežurstvu 15. 8. in 22. 11. 2020, saj je dežurstvo namesto po razporedu in odreditvi določena opravila druga zdravnica brez ustrezne pravne podlage, kar ni v skladu z Zakonom o delovnih razmerjih in Zakonom o računovodstvu. Knjigovodske listine so povezane z izpolnjevanjem obveznosti do delavca in tretjih oseb.

Odgovorna oseba zavoda je pojasnila razloge za neskladje v predmetnih dneh dežurstev /nenadno obolenje, pomanjkanje zdravnikov, ki lahko – so dolžni dežurati/.

Neskladja je nadzorovana oseba odpravila in o tem poročala v odzivnem poročilu.

Na 26. seji nadzornega odbora je bilo sprejeto končno poročilo, ki vključuje priporočili. Sprejeti sta bili naslednja priporočili:

Priporočilo št.: 25

Odgovorna oseba mora pri razporejanju uslužbencev ravnati v skladu z veljavnimi predpisi (zakoni, podzakonskimi in internimi akti), za razporejanje lahko na podlagi veljavnih predpisov sprejme protokol – navodila za zagotavljanje nadomeščanja, dežurstva oziroma organizacijo nujne medicinske pomoči v izrednih okoliščinah, ko tega ni mogoče zagotoviti v skladu z razporedom oziroma z lastnimi kadri.

Priporočilo št.: 26

Nadzorovana oseba naj v sodelovanju z ostalimi deležniki (občine, zavarovalnica) poskuša zagotoviti zadostno število zdravnikov.

Poročilo se vroči nadzorovani osebi (direktorici in svetu zavoda).

Nadzor opravili pooblaščen člani nadzornega odbora: Slavica Čuk in Tanja Ožbolt Košmrlj.

NADZORNI ODBOR:

Slavica ČUK
Tanja OŽBOLT KOŠMRLJ
Janez PONUDA
Suzana BAVEC



Milan Jurkovič
Predsednik nadzornega odbora

VROČITI:

- odgovorni osebi Zdravstvenega doma dr. Božidarja Lavriča Cerknica,
- Svetu zavoda - Zdravstvenega doma dr. Božidarja Lavriča Cerknica,
- Občini Loška dolina,
- arhiv, tu