

REVIZIJSKO POROČILO
NAJEMNINE IN OBRATOVALNI STROŠKI
V ZDRAVSTVENEM DOMU RADLJE OB DRAVI
V LETU 2008

Radlje ob Dravi, junij 2009

KAZALO

I. UVOD.....	3
Osnovni podatki o reviziji	
Predstavitev revidiranca	
II. NAMEN, CILJI IN PODROČJE NOTRANJE REVIZIJE.....	4
Namen notranje revizije	
Cilji in področje notranje revizije	
III. PREDMET IN METODE DELA.....	5
IV. POVZETEK UGOTOVITEV.....	7
Računovodski sistem	
V. REVIZIJA NAJEMNIM IN OBRATOVALNIH STROŠKOV V LETU 2008.....	7
Obrazložitev revizije	
Revizijske usmeritve, ugotovitve in priporočila	
- Občinski odlok	
- Najemne pogodbe	
- Izdani računi za najem poslovnih prostorov	
- Ključi za obratovalne stroške	
- Stroškovna mesta najemnejmalcev	
- Prihodki ter stroški najemnejmalcev	
- Poslovni rezultat stroškovnih mest najemnejmalcev	
- Delež prihodkov od najemnin ter obratovalni stroškov v skupnih prihodkih zavoda	
- Plan nabave za leto 2008	
- Realizacija plana nabave v letu 2008	
- Plan nabave za leto 2009	
VI. ZAKLJUČEK – PRIPOROČILA	20

I. UVOD

Osnovni podatki o reviziji

V skladu s sklepom direktorja Zdravstvenega doma Radlje ob Dravi (v nadaljevanju zavod) o začetku postopka notranje revizije z dne 10. 06. 2009, je bila v mesecu juniju 2009 izvedena notranja revizija pregleda obračunavanja najemnin in obratovalnih stroškov v letu 2008. Opravljena notranja revizija ne vključuje procesa knjigovodskega načrtovanja, analiziranja in nadziranja.

Notranja revizija je potekala v skladu z Usmeritvami za državno notranje revidiranje in Pravilnika o notranjem revidiranju zavoda ter 62. členom Pravilnika o računovodstvu. Notranjo revizijo je opravila državna notranja revizorka Darja Petač.

Sodelovanje zavoda pri preskrbi potrebne dokumentacije je bilo dobro. Pri izvajanju notranje revizije so odgovorne osebe posredovale vso zahtevano dokumentacijo in podatke.

Predstavitev revidiranca

Zdravstveni dom Radlje ob Dravi (skrajšano ime zavoda: ZD Radlje) so ustanovile Občine Radlje ob Dravi, Muta, Ribnica na Pohorju, Podvelka in Vuzenica.

Sedež zavoda je v Radlje ob Dravi, Mariborska 37.

Dejavnost zavoda obsega:

- Osnovna zdravstvena dejavnost
- Specialistična ambulantna dejavnost
- Zobozdravstvena dejavnost
- Druge zdravstvene dejavnosti.

Na dan 31. 12. 2008 je bilo v zavodu zaposlenih 52,1 delavcev.

Organi zavoda so:

- svet javnega zavoda, ki je organ upravljanja;
- direktor ;
- strokovni svet .

Sredstva za izvajanje dejavnosti zavod pridobiva:

- iz proračuna ustanoviteljev;
- s plačili za storitve;
- po pogodbi z Zavodom za zdravstveno zavarovanje Slovenije;
- po pogodbi z ministrstvom, pristojnim za zdravstvo za naloge, ki se financirajo iz republiškega proračuna;
- iz drugih namenskih in nenamenskih virov, v skladu z zakonom.

Odgovorna oseba zavoda med izvajanjem notranje revizije in v času na katerega se revizija nanaša je direktor zavoda prim. asist. mag. Martin Bigec, dr. med. spec. ped..

Vodstvo je odgovorno za vzpostavitev, delovanje, nadzor in stalno izboljševanje sistema notranjih kontrol ter za pravilnost in popolnost podatkov. Funkcija notranjega revidiranja je, da to preverja in v primeru ugotovljenih pomanjkljivosti in nepravilnosti na revidiranem področju poda priporočila za izboljšanje sistema notranjih kontrol, zadalži odgovorne osebe za odpravo pomanjkljivosti in nepravilnosti ter spremlja izvajanje priporočil in popravljalnih ukrepov revidirane enote.

II. NAMEN, CILJI IN PODROČJE NOTRANJE REVIZIJE

Namen notranje revizije

Naš osnovni namen je podati zagotovilo o ustreznosti obračunavanja najemnin in obratovalnih stroškov ter pravilnosti poslovanja zavoda na revidiranem področju in podati priporočila za primere odkritih pomanjkljivosti in nepravilnosti.

Cilji in področje notranje revizije

V skladu z namenom notranje revizije smo v procesu pregleda knjigovodskega evidentiranja in spremljanja poslovnih dogodkov ugotavljali sledeče:

- preveriti obstoj in delovanje sistema notranjih kontrol na tem področju,
- ugotoviti ali zaposleni izvajajo delovne postopke na način, ki zagotavlja evidentiranje pravih poslovnih sprememb, ki so skladne s predpisi in v skladu z notranjimi internimi akti, kar omogoča popolno, točno in zanesljivo delovanje računovodskega sistema,
- ugotoviti ali so pristojnosti in odgovornosti oseb, ki sprožajo in odobravajo poslovne dogodke določene in ali se predpis izvaja tudi v praksi,
- izrek mnenja o obračunavanju najemnin ter obratovalnih stroškov v skladu s predpisi za leto 2008.

Za doseg cilja sem revidirala pravilnost evidentiranja in izkazovanja podatkov v:

- knjigi izdanih računov za leto 2008;
- glavni knjigi za leto 2008;
- realizacija plana nabave v letu 2008;
- plan nabave v letu 2009;
- izkazu prihodkov in odhodkov po stroškovnih mestih najemodajalcev v letu 2008;
- poslovno poročilo za leto 2008;
- ter preverila skladnost poslovanja s predpisi, ki veljajo za zavod kot posrednega uporabnika proračuna.

III. PREDMET IN METODE DELA

V uvodnem razgovoru z direktorjem ter vodjo računovodstva so bili dogovorjeni cilji, obseg in vsebina revizijskega pregleda glede na možna tveganja.

Dejavniki tveganja na revidiranem področju dela računovodske službe so:

- neizvajanje oziroma izogibanje obstoječim notranjim kontrolam,
- izvajanje postopkov v nasprotju s predpisanimi,
- neizpolnjevanje zakonskih rokov pri izvajanju postopkov, netočnost, nezanesljivost in nepopolnost računovodskih evidenc in računovodskih izkazov.

Metode uporabljene pri notranji reviziji so bile naslednje:

- poznavanje pravnih podlag,
- spoznavanje, razumevanje in preizkušanje delovanja notranjih kontrol,
- spoznavanje konkretnih postopkov dela,
- pregled dokumentacije.

Pregled dokumentacije oziroma izbrani vzorci za izvedbo revizije se nanašajo na:

- najemne pogodbe,
- pravilnik o pogojih in merilih za oddajo prostorov v najem,
- računovodske izkaze izpolnjene za leto 2008,
- poslovno poročilo za leto 2008 ter dokumentacije potrebne za izpolnitev le teh,
- poslovni načrt za leto 2009,
- ključi za obratovalne stroške,
- izdani računi za najemnine ter obratovalne stroške,

Sodila uporabljena pri izvedeni reviziji predstavljajo določbe naslednjih predpisov in dokumentov:

- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, števil. 79/99, 124/00, 79/01, 30/02, 56/02 in 110/02),
- Zakon o zavodih (Uradni list RS, števil. 12/91, 8/96, 36/00),
- Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, števil. 23/99 in 30/02),
- Slovenski računovodski standardi (Uradni list RS, števil. 107/01),
- SRS – 36 računovodske rešitve v nepridobitnih organizacijah – pravnih osebah zasebnega prava,
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, števil. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04),
- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Uradni list RS, števil. 134/03, 34/04 in 13/05),
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava, (Uradni list RS, števil. 54/02, 117/02, 58/03, 134/03, 34/04, 75/04, 117/04, 141/04 in 117/05),
- Pravilnik o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu zakona o računovodstvu (Uradni list RS, števil. 117/02, 134/03),
- Pravilnika o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Uradni list RS, števil. 45/05),
- Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, števil. 17/05, 108/05),
- Pravilnika o izvajanju zakona o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, števil. 122/05),
- Uporabno dovoljenje ZD Radlje,
- Odlok o ustanovitvi ZD Radlje,
- Poslovnik o delu sveta ZD Radlje,
- Statut ZD Radlje ob Dravi,
- Pravilnik o računovodstvu, ki ga je sprejel svet zavoda,
- Pravila o disciplinski in odškodninski odgovornosti,
- Pravilnik o internem strokovnem nadzoru,
- Pravilnik o osebni varovalni opreми,
- Pravilnik o ravnanju z infektivnimi odpadki,
- Pravilnik o notranjem revidiranju,
- Pravilnik o pogojih in merilih za oddajanje prostorov v najem,
- Poslovno poročilo za leto 2008
- Poslovni načrt za leto 2009.

IV. POVZETEK UGOTOVITEV

Računovodski sistem

Finančno računovodska opravila se, poleg upravno – administrativnih in splošnih zadev (tajništvo, kadrovska služba), opravljajo v upravi, ki je del nezdravstvene dejavnosti zavoda. Knjigovodstvo vodi osebje Finančno-računovodskega oddelka. Pri vodenju evidenc se uporabljajo računalniški programi podjetja Karl Ravnjak s.p., za obračun plač pa aplikacijo podjetja Clip d.o.o..

Pravna podlaga za delovanje računovodskega sistema zavoda je Zakon o računovodstvu in Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava. Vodenje poslovnih knjig in sestavljanje računovodskih izkazov poteka v skladu z določbami Pravilnika o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava in Slovenskih računovodskih standardov.

V. REVIZIJA NAJEMNIN IN OBRATOVALNIH STROŠKOV V LETU 2008

Obrazložitev revizije

Revidirala sem Najemne pogodbe, izkaze prihodov in odhodkov stroškovnih mest najemnikov v letu 2008, plan nabave za leto 2008, realizacija plana nabave v letu 2009, plan nabave 2009 ter poslovno poročilo za leto 2008.

Zavod je bil v letu 2008 dolžan voditi poslovne knjige po določilih:

- Zakona o računovodstvu (v nadaljevanju: ZR),
- Zakona o javnih financah (v nadaljevanju: ZJF),
- Pravilnika o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava,
- Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava,
- Pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava,
- Slovenskih računovodskih standardov (v nadaljevanju: SRS) ter
- Navodila o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev.

Zavod je dolžan v letu 2008 obračunavati najemnine ter obratovalne stroške v skladu:

- Pravilnikom o pogojih in merilih za oddajo prostorov v najem,
- Občinskim odlokom oziroma sklepom o višini najemnine poslovnih prostorov,
- s sklenjenimi najemnimi pogodbami z najemjemalci.

Revizijske usmeritve, ugotovitve in priporočila

Posamezne usmeritve, ki jih je zavod moral upoštevati pri obračunavanju ter vodenju najemnin ter obratovalnih stroškov so natančneje opredeljene v Občinskem odloku o višini najemnine, Pravilniku o pogojih in merilih za oddajo prostorov v najem ter najemnih pogodbah posameznikov.

Občinski odlok

Ustanovitelj zavoda določi v Odloku o višini oddaje poslovnih prostorov najem višino najemnine za najemjemalce.

Ugotovitev:

Občina Radlje ob Dravi nima sprejetega Odloka o višini najemnine poslovnih prostorov v najem, zato je zavod sam oblikoval višino najemnine ter obratovalne stroške za najemjemalce prostorov.

Priporočilo:

Zavod predlaga ustanovitelju sprejem Odloka o višini najemnine poslovnih prostorov v najem.

Najemne pogodbe

Zavod ima sklenjene najemne pogodbe z desetimi najemjemalci. Zavod oddaja v najem poslovne prostore kot so:

- ordinacije ,
- sestrski prostori,
- prevezovalnice oz. prostori za posege,
- skupne čakalnice in skupni hodniki,
- skupni sanitariji,
- razni delovni prostori.

Zavod je upravljalec vseh obratovalnih stroškov. Zavod ima izdelane ključne za razdelitev skupnih stroškov kot so:

- ogrevanje,
- električna energija,
- komunalne storitve,
- voda,
- odvoz smeti,
- odvoz efektivnih odpadkov,
- zavarovanje prostorov,
- tehnično varovanje.

Zavod nudi najemjemalcem storitve:

- vzdrževanja,
- čiščenja prostorov,
- upravljanja prostorov,
- pranje in likanje perila s prevozi.

Ugotovitev:

Zavod ima z najemjemalci sklenjene najemne pogodbe, ki so dvostransko podpisane in veljavne.

Priporočilo:

V zavodu bi bilo potrebno obnoviti stare pogodbe iz leta 1996 in 1997, ker so še v tolarski valuti ter ponovno izračunati njeno višino.

Tabela 1 prikazuje vse sklenjene pogodbe z njihovimi pomembnimi vsebinami.

Izdani računi za najem poslovnih prostorov

Pregledala sem izdane računa za najemnino ter obratovalne stroške za mesec marec 2008 ter oktober 2008.

V mesecu marcu 2008 ter oktobru 2008 je zavod izdal račune za najemnino in obratovalne stroške:

Najemjemalec	Izdani računi marec 2008	Izdani računi oktober 2008
Ivica Podrzavnik, dr.med.	880,10	899,54
Irena Kržan, dr.med.	984,78	1.006,53
Breda Javornik, dr.dent.med.	989,93	1.011,79
Andrej Horvat, dr.med.	613,75	750,94
Mateja Meh, dr.med.	778,37	795,56
Igor Mihajlovič, dr.med.	982,86	1.008,00
Aleksandra Renčelj Mrakič, dr.med.	693,82	709,15
Špiro Stanivuk, dr.med.	1.007,13	1.027,61
Igor Pačnik, zobotehnik	250,21	255,74
Nada Urbanc Mravljak, zobot.	314,21	321,15
Natalija Donaj Magašič, dr.dent.med.	746,71	763,21
Koroška Lekarna	168,44	108,90
Reševalna sl.Koroške	381,16	307,26
ZZZS	242,50	121,25
Kralj Vladimir	143,45	143,45

Ugotovitev:

Za izdane račune ima zavod sklenjene najemne pogodbe. Zneski na računih so višji od zneskov zapisanih v najemnih pogodbah. Višina za najem prostora in obratovalnih stroškov so na dan sklenitve pogodbe, ki se redno usklajujejo z vsakokratnimi veljavnimi cenami, ki veljajo na dan spremembe za najemodajalca. Dve pogodbi sta v tolarjih ter se mesečno usklajujeta z rastjo maloprodajnih cen. Višina najemnin ter obratovalnih stroškov v ostalih najemnih pogodbah so v evrih ter se redno usklajujejo z vsakokratnimi veljavnimi cenami, ki veljajo na dan spremembe tudi za najemodajalca.

Najemne pogodbe vsebujejo prilogo – Kalkulacija stroškov najema prostorov in ostali stroški v ZD Radlje ob Dravi / mesečno.

Izdani računi za najem prostorov so v skladu z Zakonom o davku na dodano vrednost.

Ključni za obratovalne stroške

Stroški, ki v zavodu bremenijo več stroškovnim mest se delijo po razdelilniku oziroma ključu.

Ugotovitev:

Zavod ima izdelane ključne oziroma razdelilnike za delitev skupnih stroškov po stroškovnih mestih.

Stroški, ki se delijo so:

Naziv stroška	osnova za določitev ključa
Delitev tehnične službe Radlje	kvadratura
Delitev tehnične službe Vuzenica	kvadratura
Delitev tehnične službe Podvelka	kvadratura
Delitev komunale in dimnikarja za hišo Vuzenica	število oseb
Delitev komunale in dimnikarja za hišo Radlje	število oseb
Delitev komunale in dimnikarja za hišo Ribnica	število oseb
Delitev komunale in dimnikarja za hišo Podvelka	število oseb
Delitev elektrike in vode za hišo Radlje	število oseb
Delitev elektrike in vode za hišo Vuzenica	število oseb
Delitev elektrike in vode za hišo Podvelka	število oseb
Delitev elektrike in vode za hišo Ribnica	število oseb
Delitev amortizacije stavbe Podvelka SA	kvadratura
Delitev amortizacije stavbe Radlje	kvadratura
Delitev amortizacije stavbe Vuzenica	kvadratura
Delitev amortizacije stavbe Podvelka ZA	kvadratura
Delitev amortizacije stavbe Ribnica	kvadratura
Delitev amortizacije stavbe Ožbalt	kvadratura
Delitev stroška kadra uprave ZD Radlje	število oseb
Delitev skupnih stroškov za ZD Radlje	kvadratura
Delitev stroškov sterilizacije Vuzenica	število oseb
Delitev stroškov sterilizacije Radlje	število oseb
Delitev stroškov pranja in likanja	število oseb

Stroškovna mesta najemodajalcev

Za vsako dejavnost v zavodu se izdelajo stroškovna mesta . Na vsako posamezno stroškovno mesto se ločeno knjižijo dejansko nastali njihovi prihodki ter stroški.

Ugotovitev:

V zavodu so izdelana za vsako dejavnost oziroma tudi za vsakega najemodajalca stroškovna mesta.

Številka stroškovnega mesta	Naziv stroškovnega mesta
0270	Zasebna ambulanta Podzavnik
0271	Zasebna ambulanta Kržan
0272	Zasebna ambulanta Javornik
0273	Zasebna ambulanta Donaj
0274	ZZZS Radlje ob Dravi
0275	Stanovanje Podvelka
0276	Reševalna služba Koroške
0277	Zasebna ambulanta Horvat
0278	Zasebna zobna ambulanta Meh
0279	Zasebna zobna ambulanta Renčelj
0280	Zasebna ambulanta Stanivuk
0281	Zasebna ambulanta Mihajlović
0283	Pačnik Dental
0284	Zasebni laboratorij Mravljak Urbanc

Prihodki ter stroški najemodajalcev

Za vsakega najemodajalca se ugotavlja posebej višina prihodkov od najemnin, obratovalnih in ostalih stroškov ter stroški, ki so nastali z njihovim najemom.

Ugotovitev:

Zavod vodi evidenco vseh najemodajalcev po plačilih oziroma prihodkih najema poslovnega prostora ter plačila stroškov, ki nastajajo z najemom.

Prikaz vseh prihodkov in stroškov po posameznih najemodajalcih ter ugotovitev rezultata:

Obdobje 01. 01. do 31. 12. 2008

0270	Zasebna ambulanta Podzavnik
------	-----------------------------

PRIHODKI

Prihodki od najemnin ter obrat.str.za poslovne
prostore 10.691,49

STROŠKI

Stroški za najem prostorov ter obratovalni stroški 7.245,07
Ugotovitev rezultata stroškovnega mesta 3.446,42

0271	Zasebna ambulanta Kržan
------	-------------------------

PRIHODKI

Prihodki od najemnin ter obrat.str.za poslovne
prostore 11.963,06

Ostali prihodki 16,67

STROŠKI

Stroški za najem prostorov ter obratovalni stroški 7.902,03
Ugotovitev rezultata stroškovnega mesta 4.077,70

0272	Zasebna ambulanta Javornik
------	----------------------------

PRIHODKI

Prihodki od najemnin ter obrat.str.za poslovne
prostore 12.025,58

Ostali prihodki

STROŠKI

Stroški za najem prostorov ter obratovalni stroški 9.811,51
Ugotovitev rezultata stroškovnega mesta 2.214,07

0273	Zasebna ambulanta Donaj
------	-------------------------

PRIHODKI

Prihodki od najemnin ter obrat.str.za poslovne
prostore 9.071,11

Ostali prihodki

STROŠKI

Stroški za najem prostorov ter obratovalni stroški 7.898,43
Ugotovitev rezultata stroškovnega mesta 1.172,68

0274	ZZZS Radlje ob Dravi
------	----------------------

PRIHODKI

Prihodki od najemnin ter obrat.str.za poslovne
prostore 1.566,16

Stroški za najem prostorov ter obratovalni stroški 993,44

Ugotovitev rezultata stroškovnega mesta 572,72

0275	Stanovanje Podvelka
------	---------------------

PRIHODKI

Prihodki od najemnin za stanovanja		1.721,40
Stroški za najem prostorov ter obratovalni stroški	2.396,52	
<u>Ugotovitev rezultata stroškovnega mesta</u>		<u>- 675,12</u>

0276	Reševalna služba Koroške
------	--------------------------

PRIHODKI

Prihodki od prodaje		2.651,00
Stroški za najem prostorov ter obratovalni stroški	993,38	
<u>Ugotovitev rezultata stroškovnega mesta</u>		<u>1.657,62</u>

0277	Zasebna ambulanta Horvat
------	--------------------------

PRIHODKI

Prihodki od najemnin ter obrat.str.za poslovne prostore		8.420,41
---	--	----------

STROŠKI

Stroški za najem prostorov ter obratovalni stroški	4.896,05	
<u>Ugotovitev rezultata stroškovnega mesta</u>		<u>3.524,36</u>

0278	Zasebna zobna ambulanta Meh
------	-----------------------------

PRIHODKI

Prihodki od najemnin ter obrat.str.za poslovne prostore		9.455,58
---	--	----------

Prihodki od prodaje zdr.stor.

-

STROŠKI

Stroški za najem prostorov ter obratovalni stroški	6.308,19	
<u>Ugotovitev rezultata stroškovnega mesta</u>		<u>3.147,39</u>

0279	Zasebna zobna ambulanta Renčelj
------	---------------------------------

PRIHODKI

Prihodki od najemnin ter obrat.str.za poslovne prostore		8.428,56
---	--	----------

STROŠKI

Stroški za najem prostorov ter obratovalni stroški	6.585,78	
<u>Ugotovitev rezultata stroškovnega mesta</u>		<u>1.842,78</u>

0280	Zasebna ambulanta Stanivuk
------	----------------------------

PRIHODKI

Prihodki od najemnin ter obrat.str.za poslovne prostore		13.258,32
Prihodki od prodaje zdr.stor.		

STROŠKI

Stroški za najem prostorov ter obratovalni stroški	7.733,95	
<u>Ugotovitev rezultata stroškovnega mesta</u>		<u>5.524,37</u>

0281	Zasebna ambulanta Mihajlović
------	------------------------------

PRIHODKI

Prihodki od najemnin ter obrat.str.za poslovne prostore		10.914,22
Prihodki od prodaje zdr.stor.		

STROŠKI

Stroški za najem prostorov ter obratovalni stroški	9.301,74	
<u>Ugotovitev rezultata stroškovnega mesta</u>		<u>1.612,48</u>

0283	Pačnik Dental
------	---------------

PRIHODKI

Prihodki od najemnin ter obrat.str.za poslovne prostore		2.792,56
Prihodki od prodaje		111,63

STROŠKI

Stroški za najem prostorov ter obratovalni stroški	2.293,84	
<u>Ugotovitev rezultata stroškovnega mesta</u>		<u>610,35</u>

0284	Zasebni laboratorij Mravljak Urbanc
------	-------------------------------------

PRIHODKI

Prihodki od najemnin ter obrat.str.za poslovne prostore		3.506,63
Prihodki od prodaje		111,63

STROŠKI

Stroški za najem prostorov ter obratovalni stroški	2.944,70	
<u>Ugotovitev rezultata stroškovnega mesta</u>		<u>673,56</u>

Poslovni rezultat stroškovnih mest najemjalcev

Številka stroškovnega mesta	Naziv stroškovnega mesta	Presežek prihodkov nad stroški
0270	Zasebna ambulanta Podrzavnik	3.446,42
0271	Zasebna ambulanta Kržan	4.077,70
0272	Zasebna ambulanta Javornik	2.214,07
0273	Zasebna ambulanta Donaj	1.172,68
0274	ZZZS Radlje ob Dravi	572,72
0275	Stanovanje Podvelka	- 675,12
0276	Reševalna služba Koroške	1.657,62
0277	Zasebna ambulanta Horvat	3.524,36
0278	Zasebna zobna ambulanta Meh	3.147,36
0279	Zasebna zobna ambulanta Renčelj	1.842,78
0280	Zasebna ambulanta Stanivuk	5.524,37
0281	Zasebna ambulanta Mihajlović	1.612,48
0283	Pačnik Dental	610,35
0284	Zasebni laboratorij Mravljak Urbanc	673,79
SKUPAJ PRESEŽEK PO NAJEMOJEMALCIH		29.401,58

Delež prihodkov od najemnin ter obratovalnih stroškov v skupnih prihodkih zavoda

Prihodki od najemnin predstavljajo v zavodu v letu 2008 5,02 % vseh prihodkov.

Vrsta prihodka	LETO 2007	LETO 2008	STRUK.2007	STRUK.2008
Prihodki od obveznega zavarovanja	1.608.128,00	1.427.639,00	72,96	70,73
Prihodki od prostovoljnega zavarovanja	255.478,00	175.712,00	11,59	8,70
Prihodki od samoplačnikov	69.540,00	44.309,00	3,15	2,20
Prihodki od prodaje zdravstvenih storitev	121.710,00	215.543,00	5,52	10,68
Prihodki od doplačil	1.924,00	1.727,00	0,09	0,09
Prihodki od najemnin	60.941,00	101.392,00	2,76	5,02
Prihodki od nezdravstvenih storitev	5.281,00	6.993,00	0,24	0,35
Prihodki od prodaje mat.,osn.,sr.zasebnikom	14.086,00	20.368,00	0,64	1,01
Prihodki od prodaje delnic NLB, dividende	36.048,00	-	1,64	-
Ostali prihodki	31.136,00	24.850,00	1,41	1,23
Skupaj	2.204.272,00	2.018.533,00	100,00	100,00

Plan nabave za leto 2008

Plan nabave v letu 2008 za investicijsko vzdrževanje je:

- ZP Vuzenica (prenova tal zasebna ambulanta I. Kržan vrednost 3.000,00 eur)
- ZP Radlje (beljenje vrednost 3.000,00 eur)
- ZP Podvelka (prenova tal in beljenje vrednost 2.500,00 eur)
- ZD Radlje (nepredvidena dela vrednost 3.782,00 eur).

Realizacija plana nabave v letu 2008

Realizacija plana investicijskega in tekočega vzdrževanja

Iz plana vzdrževalnih del za leto 2008 zavod ni realiziral prenove tal v zasebni ambulanti v Vuzenici, ni dokončal prenove tal in beljenje v ZP Podvelka in beljenje preostalih prostorov ZP Radlje tako, da ostajata sprejeti obveznosti kot prioriteta v programu za leto 2009. Do realizacije navedenih obveznosti ni prišlo zaradi spremembe prioritete med letom.

Hkrati pa so morali izvesti nekatera nepredvidena vzdrževalna dela na objektih in infrastrukturi, med njimi:

- Sanacijo robnikov na parkirišču ZD Radlje (1.509,48 EUR)
- Pleskarska dela v dežurni ambulanti (1.140,80 EUR)
- Zamenjava kupole pred dežurno ambulanto (748,75 EUR)
- Zobna tehnika - elektro instalacije (374,14 EUR)
- Sanacija vhoda ZP Vuzenica (350,72 EUR)
- Pleskarska dela, talne obloge zobna Podvelka (370 EUR)

PLANIRANA SREDSTVA V LETU 2008 : 12.282,00 EUR
REALIZIRANA SREDSTVA V LETU 2008 : 4.292,94 EUR
NEREALIZIRANA DELA 6.628,73 EUR

Realizacija plana investicij v nepremičnine

Skupaj z lastnimi viri in sofinanciranjem občin ustanoviteljic so načrtovali izdelavo projektov in prenovu dežurne ambulante v ZD Radlje, za kar so predvideli skupaj 78.590 EUR, od tega bi iz lastnih sredstev zagotovili 19.648 EUR.

Z načrtovanimi vlaganji so želeli izboljšati kakovost storitev, urediti delovne pogoje ter hkrati ohraniti oz. povečati vrednost premoženja, ki je zavodu zaupano v upravljanje. Ustanovitelji se v letu 2008 niso odločili za sofinanciranje načrtovane investicije, zato slednja ni bila realizirana. Glede na programske usmeritve na področju investicij v letu 2009 so prioritete spremenjene, kar je razvidno iz programa dela zavoda v letu 2009.

PLANIRANA SREDSTVA V LETU 2008 : 19.648 EUR
REALIZIRANA SREDSTVA V LETU 2008 0.0

Plan nabave za leto 2009

Ob iskanju rešitev in pregledu možnosti v obstoječem objektu so v zavodu ugotovili dodatne potrebe po adaptaciji posameznih delov zgradbe, med njimi zlasti naslednje:

1. ureditev urgentnih dovoznih poti
2. adaptacija dežurne ambulante
3. adaptacija obstoječe kanalizacije
4. adaptacija kletnih prostorov, v katerih se nahaja fizioterapija in garderoba
5. adaptacija strehe nad zahodnim krilom poslovne zgradbe
6. adaptacija prostorov otroško šolskega dispanzerja
7. ureditev parkirišča
8. energetska ureditev zdravstvene postaje

Na osnovi navedenih potreb so se v zavodu odločili za izdelavo projekta celostne prenove Zdravstvenega doma Radlje ob Dravi, ki bo potekala v naslednjih petih letih.

Realizacijo načrtujejo po posameznih fazah:

I. FAZA v letu 2009

1. začetek postopka za pridobitev potrebnih soglasij in dovoljenj.
2. izdelava projektne dokumentacije
Potrebna sredstva: 37.000 EUR
3. ločena adaptacija prostorov otroškega dispanzerja in specialističnih ambulant v letu 2009

Viri financiranja:

Finančne vire za izvedbo zavod išče pri naslednjih virih:

1. Lastna sredstva, ki bi se letno izločala za te namene, s čemer bi omejili vseostale naložbe in nabave;
2. Participacija občin ustanoviteljic;
3. Sredstva - dolg občine Muta iz tožbe (49.276,26 EUR);
4. Možna zasebna vlaganja (najem parkirišča);
5. Prijava investicije na ministrstvu in kandidiranje na razvojnih in drugih skladih;
6. Sredstva najemnin za poslovne prostore.

S programom za leto 2009 je zavod predvidel 221.191 EUR skupnih sredstev za investicije, investicijsko vzdrževanje in nabave dražje opreme. Viri sredstev za pokritje programa so naslednji:

1. Neporabljeni sredstva najemnin za leto 2008 29.569 EUR
2. Nerealizirane nabave v letu 2008 15.028 EUR
3. Sredstva najemnin za leto 2009 40.000 EUR
4. Sredstva iz rednega programa ZZS 85.000 EUR
5. Združena sredstva občin ustanoviteljic 51.593 EUR

Montaža toplotne črpalke:

V Zdravstvenem domu Radlje je bila v letu 2008 montirana toplotna črpalka za sanitarno vodo. Zaradi zagotovitve dovolj velike količine tople vode je v zavodu s pomočjo toplotne črpalke potrebno vgraditi še dodatno, manjšo črpalčko, nabava in montaža katere je ocenjena na 2.000 EUR.

Investicijsko vzdrževanje:

V letu 2009 bo zavod namenil 19.500 EUR za vzdrževanje zgradb in poslovnih prostorov . Tako načrtujejo sanacijo tal in dela instalacij v zasebni ambulanti v ZP Vuzenica, obnovo tal in instalacij v likalnici v ZP Vuzenica, dokončno ureditev reanimacijskega prostora v ZP Vuzenica, sanacija vlage v ZP Vuzenica ter beljenje dela ZP Radlje, del sredstev pa namenjajo za nepredvidena vzdrževalna dela.

VI. ZAKLJUČEK – PRIPOROČILA

Splošna ocena izvedene notranje revizije je, da so najemne pogodbe z najemojemalci sklenjene, katere se realizirajo v celoti.

Notranje računovodske kontrole v zavodu obstajajo oziroma so dokazljive in delujejo na način, ki zagotavlja, da računovodske evidence in računovodski izkazi izražajo točne, popolne in natančne poslovne spremembe ter zagotavljajo, da so sredstva zavarovana pred izgubami, oškodovanji in prevarami.

Pri izvajanju notranje revizije ni bilo ugotovljenih pomembnih pomanjkljivosti pri pregledu, ali zavod pravilno in realno izkazuje sredstva in obveznosti do njihovih virov v skladu s predpisi.

Priporočilo 1:

Zavod predlaga ustanovitelju sprejem Odloka o višini najemnine poslovnih prostorov v najem.

Priporočilo 2:

V zavodu bi bilo potrebno obnoviti stare pogodbe iz leta 1996 in 1997, ker so še v tolarski valuti ter ponovno izračunati njeno višino.

Datum: 18. 06. 2009

Darja Petač, univ. dipl. ekon.
državna notranja revizorka