



## POREVIZIJSKO POROČILO O POPRAVLJALNIH UKREPIH DOLENJSKIH LEKARN NOVO MESTO



*Bedimo  
nad potni  
javnega  
denarja*



## POSŁANSTVO

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



## POREVIZIJSKO POROČILO O POPRAVLJALNIH UKREPIH DOLENJSKIH LEKARN NOVO MESTO



Številka: 1213-4/2005-35

Ljubljana, 12. maja 2006

# 1. UVOD

V revizijskem poročilu o pravilnosti poslovanja Dolenjskih lekarn Novo mesto (v nadaljevanju: lekarne) v letu 2004 (št. 1213-4/2005-30 z dne 16. 1. 2006) je Računsko sodišče Republike Slovenije lekarnam izreklo negativno mnenje o pravilnosti poslovanja.

Ker razkrite nepravilnosti niso bile odpravljene med revizijo, smo v revizijskem poročilu podali zahtevo za predložitev odzivnega poročila.

Lekarne so v predpisanem roku 90 dni računskemu sodišču predložile odzivno poročilo (dopis št. 210 z dne 13. 4. 2006)<sup>1</sup>. V odzivnem poročilu, ki ga je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba Janja Fortuna, direktorica lekarn, so predstavljeni popravljalni ukrepi. V porevizijskem postopku smo pregledali odzivno poročilo ter preizkusili verodostojnost in zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov.

V tem poročilu

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

---

<sup>1</sup> In dopolnitev odzivnega poročila, dopis št. 232 z dne 28. 4. 2006.

## 2. NEPRAVILNOSTI IN POPRAVLJALNI UKREPI

### 2.1 Dodatek za vodenje in dodatek za deljen delovni čas

#### 2.1.1 Opis nepravilnosti

Glede na določbe 88.a člena Kolektivne pogodbo za dejavnost zdravstva in socialnega varstva Slovenije (v nadaljevanju: KPDZSV)<sup>2</sup> do *dodatka za vodenje* niso bili upravičeni zaposleni, ki so bili razporejeni na delovna mesta, za katera je bil osnovni količnik delovnega mesta določen na podlagi 73. člena KPDZSV, saj so bile v teh primerih naloge vodenja upoštevane že pri določitvi višine osnovnega količnika takšnega delovnega mesta. Do dodatka tudi niso bili upravičeni zaposleni, ki pri svojem delu ne vodijo podrejenih. Prav tako ni bilo v skladu z določbo 88.a člena KPDZSV določanje dodatka za vodenje vsem ali skoraj vsem zaposlenim na delovnih mestih inženir farmacije s specialnimi znanji I, farmacevt receptar I in farmacevtski tehnik s specialnimi znanji. V letu 2004 je v lekarnah prejemale dodatek za vodenje 34 zaposlenih.

Lekarne so v revidiranem obdobju vsem zaposlenim izplačevale dodatek za deljen delovni čas v višini 20 odstotkov osnovne plače. V 84. členu KPDZSV je določeno, da pripada zaposlenemu dodatek za delo v deljenem delovnem času v višini 20 odstotkov od osnove, če prekinitev delovnega časa traja dve uri ali več, oziroma v višini 15 odstotkov, če prekinitev dela traja eno uro ali več. Iz priloge k pogodbi z Zavodom za zdravstveno zavarovanje Slovenije za pogodbeno leto 2004, v kateri je objavljen odpiralni čas lekarn, ni razvidno, da bi bil delovni čas v lekarnah prekinjen. Izjemi sta enoti Škocjan (prekinitev med 11. in 12. uro) ter Dolenjske Toplice (prekinitvi med 10. in 10.30 uro ter med 15. in 15.30 uro). Lekarne v revizijskem postopku niso predložile dokazov, da zaposleni dejansko vsak dan opravljajo redno delo v delovnem času, ki obsega dvourno prekinitev. Zaradi tega so bili zaposleni v enoti Škocjan upravičeni le do dodatka v višini 15 odstotkov osnovne plače, medtem ko so vsi ostali zaposleni dodatek prejemale neupravičeno.

#### 2.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Svet zavoda je marca 2006 sprejel novo sistemizacijo delovnih mest, direktorica pa je na novo oblikovala merila za določitev dodatka za vodenje. Dodatek je bil ukinjen vsem zaposlenim, katerih osnovni količnik

---

<sup>2</sup> Uradni list RS, št. 15/94, 18/94, 57/95, 19/96, 40/97, 56/98, 76/98, 39/99, 102/00, 62/01.

delovnega mesta je bil določen na podlagi 73. člena KPDZSV, prav tako pa tudi vsem tistim zaposlenim, ki glede na nova merila ne izpolnjujejo pogojev za navedeni dodatek. Dodatek na podlagi nove sistemizacije in meril za določitev dodatka za vodenje pripada 18 zaposlenim.

S 1. 3. 2006 je direktorica prerazporedila delovni čas na delo v izmenah. Zaposlenim, ki opravljajo delo v popoldanski izmeni, se za ure dela v popoldanski izmeni obračuna dodatek za izmensko delo. V marcu 2006 so lekarne zaposlenim izplačale 310 tisoč tolarjev izmenskega dodatka, dodatka za deljen delovni čas lekarne niso izplačale.

### 2.1.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazani popravljalni ukrepi so zadovoljivi.

## 2.2 Dežurstvo

### 2.2.1 Opis nepravilnosti

Razmerje med efektivnimi in neefektivnimi urami dežurstva v lekarnah ni bilo ustrezno določeno. Pri obračunu dežurstva je dopustno upoštevati efektivne ure največ v obsegu polovice ur trajanja dežurstva. Kadar so lekarne ugotovile, da zaposleni med dežurstvom več kot polovico ur dejansko opravljajo storitve, bi morale ravnati v skladu s 34. členom KPDZSV in neprekinjeno zdravstveno varstvo zagotoviti na drugačen način<sup>3</sup>.

V Zakonu o delovnih razmerjih (v nadaljevanju: ZDR)<sup>4</sup> je določeno, da se za nočno delo šteje delo med 23. in 6. uro naslednjega dne. Lekarne so v letu 2004 obračunavale dodatek za nočno delo za vse ure dežurstva, ki se je izvajalo med 22. in 7. uro naslednjega dne (skupaj tako za devet ur, kar je za dve uri preveč). Poleg tega so pri obračunu dodatkov za efektivne ure dežurstva lekarne zaposlenim obračunale previsok dodatek za nočno delo (v višini 50 odstotkov namesto 30 odstotkov od osnove, kot je določeno v 84. členu KPDZSV).

Lekarne so zaposlenim za opravljanje dežurstva med 20. in 22. uro neupravičeno obračunale dodatek za izmensko delo. V 84. členu KPDZSV je določeno, da se dodatek v višini 10 odstotkov od osnove obračuna za izmensko delo v popoldanskem in nočnem času oziroma za redno delo v popoldanskem in nočnem času. Lekarna je imela v času med 20. in 22. uro organizirano dežurstvo in ne izmenskega oziroma rednega dela.

---

<sup>3</sup> V 34. členu KPDZSV je določeno, da se mora v strokah oziroma ožjih dejavnostih, kjer obseg dejansko opravljenega dela praviloma presega polovico časa trajanja dežurstva, iz strokovnih in drugih humanih razlogov neprekinjeno zdravstveno varstvo zagotoviti na drug način.

<sup>4</sup> Uradni list RS, št. 42/02.

Lekarne so plačilo za ure obvezne prisotnosti obračunale nepravilno: za delavnik-noč so obračunale 120 odstotkov od osnove in ne 117, za praznik 210 odstotkov namesto 207, za praznik-noč 240 odstotkov namesto 234, za nedeljo-noč pa 210 odstotkov od osnove in ne 207.

### **2.2.2 Izkazani popravljalni ukrepi**

Direktorica je sprejela nov Akt o dežuranju, ki je začel veljati 1. 3. 2006. Z aktom je ustrezno urejeno razmerje efektivnih in neefektivnih ur tako, da efektivne ure v razmerju ne predstavljajo več kot 50 odstotkov. Dodatek za nočno delo je za obe vrsti ur določen v pravilni višini (30 odstotkov). Kot nočno delo je določeno delo med 23. in 6. uro. Dodatki za nočno delo, delo na nedeljo in na praznik so za ure obvezne prisotnosti določeni v pravilni višini. Dežurstvo je bilo zaposlenim marca 2006 obračunano v skladu z novim aktom.

### **2.2.3 Ocena popravljalnih ukrepov**

Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot zadovoljive.

## **2.3 Izplačila na postavki 'ostalo – razlika'**

### **2.3.1 Opis nepravilnosti**

V letu 2004 so lekarne kot del plače pod postavko 'ostalo – razlika' štirinajstim zaposlenim izplačale skupno 3.425 tisoč tolarjev. V 9. členu Tarifnega pravilnika lekarn je določeno, da zaposlenemu, ki nadomešča delavca v lekarniški podružnici, pripada v času nadomeščanja posebni dodatek kot razlika v analitski oceni za čas nadomeščanja. V 10. členu istega pravilnika pa je določeno, da se 70 odstotkov plače zaposlene, ki je na porodniškem dopustu, razdeli med strokovne delavce v lekarni, v kateri ta delavka dela, oziroma med vse delavce, ki opravljajo njeno delo, če zavod ne bi uspel dobiti ustreznega delavca za določen čas. Navedene določbe notranjega akta nimajo podlage v veljavnih predpisih.

### **2.3.2 Izkazani popravljalni ukrepi**

Lekarne so navedle, da je bila pri izplačilu plač ukinjena postavka 'ostalo-razlika'. Iz zbirne evidence izplačanih plač za marec 2006 je razvidno, da med izplačili ni bilo izplačil na postavki 'ostalo-razlika'.

### **2.3.3 Ocena popravljalnih ukrepov**

Izkazane popravljane ukrepe ocenjujemo kot zadovoljive. Lekarne pa opozarjamo, da je potrebno ustrezno spremeniti tudi Tarifni pravilnik (v katerem je potrebno črtati 9. in 10. člen).

## 2.4 Izplačila dodatkov direktorici

### 2.4.1 Opis nepravilnosti

Minister za zdravje je izdal odredbo o določitvi količnika za določitev osnovne plače direktorice lekarn, s katero je določil količnik osnovne plače v višini 6,00. Pri obračunu plače direktorici so lekarne v letu 2004 v nasprotju z odredbo kot količnik osnovne plače uporabile količnik 9,00. Lekarne so pojasnile, da je bil v tem količniku obračunan tudi del plače za delovno uspešnost direktorice v višini 50 odstotkov osnovne plače. Zaradi uporabe nepravilne višine količnika osnovne plače so lekarne direktorici previsoko obračunale dodatke, ki so vezani na višino (količnika) osnovne plače, to so: dodatek za minulo delo, korekcijski dodatek ter dodatek za zahtevnost in izpostavljenost dela.

Direktorici je bil tako kot ostalim zaposlenim obračunan dodatek za deljen delovni čas v višini 20 odstotkov osnovne plače. Direktorici je bil dodatek izplačan neupravičeno, saj dejansko ni delala v deljenem delovnem času.

### 2.4.2 Izkazani popravljalni ukrepi

S 1. 3. 2006 so lekarne spremenile obračunavanje plače za direktorico, saj so v skladu z veljavnimi predpisi prešle na nov plačni sistem. Direktorici so določile osnovno plačo v višini 696.799 tolarjev (osnovna plača za 50. plačni razred, zmanjšana za 2 odstotka). Od dodatkov ji je bil obračunan le dodatek za delovno dobo (v višini 0,3 odstotka za vsako izpolnjeno leto delovne dobe).

### 2.4.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Osnovna plača in dodatek za delovno dobo sta bila direktorici obračunana v skladu s predpisi.

## 2.5 Javno naročanje

### 2.5.1 Opis nepravilnosti

Lekarne pri nabavi materiala, blaga, storitev in osnovnih sredstev niso ravnale v skladu z veljavnimi predpisi s področja javnega naročanja, ker so večino naročil oddale, ne da bi prej izvedle predpisane postopke.

### 2.5.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Lekarne poročajo, da je direktorica sprejela Pravilnik o oddaji javnih naročil male vrednosti ter v skladu z njim imenovala osebo, odgovorno za izvedbo javnih naročil male vrednosti, ki bo spremljala postopek od



začetka do konca, pregledala in potrdila pravilnost postopka ter skladnost s finančnim načrtom. Odgovorna oseba bo preverjala in potrjevala tudi skladnost zaračunanih dobav z razpisnimi pogoji.

Poleg tega je direktorica sprejela tudi Pravilnik o oddaji javnih naročil za blago namenjeno nadaljnji prodaji in proizvodnji. Glede na to, da so lekarne za leto 2006 že sklenile pogodbe z največjimi dobavitelji, bodo med letom opravile vse potrebne priprave in analize, da bo v skladu z navedenim pravilnikom konec leta pripravljen razpis za nabavo blaga za nadaljnjo prodajo v letu 2007.

Lekarne so navedle še, da bodo razpise za nabavo blaga za nadaljnjo prodajo, kamor sodijo tudi zdravila, v prihodnje sicer izvajale, vendar menijo, da navedene nabave sodijo med izjeme v skladu s 5. točko drugega odstavka 2. člena Zakona o javnih naročilih (v nadaljevanju: ZJN-1)<sup>5</sup>. Zaradi tega so se slovenske lekarne združile in na ustavno sodišče vložile pobudo za presojo ustavnosti ZJN-1.

### 2.5.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Popravljalni ukrepi niso v celoti zadovoljivi v delu, ki se nanaša na oddajo javnih naročil po postopkih, določenih v ZJN-1. Ocenjujemo, da so lekarne do predložitve odzivnega poročila imele na voljo dovolj časa, da bi lahko pričele s konkretnjšimi aktivnostmi za oddajo javnih naročil v skladu s predpisi o javnem naročanju (zlasti gre za aktivnosti na področju ugotavljanja potreb, analiziranja tržišča, priprave terminskih načrtov ipd.).

Računsko sodišče posebej opozarja lekarne, da so dolžne ravnati v skladu s predpisi s področja javnega naročanja, ne glede na vloženo pobudo za presojo ustavnosti. Do morebitne drugačne odločitve ustavnega sodišča je pozitivna zakonodaja veljavna in zato (tudi) za lekarne obvezujoča.

---

<sup>5</sup> Uradni list RS, št. 39/00, 102/00 in 2/04.

### 3. MNENJE O IZKAZANIH POPRAVLJALNIH UKREPIH

Pregledali smo odzivno poročilo, ki so ga na podlagi zahteve iz revizijskega poročila o pravilnosti poslovanja v letu 2004 izdelale lekarne. Ocenili smo, da je odzivno poročilo, ki ga je s podpisom in pečatom potrdila direktorica lekarn, verodostojno.

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

Ocenjujemo, da so ukrepi, ki so jih je sprejele Dolenjske lekarne Novo mesto za odpravo ugotovljenih nepravilnosti, *zadovoljivi razen ukrepov v točki 2.5, ki niso v celoti zadovoljivi* v delu, ki se nanaša na oddajo javnih naročil po postopkih, določenih v ZJN-1.

## 4. OVREDNOTENJE NEZADOVOLJIVO ODPRAVLJENE NEPRAVILNOSTI

Glede na to, da so lekarne izvedle nekatere aktivnosti, s katerimi so delno odpravile nepravilnosti, opisane v točki 2.5 tega poročila, za katere v odzivnem poročilu sicer niso izkazani v celoti zadovoljivi popravljalni ukrepi, ocenjujemo, da nepravilnosti v delu, v katerem niso bile zadovoljive odpravljene, niti po naravi niti po velikosti ne presegajo praga pomembnosti, ki je bil upoštevan v reviziji, v kateri so bile odkrite.

## 5. SKLEP O KRŠITVI OBVEZNOSTI DOBREGA POSLOVANJA

Dolenjske lekarne Novo mesto v odzivnem poročilu *niso izkazale v celoti zadovoljivih ukrepov* za odpravo nepravilnosti, opisanih v točki 2.5 tega poročila, takšnih ukrepov pa tudi niso izvedle kasneje. S tem so v skladu z določbami petega odstavka 29. člena ZRacS-1 in prvega odstavka 37. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije kršile obveznost dobrega poslovanja.

Igor Šoltes,  
generalni državni revizor

Poslano:

1. Dolenjskim lekarnam Novo mesto, priporočeno;
2. Državnemu zboru Republike Slovenije, priporočeno;
3. arhivu, tu.







**RAČUNSKO SODIŠČE REPUBLIKE SLOVENIJE • THE COURT OF AUDIT OF THE REPUBLIC OF SLOVENIA**

Slovenska cesta 50, 1000 Ljubljana, Slovenija • tel.: +386 (0) 1 478 5800 • fax: + 386 (0) 1 478 5891  
sloaud@rs-rs.si • www.rs-rs.si

***Enota Maribor / Maribor Office***

Ulica heroja Bračiča 6, 2000 Maribor, Slovenija • tel.: +386 (0) 2 250 5880 • fax: +386 (0) 2 250 5896