



REPUBLIKA SLOVENIJA  
RAČUNSKO SODIŠČE

# Porevizijsko poročilo

## Popravljalni ukrepi Univerzitetnega kliničnega centra Ljubljana



## **POSLANSTVO**

*Računsko sodišče pravočasno in objektivno obvešča javnosti o pomembnih razkritjih poslovanja državnih organov in drugih uporabnikov javnih sredstev ter svetuje, kako naj državni organi in drugi uporabniki javnih sredstev izboljšajo svoje poslovanje.*



REPUBLIKA SLOVENIJA  
RAČUNSKO SODIŠČE

# **Porevizijsko poročilo**

## **Popravljalni ukrepi Univerzitetnega kliničnega centra Ljubljana**

Številka: 322-2/2016/44  
Ljubljana, 9. julija 2018

# 1. UVOD

V revizijskem poročilu o pravilnosti nabave medicinske opreme in zdravstvenega materiala ter učinkovitosti pridobivanja in upravljanja z medicinsko opremo v Univerzitetnem kliničnem centru Ljubljana<sup>1</sup> (v nadaljevanju: UKC Ljubljana) je Računsko sodišče Republike Slovenije (v nadaljevanju: računsko sodišče) UKC Ljubljana izreklo *negativno mnenje* o pravilnosti dela poslovanja, ki se nanaša na nabavo medicinske opreme in zdravstvenega materiala (brez zdravil) v letih 2014 in 2015, ter ocenilo, da UKC Ljubljana *ni bil učinkovit* pri pridobivanju in upravljanju z medicinsko opremo v letih 2014 in 2015.

Ker vse razkrite nepravilnosti in nesmotrnosti niso bile odpravljene med revizijo, je računsko sodišče od UKC Ljubljana zahtevalo predložitev odzivnega poročila.

UKC Ljubljana je v predpisanem roku 90 dni računskemu sodišču predložil odzivno poročilo. V odzivnem poročilu, ki ga je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba Aleš Šabeder, generalni direktor UKC Ljubljana, so predstavljeni popravljalni ukrepi.

V porevizijskem postopku smo pregledali odzivno poročilo ter preizkusili verodostojnost in zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov.

V tem poročilu:

- predstavljamo nepravilnosti in nesmotrnosti, ki so bile razkrite v revizijskem poročilu in so zahtevale ukrepanje,
- povzemamo popravljalne ukrepe in
- izrekamo mnenje o zadovoljivosti popravljalnih ukrepov.

---

<sup>1</sup> [[http://www.rs-rs.si/rsrs/rsrs.nsf/I/K0FC1CEE3E59D167FC125822500522189/\\$file/OpremaUKCLj.pdf](http://www.rs-rs.si/rsrs/rsrs.nsf/I/K0FC1CEE3E59D167FC125822500522189/$file/OpremaUKCLj.pdf)], 2. 7. 2018.

## 2. NEPRAVILNOSTI IN NESMOTRNOSTI TER POPRAVLJALNI UKREPI

### 2.1 Naročanje zdravstvenega materiala

#### 2.1.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.2.1 revizijskega poročila je navedeno, da UKC Ljubljana v letih 2014 in 2015 vseh dobaviteljev, ki so zanj opravili velik delež dobav različnih vrst zdravstvenega materiala (brez zdravil), ni izbral na podlagi predhodno izvedenih postopkov javnega naročanja, s čimer je kršil prvi odstavek 24. člena Zakona o javnem naročanju<sup>2</sup> (v nadaljevanju: ZJN-2), ki je določal postopke, po katerih naročnik izvede javno naročanje. V večini primerov je bil razlog v delitvi naročil materiala iz posamezne skupine zdravstvenega materiala, kar je bilo v nasprotju z določili 14. člena ZJN-2, ki je v tretjem odstavku določal, da naročniki ne smejo določati ocenjenih vrednosti javnih naročil tako, da bi se zaradi nižjih ocenjenih vrednosti izognili uporabi zakona glede na mejne vrednosti predmeta javnih naročil. Pri tem je UKC Ljubljana za del artiklov iz posamezne skupine materiala izvedel postopke za oddajo javnih naročil, del artiklov iz iste skupine pa je nabavil pri dobaviteljih, ki niso bili izbrani v ustreznem postopku javnega naročanja – bodisi pri dobaviteljih, s katerimi je imel sklenjene pogodbe, vendar so bile nabave izvedene tudi po poteku pogodb, bodisi pri dobaviteljih, ki nikoli niso bili izbrani na podlagi postopkov oddaje javnih naročil. V točkah od 2.2.1.a do 2.2.1.n revizijskega poročila so bile predstavljene ugotovitve glede pokritosti nabav posameznih vrst artiklov s postopki javnega naročanja po posameznih skupinah materiala. Ocenjeno je bilo, da je bilo v letih 2014 in 2015 v nasprotju z ZJN-2 nabavljeno za 69.443.786 evrov<sup>3</sup> zdravstvenega materiala (brez zdravil).

UKC Ljubljana je moral v odzivnem poročilu izkazati, da je izdelal analizo nabav zdravstvenega materiala po posameznih skupinah materiala, iz katere je razvidno, ali so bili izvedeni ustrezni postopki javnega naročanja. Izdelati je moral tudi načrt aktivnosti in pričeti z aktivnostmi za izbiro dobaviteljev zdravstvenega materiala, za katerega je predhodna analiza pokazala, da dobavitelji niso bili izbrani na podlagi ustreznih postopkov javnega naročanja.

---

<sup>2</sup> Uradni list RS, št. 12/13-UPB5, 19/14.

<sup>3</sup> Po dejanskih neto cenah brez DDV.

## 2.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi

UKC Ljubljana je izdelal analizi<sup>4</sup> vrednosti nabav zdravstvenega materiala (brez zdravil)<sup>5</sup> za obdobje od vključno marca 2017 do vključno februarja 2018, in sicer za posamezne skupine materiala<sup>6</sup> ter po podskupinah materiala (na ravni štirimestne klasifikacije) znotraj posameznih skupin materiala. Iz analize izhaja, da je UKC Ljubljana v obravnavanem obdobju nabavil zdravstveni material<sup>7</sup> v vrednosti 74.463.277 evrov, od tega je imelo 36,2 odstotka vrednosti nabav podlago v izvedenih postopkih javnega naročanja (v vrednosti 26.987.518 evrov). Vrednostno največji obseg nabav materiala, ki niso imele podlage v izvedenih postopkih javnega naročanja, je bil iz skupine medicinskega materiala za enkratno uporabo (15.145.377 evrov) ter iz skupine izdelkov, ki se kirurško vgrajujejo v organizem (10.147.308 evrov). Največji delež nabav zdravstvenega materiala, ki niso imele podlage v izvedenih postopkih javnega naročanja, je bil iz skupine stomatološkega materiala (100 odstotkov), laboratorijskega materiala (97,2 odstotka), dializnega materiala (92,3 odstotka), diagnostičnih sredstev, ki se ne vnašajo v organizem (86,5 odstotka), ter iz skupine farmacevtskih kemikalij in drog (81 odstotkov), in sicer v skupni vrednosti 8.682.804 evrov. Največji delež nabav zdravstvenega materiala, ki so imele podlago v izvedenih postopkih javnega naročanja, je bil iz skupine izotopov (82,9 odstotka), razkužil in dezinficiensov (70,5 odstotka), kontaktne embalaže iz lekarne (65 odstotkov) ter iz skupine preparatov v različnih farmacevtskih oblikah za zunanjo in peroralno uporabo (63 odstotkov), in sicer v skupni vrednosti 2.902.695 evrov.

UKC Ljubljana je poročal o že izvedenih postopkih javnega naročanja, ki so bili zaključeni v letih 2017 in 2018. Izdelal je tudi načrt aktivnosti za izbiro dobaviteljev zdravstvenega materiala po posameznih skupinah materiala, za katerega je predhodna analiza pokazala, da dobavitelji niso bili izbrani na podlagi ustreznih postopkov javnega naročanja. Poleg tega je UKC Ljubljana navedel, da je s pomočjo zunanjih strokovnjakov<sup>8</sup> pričel z optimizacijo javnega naročanja v zavodu s ciljem čim bolj učinkovite sanacije stanja na področju pokritosti nabav s postopki javnega naročanja. Opredelil je aktivnosti, s katerimi je pristopil k prenovi procesov javnega naročanja: uvedba izvajanja postopkov javnega naročanja s sklepanjem okvirnih sporazumov kot novim pristopom k izvajanju javnega naročanja na področju zdravstvenega materiala; predložitev osnutka razpisne dokumentacije za skupino medicinskega materiala za enkratno uporabo za objavo prvega večjega postopka na področju zdravstvenega materiala s sklenitvijo okvirnih sporazumov; za potrebe izvajanja okvirnih sporazumov sodelovanje z zunanjim izvajalcem pri iskanju rešitev za potrebne spremembe in nadgradnjo informacijskega programa Webpis za izvajanje in spremljanje okvirnih sporazumov.

UKC Ljubljana navaja, da je bil pri izvajanju postopkov javnega naročanja do sedaj vedno uporabljen odprti postopek, ki pa je zamuden in ga je bilo v primeru neuspešnega izbora dobavitelja za ves razpisan material treba ponavljati. Zato UKC Ljubljana načrtuje sklepanje okvirnih sporazumov, ki bi omogočali

<sup>4</sup> Stanje na dan 1. 3. 2018.

<sup>5</sup> Brez DDV.

<sup>6</sup> 02\_Farmacevtske kemikalije in droge; 05\_Preparati v različnih farmacevtskih oblikah za zunanjo in peroralno uporabo; 07\_Obvezilni material in material za oskrbo stome; 08\_Stomatološki material; 09\_Izdelki, ki se kirurško vgrajujejo v organizem; 10\_Diagnostična sredstva, ki se ne vnašajo v organizem; 11\_Medicinski material za enkratno uporabo; 12\_Kontaktne embalaže iz lekarne; 13\_Laboratorijski material; 14\_Medicinski pribor za večkratno uporabo; 15\_Dializni material; 16\_Rentgenološki material; 17\_Izotopi; 18\_Razkužila in dezinficienski.

<sup>7</sup> 13.907 različnih artiklov, razdeljenih v približno 550 podskupin materiala.

<sup>8</sup> Predložil je Predlog optimizacije javnega naročanja, ki ga je izdelala družba Preator d. o. o. z dne 5. 2. 2018.

večjo fleksibilnost. Za tovrstno izvajanje pa je zaradi velike količine nabav materiala in velikega števila dobaviteljev ter sukcesivnega izvajanja naročil potrebna informacijska podpora, ki jo UKC Ljubljana pospešeno razvija.

UKC Ljubljana je še navedel, da je poleg reorganizacije nabavnega področja, ki je bila izvedena v septembru 2017, pristopil tudi h kadrovski krepitvi služb (službe za nabavo zdravil, službe za nabavo medicinsko potrošnega materiala ter službe za nabavo vgradnega materiala), ki pokrivajo področje nabave pregledanih skupin materiala.

V nadaljevanju so od 1. do 14. točke navedene aktivnosti UKC Ljubljana po posameznih skupinah materiala, in sicer že izvedeni postopki javnega naročanja, postopki, ki so v izvajanju ali tik pred objavo (to so postopki, ki so v predrazpisni fazi<sup>9</sup>, ter že na portalu javnih naročil objavljeni postopki brez pravnomočne odločitve), ter načrtovani postopki javnega naročanja.

#### 1. Skupina 02\_Farmacevtske kemikalije in droge

V letih 2017 in 2018 so bili končani naslednji postopki javnega naročanja:

- nakup farmacevtskih substanc in kemikalij<sup>10</sup>; podpisane so bile pogodbe z izbranimi dobavitelji v letni vrednosti 190.962 evrov z DDV;
- nakup kemikalij<sup>11</sup>; podpisane so bile pogodbe z izbranimi dobavitelji v letni vrednosti 99.578 evrov z DDV;
- nakup zdravilne učinkovine kanabidiol<sup>12</sup>; podpisana je bila pogodba z izbranim dobaviteljem v letni vrednosti 457.043 evrov z DDV.

Postopki javnega naročanja, ki jih ima UKC Ljubljana še v pripravi:

- izvedba postopka javnega naročanja za nakup farmacevtskih substanc in kemikalij (katerih dobavitelji niso bili izbrani po predhodno izvedenih javnih razpisih) v letni vrednosti 120.000 evrov brez DDV;
- izvedba postopka javnega naročanja (sklepanje okvirnega sporazuma) za nakup farmacevtske substance kanabidiol v letni vrednosti 500.000 evrov brez DDV.

#### 2. Skupina 05\_Preparati v različnih farmacevtskih oblikah za zunanjo in peroralno uporabo

V letu 2017 je bil končan postopek javnega naročanja za nakup oksidirane regenerirane celuloze – lokalnih hemostatikov<sup>13</sup> in podpisana pogodba z izbranim dobaviteljem.

<sup>9</sup> Predrazpisna faza obsega natančno definiranje zahtev javnega naročila (tehnične zahteve, merila, količine); analizo trga in ovrednotenje javnega naročila prek preverjanja cen; pripravo razpisne dokumentacije in predračuna za objavo; sklep o pričetku posameznega postopka.

<sup>10</sup> Objava na portalu javnih naročil pod št. JN007459/2016-B01.

<sup>11</sup> Objava na portalu javnih naročil pod št. JN007913/2016-B01.

<sup>12</sup> Objava na portalu javnih naročil pod št. JN006355/2017-B01.

<sup>13</sup> Objava na portalu javnih naročil pod št. JN002321/2016.

V fazi zaključka postopka je še postopek javnega naročanja za nakup prednapolnjenih brizgalk s sterilno fiziološko raztopino<sup>14</sup>. UKC Ljubljana je navedel, da ne načrtuje nadaljnjih aktivnosti za izbiro dobaviteljev.

### 3. *Skupina 07\_Obvezilni material in material za oskerbo stome*

UKC Ljubljana je navedel, da načrtuje izvedbo postopka javnega naročanja za nakup potrošnega materiala za nego rane in nego stome, katerega ocenjena vrednost brez DDV za eno leto je 1,9 milijona evrov, ter da so strokovni kriteriji v pripravi.

### 4. *Skupina 08\_Stomatološki material*

UKC Ljubljana je navedel, da je poslovno in strokovno vodstvo klinike pristopilo k oblikovanju strokovnih zahtev za izvedo postopkov javnega naročanja. Gre za zelo heterogen material (nabavlja se približno 1.100 različnih artiklov), ki ima veliko različnih med seboj nepovezanih uporabnikov, ki morajo pripraviti strokovne zahteve za svoje področje. Tik pred zaključkom je priprava strokovnih kriterijev za po vrednosti približno četrtno materiala.

UKC Ljubljana je navedel naslednje načrtovane postopke javnega naročanja za nabavo:

- materiala za zobni laboratorij, ocenjena letna vrednost je 120.000 evrov brez DDV;
- stomatoloških vsadkov, ocenjena letna vrednost je 100.000 evrov brez DDV;
- materiala za zobne bolezni in endodontijo, ocenjena letna vrednost je 120.000 evrov brez DDV;
- stomatološkega materiala, ocenjena letna vrednost je 100.000 evrov brez DDV.

### 5. *Skupina 09\_Izdelki, ki se kirurško vgrajujejo v organizmu*

UKC Ljubljana je navedel, da gre za zelo heterogen material (nabavlja se približno 4.500 različnih artiklov, ki so razdeljeni v 139 podskupin na ravni štirimestne klasifikacije). Gre za materiale, ki na ravni skupine praviloma niso medsebojno povezani, razen da so uvrščeni v skupino vgradnega materiala, ker je to njihov osnovni namen. Materiali imajo običajno tudi popolnoma različnega končnega uporabnika, isti dobavitelj lahko torej v posamezni skupini materiala dobavlja popolnoma različen in medsebojno nepovezan material.

V letih 2017 in 2018 so bili končani naslednji postopki javnega naročanja, ki bodo po navedbah UKC Ljubljana vplivali na pokritost nabav materiala s postopki javnega naročanja:

- nakup koronarnih stentov<sup>15</sup>; podpisane so bile pogodbe z izbranimi dobavitelji v letni vrednosti približno 700.000 evrov z DDV;
- nakup travmatoloških endoprotez<sup>16</sup>; podpisane so bile pogodbe z izbranimi dobavitelji v letni vrednosti približno 600.000 evrov z DDV;
- nakup ortopedskih endoprotez<sup>17</sup>; podpisane so bile pogodbe z izbranimi dobavitelji v letni vrednosti približno 1,6 milijona evrov z DDV;

---

<sup>14</sup> Objava na portalu javnih naročil pod št. JN009600/2017.

<sup>15</sup> Objava na portalu javnih naročil pod št. JN009402/2017 in št. JN001837/2018.

<sup>16</sup> Objava na portalu javnih naročil pod št. JN006540/2017.

<sup>17</sup> Objava na portalu javnih naročil pod št. JN003800/2017.



- nakup perkutanih aortnih zaklopk<sup>18</sup>; podpisane so bile pogodbe z izbranimi dobavitelji v letni vrednosti približno 950.000 evrov z DDV;
- nakup perkutanih aortnih zaklopk<sup>19</sup>; podpisana je bila pogodba z izbranim dobaviteljem v letni vrednosti približno 900.000 evrov z DDV;
- nakup potrošnega materiala za stimulacijo vagusnega živca<sup>20</sup>; podpisana je bila pogodba z izbranim dobaviteljem v letni vrednosti približno 260.000 evrov z DDV;
- nakup IMP mrežic in membran<sup>21</sup>; podpisane so bile pogodbe z izbranimi dobavitelji v letni vrednosti približno 110.000 evrov z DDV.

UKC Ljubljana je navedel postopke javnega naročanja, ki so v izvajanju ali tik pred objavo, katerih skupna ocenjena letna vrednost je približno 6,9 milijona evrov z DDV:

- nakup travmatoloških endoprotez<sup>22</sup>;
- nakup specialnih in resinhronizacijskih srčnih spodbujevalnikov<sup>23</sup>;
- nakup sistema LVAD/LVAS za podporo srcu; ocenjena vrednost za eno leto je 1,8 milijona evrov brez DDV; UKC Ljubljana je navedel, da so strokovni kriteriji pripravljeni, analiza trga je zaključena, v pripravi je razpisna dokumentacija in sklep o pričetku postopka; objava na portalu javnih naročil je predvidena v juniju 2018;
- nakup prsnih protez<sup>24</sup>;
- nakup osteosintetskega materiala; ocenjena vrednost za eno leto je 1,5 milijona evrov brez DDV; UKC Ljubljana je navedel, da so strokovni kriteriji pripravljeni, poteka analiza trga in priprava predračuna; objava na portalu javnih naročil je predvidena v juliju 2018;
- nakup mitralnih klipov in omejevalcev pretoka skozi koronarni sinus<sup>25</sup>.

UKC Ljubljana je navedel naslednje načrtovane postopke javnega naročanja za nabavo:

- operacijskega šivalnega materiala; ocenjena letna vrednost je 2 milijona evrov brez DDV;
- žilnih endoprotez; ocenjena letna vrednost je 150.000 evrov brez DDV;
- srčnih zaklopk; ocenjena letna vrednost je 500.000 evrov brez DDV;
- srčnih spodbujevalnikov s pripadajočimi elektrodami; ocenjena letna vrednost je 1 milijon evrov brez DDV;
- uroloških endoprotez; ocenjena letna vrednost je 100.000 evrov brez DDV;
- slušnih pripomočkov; ocenjena letna vrednost je 100.000 evrov brez DDV;
- očesnih leč za operacije katarakte; ocenjena letna vrednost je 250.000 evrov brez DDV;
- koronarnih stentov, za katere dobavitelji v že izvedenih postopkih niso bili izbrani; ocenjena letna vrednost je 200.000 evrov brez DDV.

<sup>18</sup> Objava na portalu javnih naročil pod št. JN003241/2017.

<sup>19</sup> Objava na portalu javnih naročil pod št. JN007766/2017.

<sup>20</sup> Objava na portalu javnih naročil pod št. JN003433/2017.

<sup>21</sup> Objava na portalu javnih naročil pod št. JN002850/2017.

<sup>22</sup> Objava na portalu javnih naročil pod št. JN002421/2018.

<sup>23</sup> Objava na portalu javnih naročil pod št. JN002745/2018.

<sup>24</sup> Objava na portalu javnih naročil pod št. JN008869/2017.

<sup>25</sup> Objava na portalu javnih naročil pod št. JN000743/2018.

#### 6. *Skupina 10\_Diagnostična sredstva, ki se ne vnašajo v organizem*

UKC Ljubljana je navedel postopke javnega naročanja, ki so v izvajanju ali v pripravi (ter fazo izvajanja/priprave postopka), katerih skupna ocenjena letna vrednost je približno 4,5 milijona evrov:

- nakup diagnostičnega materiala za 24-urni laboratorij<sup>26</sup>; izvaja se postopek s pogajanjem;
- v pripravi je javni razpis za nakup materiala za linijo DTS; ocenjena vrednost je približno 2,5 milijona evrov, ki jo je UKC Ljubljana posredoval Ministrstvu za zdravje v potrditev; istočasno poteka priprava javnega razpisa za nakup materiala za preostale laboratorije v sklopu linije DTS, ki naj bi ga izvajalo Ministrstvo za zdravje.

UKC Ljubljana je še navedel, da načrtuje izvedbo postopka za izbiro dobavitelja materiala za mikrodialize, katerega ocenjena vrednost je 25.000 evrov.

#### 7. *Skupina 11\_Medicinski material za enkratno uporabo*

UKC Ljubljana je navedel postopke javnega naročanja, ki so v izvajanju – v fazi pred strokovnim pregledom ali pred zaključkom postopka, katerih skupna ocenjena vrednost znaša 4,75 milijona evrov:

- nakup osebne varovalne opreme<sup>27</sup>;
- nakup oksigenatorjev in pripomočkov za EKC<sup>28</sup>;
- nakup aspiracijskih katetrov<sup>29</sup>;
- nakup tubusov, vodil in sond<sup>30</sup>;
- nakup žilnih katetrov<sup>31</sup>;
- nakup setov<sup>32</sup>.

UKC Ljubljana je navedel postopke javnega naročanja, ki so tik pred objavo (ter obrazložil fazo v kateri se postopek nahaja), katerih skupna ocenjena letna vrednost je približno 7,81 milijona evrov, in sicer za nakup:

- pripomočkov za anestezijo; v začetku maja je bilo vodstvu Področja za nabavno dejavnost poslano poročilo ponovne analize trga za sprejem odločitve, ali lahko UKC Ljubljana potrebno opremo, vezano na ta potrošni material, kupi, najame ali pridobi na reverz; strokovni kriteriji so pripravljene; po sprejeti odločitvi se bo pripravila razpisna dokumentacija ter objavil pričetek postopka;
- infuzijskih in transfuzijskih sistemov; v začetku maja je bilo vodstvu Področja za nabavno dejavnost poslano poročilo analize trga za sprejem odločitve, ali lahko UKC Ljubljana potrebno opremo, vezano na ta potrošni material, kupi, najame ali pridobi na reverz; strokovni kriteriji so pripravljene; po sprejeti odločitvi se bo pripravila razpisna dokumentacija ter objavil pričetek postopka;

---

<sup>26</sup> Objava na portalu javnih naročil pod št. JN0002746/2018.

<sup>27</sup> Objava na portalu javnih naročil pod št. JN006994/2017.

<sup>28</sup> Objava na portalu javnih naročil pod št. JN007885/2017.

<sup>29</sup> Objava na portalu javnih naročil pod št. JN009401/2017.

<sup>30</sup> Objava na portalu javnih naročil pod št. JN009601/2017.

<sup>31</sup> Objava na portalu javnih naročil pod št. JN009628/2017.

<sup>32</sup> Objava na portalu javnih naročil pod št. JN000737/2017.

- potrošnega materiala za sterilizacijo; strokovne zahteve so v zaključnem pregledu; pričetek postopka bo objavljen predvidoma v juniju 2018;
- urinskih katetrov; izbira dobaviteljev za ta potrošni material bo potekala na podlagi sklenjenega okvirnega sporazuma za določen medicinski potrošni material; razpisna dokumentacija je v pripravi, pričetek postopka bo objavljen predvidoma v juniju 2018;
- operacijskega materiala; razpisna dokumentacija je v pripravi, pričetek postopka bo objavljen predvidoma v juniju 2018;
- potrošnega materiala za endoskopijo; poteka raziskava trga, pričetek postopka bo objavljen predvidoma v juliju 2018.

UKC Ljubljana je navedel še naslednje postopke javnega naročanja, ki so v pripravi (v fazi analize trga, v fazi priprave kriterijev ter razpisne dokumentacije), katerih skupna ocenjena vrednost je 2,24 milijona evrov, in sicer za nabavo pripomočkov za nego, brezigelnih konektov, igel in bronhoskopov za enkratno uporabo.

UKC Ljubljana je še navedel, da načrtuje izvedbo postopka za izbiro dobaviteljev brizg in cevi, katerega letna ocenjena vrednost brez DDV znaša 260.000 evrov.

#### 8. *Skupina 12\_Kontaktna embalaža iz lekarne*

UKC Ljubljana je navedel, da je v fazi izbora dobaviteljev za nakup farmacevtske ovojnine<sup>33</sup>, v fazi priprave pa je izvedba postopka javnega naročanja za nakup signatur – tiskovin, katerega ocenjena letna vrednost znaša 50.000 evrov brez DDV.

#### 9. *Skupina 13\_Laboratorijski material*

UKC Ljubljana je navedel, da poteka postopek javnega naročanja za nakup opreme in potrošnega materiala za trombelastno metrijo<sup>34</sup>, objava postopka javnega naročanja za nakup materiala za izvajanje POCT testov pa je predvidena v juniju 2018 (pripravljeni so razpisni kriteriji, poteka zadnje preverjanje vira sredstev za nakup potrebnih aparatov). Ocenjena letna vrednost obeh postopkov znaša 785.000 evrov brez DDV.

#### 10. *Skupina 14\_Medicinski pribor za večkratno uporabo*

UKC Ljubljana je navedel, da je v pripravi razpisna dokumentacija za postopek javnega naročanja za nakup ortopedskih pripomočkov, katerega ocenjena vrednost je 200.000 evrov. Predvidena objava postopka javnega naročanja je v juniju 2018.

<sup>33</sup> Objava na portalu javnih naročil pod št. JN008294/2017.

<sup>34</sup> Objava na portalu javnih naročil pod št. JN001579/2018.

#### 11. *Skupina 15\_Dializni material*

UKC Ljubljana je navedel, da je v postopku izvajanja javno naročanje za nakup dializnega materiala<sup>35</sup>, predvidena pa je tudi izvedba javnega naročanja za nakup materiala za izvajanje peritonealnih dializ (CAPD), katerega ocenjena letna vrednost znaša 400.000 evrov brez DDV.

#### 12. *Skupina 16\_Rentgenološki material*

UKC Ljubljana je navedel, da gre v skupini rentgenološkega materiala za zelo heterogen material, saj se nabavlja približno 1.300 različnih artiklov, ki so razdeljeni v 54 podskupin (na ravni štirimestne klasifikacije). Blago naročajo različni uporabniki v zavodu, glavni uporabniki materiala pa so Klinični inštitut za radiologijo, Klinični oddelek za kardiologijo ter Klinični oddelek za kardiokirurgijo.

V oktobru 2017 je bil zaključen postopek javnega naročanja<sup>36</sup> za nakup materiala za interventno radiološko dejavnost, na podlagi katerega je bilo z izbranimi dobavitelji sklenjenih 18 pogodb v vrednosti približno 2,7 milijona evrov z DDV. UKC Ljubljana je navedel, da je predvidena tudi izvedba postopka javnega naročanja za nakup materiala za interventno nevroradiološko dejavnost (ocenjena letna vrednost brez DDV znaša 2,5 milijona evrov) ter za nakup materiala za interventno radiološko dejavnost, za katerega izbor dobavitelja v že izvedenem postopku javnega naročanja ni bil uspešen (ocenjena letna vrednost brez DDV znaša 1 milijon evrov).

#### 13. *Skupina 17\_Izotopi*

V letu 2017 je bil končan postopek javnega naročanja za nakup izotopov<sup>37</sup>, na podlagi katerega je UKC Ljubljana v juliju 2017 sklenil pogodbe z izbranimi dobavitelji v skupni letni vrednosti 685.739 evrov z DDV. Poteka tudi postopek javnega naročanja za nakup izotopov<sup>38</sup>, katerega letna ocenjena vrednost znaša 1,13 milijona evrov brez DDV. Poleg tega UKC Ljubljana načrtuje še izvedbo postopka javnega naročanja za material, ki ni bil oddan v okviru zadnjega izvedenega postopka javnega naročanja za nakup izotopov (ocenjena letna vrednost brez DDV znaša 500.000 evrov).

#### 14. *Skupina 18\_Razkužila in sredstva za nego rok*

V letu 2017 je bil končan postopek javnega naročanja za nakup alkoholnih krp<sup>39</sup>, na podlagi katerega je UKC Ljubljana v januarju 2017 sklenil pogodbo z izbranim dobaviteljem v letni vrednosti 189.216 evrov z DDV. UKC Ljubljana je navedel, da poteka postopek javnega naročanja za nakup razkužil in sredstev za nego kože<sup>40</sup>, katerega letna ocenjena vrednost znaša 660.000 evrov. V pripravi ima še dva postopka javnega naročanja – za nakup razkužil za roke ter za nakup alkoholnih robčkov. Ocenjena letna vrednost brez DDV za vsak postopek znaša 130.000 evrov brez DDV.

---

<sup>35</sup> Objava na portalu javnih naročil pod št. JN010235/2017.

<sup>36</sup> Objava na portalu javnih naročil pod št. JN007879/2016.

<sup>37</sup> Objava na portalu javnih naročil pod št. JN007916/2016.

<sup>38</sup> Objava na portalu javnih naročil pod št. JN009777/2017.

<sup>39</sup> Objava na portalu javnih naročil pod št. JN005362/2016.

<sup>40</sup> Objava na portalu javnih naročil pod št. JN000887/2018.

### 2.1.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot *zadovoljive*.

## 2.2 Podlage UKC Ljubljana za upravljanje z medicinsko opremo – lastno in tujo

### 2.2.1 Opis nesmotnosti

V točki 3.2.1. revizijskega poročila je navedeno, da je UKC Ljubljana v letih 2014 in 2015 razpolagal z neenotnimi določbami v internih aktih glede obveznosti izvajanja popisa tujih osnovnih sredstev in s tem tuje medicinske opreme v uporabi ter glede vodenja evidenc tuje medicinske opreme. Tako Pravilnik o računovodstvu<sup>41</sup> kot tudi Pravilnik o načinu in rokih za popis in usklajevanje knjigovodskega stanja z dejanskim stanjem<sup>42</sup> nista predpisovala popisa tujih osnovnih sredstev in s tem tuje medicinske opreme v uporabi za ugotavljanje stanja sredstev v uporabi. Je pa Poslovnik o delu z opredmetenimi in neopredmetenimi osnovnimi sredstvi<sup>43</sup> (v nadaljevanju: poslovnik o delu z osnovnimi sredstvi) opredeljeval postopek popisa osnovnih sredstev ter določal, da popisne komisije popisujejo tudi osnovna sredstva, ki jih ima UKC Ljubljana samo v uporabi, v poslovnem ali finančnem najemu, torej tuja osnovna sredstva. Vodenje evidenc tuje medicinske opreme je predpisal le organizacijski predpis Obvladovanje medicinske opreme<sup>44</sup>, vendar se v praksi na predpisan način ni izvajalo in je bilo odvisno izključno od posamezne organizacijske enote ter izvedbe popisa tuje opreme.

UKC Ljubljana je moral v odzivnem poročilu izkazati, da je ustrezno spremenil interne akte, iz katerih izhaja obveznost popisa tuje medicinske opreme ter vodenja evidenc tuje medicinske opreme.

### 2.2.2 Izkazani popravljalni ukrep

UKC Ljubljana je sprejel Pravilnik o delu z opredmetenimi osnovnimi sredstvi in z neopredmetenimi sredstvi<sup>45</sup> (v nadaljevanju: pravilnik o delu z osnovnimi sredstvi).

S pravilnikom o delu z osnovnimi sredstvi se v UKC Ljubljana določa področje poslovanja z opredmetenimi osnovnimi sredstvi in neopredmetenimi sredstvi. Je interni krovni dokument za področje opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev. Določa, da je izvajanje določenih postopkov – aktivnosti opredeljeno v organizacijskih predpisih in v delovnih navodilih po posameznih strokovnih področjih dela. Pravilniku so priloženi še enotni obrazci listin z navodili za njihovo izpolnjevanje. Pravilnik o delu z osnovnimi sredstvi podrobneje opredeljuje značilnosti osnovnih sredstev, načine pridobivanja vrednotenja ter izkazovanja v poslovnih evidencah UKC Ljubljana.

---

<sup>41</sup> V veljavi od 10. 1. 2000.

<sup>42</sup> V veljavi od 10. 1. 2000.

<sup>43</sup> V veljavi od 20. 7. 2006.

<sup>44</sup> Izdaja 1 je veljala od 30. 10. 2013, izdaja 2 je veljala od 22. 4. 2015.

<sup>45</sup> Sprejel ga je generalni direktor z dne 23. 5. 2018; z njegovo uveljavitvijo je prenehal veljati poslovnik o delu z osnovnimi sredstvi.

Pravilnik o delu z osnovnimi sredstvi v 5. členu določa, da se morajo v poslovnih knjigah ločeno izkazovati:

- opredmetena osnovna sredstva v gradnji ali izdelavi, opredmetena osnovna sredstva, usposobljena za uporabo, in opredmetena osnovna sredstva, ki se trajno ne uporabljajo, čeprav so še uporabna;
- opredmetena osnovna sredstva v lasti zavoda in opredmetena osnovna sredstva, ki so vzeta v finančni najem;
- opredmetena osnovna sredstva, usposobljena za uporabo, ki se že uporabljajo, in opredmetena osnovna sredstva, usposobljena za uporabo, ki se še ne uporabljajo;
- opredmetena osnovna sredstva, pridobljena z državnimi podporami, z donacijami ali s sredstvi raziskovalnih dejavnosti;
- tuja opredmetena osnovna sredstva (oprema v brezplačni rabi, najemu in podobno).

V 14. členu pravilnik o delu z osnovnimi sredstvi opredeljuje poslovanje s tujimi osnovnimi sredstvi. V tretjem odstavku 14. člena določa, da se tuja osnovna sredstva vodijo ločeno v izvenbilančni evidenci zavoda ter da se evidenca tujih osnovnih sredstev vodi enako kot lastna osnovna sredstva. Dokument za uporabo in evidentiranje je Evidenčni list tuje opreme<sup>46</sup>. V 33. členu pravilnik o delu z osnovnimi sredstvi določa, da izvedbo popisa osnovnih sredstev natančno opredeljuje Pravilnik o načinu in rokih za popis in usklajevanje knjigovodskega stanja z dejanskim stanjem. Popis osnovnih sredstev in drobnega inventarja se opravi enkrat letno ob koncu koledarskega leta na dan 31. 12. Redni letni popis se izvede za vsa osnovna sredstva v UKC Ljubljana ne glede na lastništvo osnovnih sredstev (lastna, tuja). Popisna komisija na organizacijski enoti ugotovi primanjkljaje in presežke, ki jih potrdi generalni direktor UKC Ljubljana, nato pa se v računovodski službi evidentirajo v poslovne knjige.

### 2.2.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

## 2.3 Izkazovanje pridobljene medicinske opreme – dopolnitev internih aktov

### 2.3.1 Opis nesmotnosti

V točki 3.2.2. revizijskega poročila je navedeno, da način sprejemanja, označevanja ter evidentiranja donirane in tuje medicinske opreme v uporabi v UKC Ljubljana v letih 2014 in 2015 ni zagotavljal, da bi bila označena in evidentirana vsa donirana in tuja medicinska oprema v uporabi. Poleg tega UKC Ljubljana v letih 2014 in 2015 ni razpolagal vsak trenutek in na enem mestu s podatkom o tem, s koliko in katero vrsto medicinske opreme razpolaga. V internih aktih UKC Ljubljana v letih 2014 in 2015 namreč ni bilo natančno za vso opremo (ki je bila kupljena, donirana ali v tuji lasti) določeno, na kateri lokaciji in v katerih primerih se ob prejemu v UKC Ljubljana prevzame posamezna oprema. Le za kupljeno opremo je bilo določeno, da se ob dobavi dostavi na mesto centralnega prevzema (navidezno centralno skladišče), kjer se ji dodeli inventarna številka. Iz poslovnika o delu z osnovnimi sredstvi je izhajalo, da donirana oprema ne dospe v skladišče, temveč neposredno v posamezno organizacijsko enoto. Šele na podlagi donatorske pogodbe ali zahtevka za vpis podarjene opreme se je podarjeni opremi dodelila

<sup>46</sup> Priloga poslovnika o delu z osnovnimi sredstvi.

inventarna številka in pripravila dokumentacija za aktiviranje opreme. Poleg tega je poslovnik o delu z osnovnimi sredstvi dopuščal evidentiranje ob prejemu doniranih osnovnih sredstev tudi na podlagi zahtevka za vpis podarjenih sredstev, zato je bila podlaga za vpis podarjene medicinske opreme, kadar donatorske pogodbe niso bile sklenjene, zahtevkov za vpis podarjenih sredstev. S tem UKC Ljubljana ni obvladoval tveganja, da je medicinska oprema ob prejemu evidentirana večkrat. Kadar medicinska oprema ni bila v lasti UKC Ljubljana, je moral skrbnik medicinske opreme v skladu z organizacijskim aktom Obvladovanje medicinske opreme izpolniti obrazec Evidenčni list tuje opreme, označiti opremo (na primer z nalepko, kartončkom na obesku) z oznako (iz Evidence tuje medicinske opreme) ter voditi evidenco tuje medicinske opreme. Mesta prevzema tuje medicinske opreme v uporabo in za to odgovorne osebe interni akt UKC Ljubljana ni opredeljeval. Po pojasnilih UKC Ljubljana je o prejemu tuje medicinske opreme v UKC Ljubljana službo za popis obvestil inštitut oziroma klinika (za to odgovorna oseba) bodisi pisno ali ustno. Na podlagi obvestila je služba za popis pripravila ustrežno inventarno številko. Glede na navedeno je dejanska praksa glede označevanja tuje medicinske opreme odstopala od določbe internega akta. V decembru 2015 so pričela veljati Navodila o ureditvi pravnega razmerja za opremo, ki jo UKC Ljubljana prejme v brezplačno rabo, s katerimi je določeno, da po dobavi opreme v začasno ali trajno brezplačno rabo na oddelek predlagatelj pokliče službo za popis, ki dodeli opremi zaporedno inventarno številko, s čimer je bila odpravljena nejasnost določb glede označevanja. Ocenili smo, da veljavna ureditev v UKC Ljubljana glede prevzemanja medicinske opreme v uporabo na različnih lokacijah v UKC Ljubljana (glede na način pridobivanja) ni bila ustrezna. Ker je bilo dopuščeno, da se je donirana/tuja medicinska oprema sprejemala v različnih organizacijskih enotah v UKC Ljubljana, označevanje opreme pa je bilo odvisno od velikega števila zaposlenih, UKC Ljubljana ni zagotavljal, da bi bila ob prejemu v uporabo označena vsa oprema v uporabi UKC Ljubljana.

UKC Ljubljana je moral v odzivnem poročilu izkazati, da je dopolnil in poenotil vse interne akte, ki določajo način sprejemanja, označevanja in evidentiranja medicinske opreme, ne glede na način pridobitve medicinske opreme (z nakupom, z donacijo, z najemom ali na reverz).

### 2.3.2 Izkazani popravljalni ukrepi

UKC Ljubljana je sprejel pravilnik o delu z osnovnimi sredstvi ter organizacijski predpis Upravljanje z osnovnimi sredstvi<sup>47</sup>. Pravilnik o delu z osnovnimi sredstvi med drugim opredeljuje področje poslovanja z osnovnimi sredstvi, ki jih ima zavod v lasti, finančnem/poslovnem najemu, brezplačni uporabi ali jih je pridobil z donacijami, in sicer v zvezi s planiranjem, pridobivanjem, vrednotenjem, evidentiranjem, označevanjem osnovnih sredstev, vodenjem potrebnih evidenc osnovnih sredstev, ter opredeljuje aktivnosti v zvezi s popisom in izločitvijo osnovnih sredstev iz uporabe ter proces servisiranja in vzdrževanja osnovnih sredstev in drobnega inventarja. V organizacijskem predpisu Upravljanje z osnovnimi sredstvi pa je podrobneje opredeljeno izvajanje določenih postopkov (prevzem in evidentiranje osnovnih sredstev, popis osnovnih sredstev ter odpis in izločitev osnovnih sredstev).

V zvezi z doniranimi osnovnimi sredstvi pravilnik o delu z osnovnimi sredstvi v 9. členu določa, da je za pridobitev doniranih osnovnih sredstev treba skleniti ustrežno pogodbo med zavodom in donatorjem oziroma drugim lastnikom osnovnega sredstva. Pred sklenitvijo pogodbe o brezplačni rabi je treba pridobiti soglasje Področja za nabavno dejavnost, če pa gre za posege v prostor in inštalacije, je treba pridobiti tudi soglasje Področja za tehnično dejavnost. Pri donaciji fizičnih oseb, kjer ni sklenjena

<sup>47</sup> V veljavi od 23. 4. 2018.

donatorska pogodba, se izpolni zahtevek za vpis doniranih sredstev. V 22. členu pravilnika o delu z osnovnimi sredstvi je določeno, da mora Področje za nabavno dejavnost pred sklenitvijo pogodbe tudi preveriti, ali je z donacijo povezana nabava potrošnega materiala.

Pravilnik o delu z osnovnimi sredstvi v 14. členu vsebuje določbe glede uporabe tujih opredmetenih osnovnih sredstev, in sicer določa, da so to sredstva, ki jih zavod prejme v brezplačno rabo oziroma najem. Treba je skleniti pogodbo o brezplačni rabi med zavodom in lastnikom osnovnih sredstev. Pred sklenitvijo pogodbe o brezplačni rabi pa je treba pridobiti soglasje Področja za nabavno dejavnost. Določa še, da se tuja osnovna sredstva vodijo ločeno v izvenbilančni evidenci zavoda. Dokument za uporabo in evidentiranje je Evidenčni list tuje opreme, ki je priloga pravilnika o delu z osnovnimi sredstvi.

V III. poglavju pravilnik o delu z osnovnimi sredstvi vsebuje določbe glede evidentiranja osnovnih sredstev, izvajanja popisa ter izločitev osnovnih sredstev iz uporabe. V 29. členu določa, da služba za evidentiranje sredstev v centralnem skladišču vsakemu osnovnemu sredstvu dodeli inventarno številko na podlagi računa, dobavnice, donatorske pogodbe, zahtevka za vpis podarjenih sredstev, zahtevka za vpis doma izdelanih sredstev, pogodbe o brezplačni rabi ali najemni pogodbi. V primeru, ko je osnovno sredstvo dobavljeno neposredno na organizacijsko enoto (doma izdelano osnovno sredstvo, donirano osnovno sredstvo, osnovno sredstvo, dobavljeno ob adaptacijah), se inventarna številka dodeli na lokaciji osnovnega sredstva. Zaposleni delavec v centralnem skladišču preda osnovno sredstvo, opremljeno s črtno kodo (inventarno številko) in z izdano in potrjeno izdajnico osnovnega sredstva, organizacijski enoti – lastniku osnovnega sredstva. V tretjem odstavku 29. člena pravilnik o delu z osnovnimi sredstvi določa, da zaposleni v službi za evidentiranje sredstev (odgovoren za posamezno organizacijsko enoto) v sodelovanju z odgovorno osebo za sredstva organizacijske enote izpolni usposobilnico takoj, ko je osnovno sredstvo usposobljeno za uporabo. Dokument se pošlje v računovodsko službo – enoto za osnovna sredstva in drobni inventar, kjer se osnovno sredstvo na podlagi ustreznih dokumentov (račun, dobavnica, inštalacijski zapisnik, usposobilnica, evidenčni list tuje opreme) evidentira v poslovne knjige in informacijski sistem. Ob aktiviranju je za medicinsko opremo obvezen vnos podatkov: inventarna številka, naziv, tip, serijska številka, dobavitelj, trajanje garancije, datum aktivacije, številka pogodbe oziroma številka naročilnice, v primeru tuje opreme je treba opredeliti tudi nosilca stroškov vzdrževanja.

V organizacijskem predpisu Upravljanje z osnovnimi sredstvi je opisan postopek spremljanja opreme od vstopa v UKC Ljubljana do končne odtujitve/odpisa in izločitve iz uporabe. V delu, ki opisuje postopek prevzema in evidentiranja osnovnih sredstev, so navedene službe/oddelki, ki sodelujejo pri izvedbi posamezne aktivnosti<sup>48</sup>, ter vhodni dokumenti, na podlagi katerih se posamezna aktivnost izvede. Med vhodnimi dokumenti so dokumenti<sup>49</sup>, ki so podlaga za podelitev inventarne številke, obenem pa so tudi v pravilniku o delu z osnovnimi sredstvi predvideni kot podlaga za pridobitev osnovnega sredstva. Poleg tega je dokument (izdajnica) naveden kot podlaga za predajo osnovnega sredstva lastniku osnovnega sredstva. Služba za evidentiranje sredstev pa je določena kot odgovorna služba za pripravo dokumentacije (usposobilnice) za aktiviranje osnovnega sredstva, ki je v nadaljnjem procesu poleg zahtevka za vpis podarjenih sredstev podlaga za aktiviranje osnovnega sredstva. Računovodska služba – enota za osnovna

---

<sup>48</sup> Prevzem vhodne dokumentacije in določitev inventarne številke; predaja osnovnega sredstva; priprava dokumentacije za aktiviranje; aktiviranje osnovnega sredstva na podlagi usposobilnice in/ali zahtevka za vpis podarjenih osnovnih sredstev.

<sup>49</sup> Račun, dobavnica, primopredajni zapisnik, zahtevek za vpis v UKC Ljubljana izdelanih sredstev, zahtevek za vpis podarjenih sredstev, donacijska pogodba, pogodba o brezplačni rabi, najemna pogodba.



sredstva in drobni inventar posreduje obvestilo o vpisu osnovnega sredstva službi za evidentiranje sredstev ter organizacijski enoti.

### 2.3.3 Ocena popravljanih ukrepov

Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot *zadovoljive*. Opozarjamo, da je ureditev v internih aktih ustrezna, vendar pa je treba kontinuirano nadzirati njihovo izvajanje, sicer določbe v aktih ne bodo dosegle pozitivnih izboljšav pri sprejemanju, označevanju in evidentiranju medicinske opreme.

## 2.4 Izkazovanje pridobljene medicinske opreme – vzpostavitev evidence tuje medicinske opreme

### 2.4.1 Opis nesmotnosti

V točki 3.2.2. revizijskega poročila je navedeno, da UKC Ljubljana v letih 2014 in 2015 ni ustrezno vodil evidenc o stanju tuje medicinske opreme v uporabi. Organizacijski akt Obvladovanje medicinske opreme je sicer določal, kadar medicinska oprema ni v lasti UKC Ljubljana, mora skrbnik medicinske opreme izpolniti Evidenčni list tuje opreme, označiti opremo (na primer z nalepko, kartončkom na obesku) z oznako (iz Evidence tuje medicinske opreme) ter voditi evidenco tuje medicinske opreme. V praksi se v letih 2014 in 2015 vodenje evidenc tuje medicinske opreme ni izvajalo na predpisan način. Posamezne organizacijske enote so večinoma vodile evidence tuje opreme v uporabi, ki so bile ob koncu leta izdelane na podlagi izvedenega popisa tuje medicinske opreme v uporabi in posredovane službi za popis, ki je te podatke združila v skupno evidenco na ravni UKC Ljubljana. Ocenjujemo, da tovrsten način vodenja evidenc tuje medicinske opreme UKC Ljubljana ni bil ustrezen, saj bi morale biti vodene tudi na ravni UKC Ljubljana, ne le po posameznih organizacijskih enotah, in sicer neodvisno od evidenc, izdelanih ob letnem popisu tuje opreme.

UKC Ljubljana je moral v odzivnem poročilu izkazati, da je vzpostavil evidenco tuje medicinske opreme na ravni zavoda neodvisno od popisa tuje medicinske opreme, ki vsebuje tudi razlog za pridobitev opreme.

### 2.4.2 Izkazani popravljani ukrep

UKC Ljubljana je predložil evidenco tuje opreme (Seznam tuje opreme v UKCL<sup>50</sup>), ki se na podlagi določbe pravilnika o delu z osnovnimi sredstvi vodi v preglednici programa Excel na ravni zavoda. Računovodska služba je Področju za informatiko predložila predlog za nadgradnjo računalniške aplikacije za vodenje tuje opreme v registru osnovnih sredstev. Iz predloga izhajajo zahteve glede vodenja tuje opreme v informacijskem programu Webpis. UKC Ljubljana je še navedel, da se delovne naloge v zvezi s posodabljanjem evidence tuje opreme opravljajo v računovodski službi – enoti za knjigovodstvo osnovnih sredstev in drobnega inventarja na podlagi verodostojnih dokumentov, ki jih predložijo odgovorne osebe iz organizacijskih enot. S ciljem tekočega nadzora nad neevidentirano opremo je bil na kolegiju generalnega direktorja v marcu 2018 sprejet sklep, da se oprema brez inventarne številke ne servisira, ter je bila za to določena odgovorna oseba.

<sup>50</sup> Vsebuje naslednje podatke: staro in novo inventarno številko opreme, naziv, klasifikacijsko šifro, serijsko številko ter model in proizvajalca opreme, podatke o lokaciji opreme, številko in datum reverza/pogodbe, obdobje uporabe opreme, podatke o lastniku opreme ter razlog za pridobitev opreme.

### 2.4.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

## 2.5 Pregled nad stanjem, izkoriščenostjo medicinske opreme ter stroški z medicinsko opremo

### 2.5.1 Opis nesmotnosti

V točki 3.2.3. revizijskega poročila je navedeno, da UKC Ljubljana v letih 2014 in 2015 ni obvladoval tveganja, da so člani popisnih komisij za popis tuje opreme hkrati tudi odgovorne osebe za to medicinsko opremo. Pravilnik o načinu in rokih za popis in usklajevanje knjigovodskega stanja z dejanskim stanjem je v 3. členu določal, da v popisni komisiji ne smejo biti delavci, ki so materialno odgovorni za sredstva, ki se popisujejo, prav tako pa ne njihovi vodje. V Navodilih za redni letni popis sredstev in njihovih virov v Univerzitetnem kliničnem centru Ljubljana na dan 31. 12. 2014<sup>51</sup> in v Navodilih za redni letni popis sredstev in njihovih virov v Univerzitetnem kliničnem centru Ljubljana na dan 31. 12. 2015<sup>52</sup> ni bilo natančnejših navodil, kdo sestavlja popisno komisijo za tuja osnovna sredstva, ki se nahajajo v UKC Ljubljana, prav tako ne v drugih internih aktih. Popisne komisije za popis tuje opreme za leti 2014 in 2015 so sestavljali zaposleni na enotah, kjer so popis tudi izvajali. Pri pregledu predloženih evidenc skrbnikov medicinske opreme, ki se vodijo na ravni UKC Ljubljana od leta 2016, smo ugotovili, da so bili na primer v popisne komisije za popis tuje opreme na dan 31. 12. 2015 imenovani zaposleni, ki so bili v isti organizacijski enoti imenovani tudi za odgovorne osebe medicinske opreme. Za zagotavljanje pravilnosti računovodskih podatkov in ostalih evidenc o stanju medicinske opreme v lasti ali uporabi UKC Ljubljana pa je treba zagotoviti ločenost nadzorne funkcije od izvajalske funkcije. To omogoča večjo zanesljivost informacij in preprečuje njihovo izkrivljanje zaradi možnih posebnih interesov. Zato po naši oceni sodelovanje v komisijah za popis zaposlenih na enotah, kjer so popis tudi izvajali, ne zagotavlja objektivnega popisa tuje medicinske opreme.

UKC Ljubljana je moral v odzivnem poročilu izkazati, da je ustrezno dopolnil interne akte tako, da zagotavljajo ločenost odgovornih oseb za medicinsko opremo od aktivnosti, povezanih s popisom medicinske opreme, za katero odgovarjajo.

### 2.5.2 Izkazani popravljalni ukrep

UKC Ljubljana je predložil Navodila za redni letni popis sredstev in njihovih virov v Univerzitetnem kliničnem centru Ljubljana na dan 31. 12. 2018<sup>53</sup>, ki vključujejo tudi določila glede imenovanja popisnih komisij. Poleg tega tudi določajo, da se pri popisnih aktivnostih odgovorne osebe za posamezna področja popisa v nobenem primeru ne morejo imenovati v popisno komisijo, temveč lahko le strokovno pojasnjujejo okoliščine, ki zanimajo komisijo. UKC Ljubljana je predložil tudi Pravilnik o organizaciji, pristojnostih, pooblastilih in odgovornostih v Univerzitetnem kliničnem centru Ljubljana

<sup>51</sup> V veljavi od 17. 11. 2014.

<sup>52</sup> V veljavi od 6. 11. 2015.

<sup>53</sup> Sprejel jih je generalni direktor dne 23. 4. 2018.

(prečiščeno besedilo)<sup>54</sup>, s katerim je izkazal, da je Enoto za evidentiranje sredstev organizacijsko izločil iz Področja za nabavno dejavnost ter jo vključil v Področje za ekonomsko in finančno dejavnost.

### **2.5.3 Ocena popravljalnega ukrepa**

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

---

<sup>54</sup> Elektronska verzija 4.0 z dne 6. 3. 2018.

### 3. MNENJE O IZKAZANIH POPRAVLJALNIH UKREPIH

Pregledali smo odzivno poročilo, ki ga je na podlagi zahteve iz revizijskega poročila o pravilnosti nabave medicinske opreme in zdravstvenega materiala ter učinkovitosti pridobivanja in upravljanja z medicinsko opremo v Univerzitetnem kliničnem centru Ljubljana izdelal Univerzitetni klinični center Ljubljana. Ocenili smo, da je odzivno poročilo, ki ga je s podpisom in pečatom potrdil Aleš Šabeder, generalni direktor Univerzitetnega kliničnega centra Ljubljana, verodostojno.

Zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov smo ocenili na podlagi posredovanega opisa ukrepov in dokumentacije. Menimo, da smo pridobili zadostne in ustrezne podlage in dokaze, da lahko podamo oceno o zadovoljivosti izkazanih ukrepov.

Ocenjujemo, da so ukrepi, ki jih je sprejel Univerzitetni klinični center Ljubljana, *zadovoljivi*.

Tomaž Vesel,  
generalni državni revizor

Poslano:

1. Univerzitetnemu kliničnemu centru Ljubljana, priporočeno;
2. Državnemu zboru Republike Slovenije, priporočeno;
3. arhivu.



*Bdimo nad potmi  
javnega denarja*

**Računsko sodišče Republike Slovenije**  
**The Court of Audit of the Republic of Slovenia**  
Slovenska cesta 50, 1000 Ljubljana, Slovenija  
tel.: +386 (0) 1 478 58 00  
fax: +386 (0) 1 478 58 91  
sloaud@rs-rs.si  
www.rs-rs.si