



REVIZIJSKO POROČILO  
O PRAVILNOSTI POSLOVANJA IN RAČUNOVODSKIH IZKAZIH  
BOLNIŠNICE ZA GINEKOLOGIJO IN PORODNIŠTVO KRANJ  
V LETU 2005



*Bedimo  
nad potmi  
javnega  
denarja*



## POS LANSTVO

*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.*

**REVIZIJSKO POROČILO  
O RAČUNOVODSKIH IZKAZIH IN PRAVILNOSTI POSLOVANJA  
BOLNIŠNICE ZA GINEKOLOGIJO IN PORODNIŠTVO KRANJ  
V LETU 2005**



Številka: 1213-1/2006-17

Ljubljana, 1. decembra 2006



Računsko sodišče je revidiralo računovodske izkaze in pravilnost poslovanja javnega zavoda Bolnišnica za ginekologijo in porodništvo Kranj, ki opravlja zdravstveno dejavnost kot javno službo.

Cilj revizije je bil podati mnenje o računovodskih izkazih in pravilnosti poslovanja Bolnišnice za ginekologijo in porodništvo Kranj v letu 2005.

Pri revidiranju pravilnosti evidentiranja in izkazovanja podatkov v računovodskih izkazih Bolnišnice za ginekologijo in porodništvo Kranj za leto 2005 je računsko sodišče ugotovilo naslednje napake:

- zaradi preveč obračunane amortizacije je v letu 2005 izkazala za 504 tisoč tolarjev prenizko vrednost opredmetenih osnovnih sredstev,
- izkazala je za 45.481 tisoč tolarjev podcenjene kratkoročne finančne naložbe zaradi izkazovanja kratkoročnih depozitov pri bankah in drugih finančnih ustanovah v znesku 45.000 tisoč tolarjev med denarnimi sredstvi in za kratkoročni del dolgoročnih finančnih naložb v znesku 481 tisoč tolarjev,
- zaradi prenizko izkazane vrednosti preostanka kupnine za prodano stanovanje za 165 tisoč tolarjev je prenizko izkazala stanje dolgoročnih finančnih naložb in za prav tak znesek prevrednotevalnih poslovnih prihodkov za leto 2005,
- prenizko je izkazala aktivne časovne razmejitve za 897 tisoč tolarjev stroškov, ki so se nanašali na leto 2006, in zato izkazala za 51 tisoč tolarjev preveč drugih poslovnih stroškov v letu 2005 in za 846 tisoč tolarjev previsok presežek odhodkov nad prihodki iz preteklih let,
- zaradi izkazovanja popravka vrednosti osnovnih sredstev, financiranih iz proračuna, v letu 2004 v breme prihodkov, v letu 2005 pa v breme dolgoročnih rezervacij, so bile obveznosti za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva precenjene za 1.112 tisoč tolarjev, dolgoročne rezervacije podcenjene za 433 tisoč tolarjev in presežek odhodkov nad prihodki iz preteklih let precenjen za 679 tisoč tolarjev ter
- izkazala za 2.964 tisoč tolarjev precenjeno stanje obveznosti za dolgoročne finančne naložbe in za prav tak znesek previsok presežek odhodkov nad prihodki iz preteklih let, ker je evidentirala vračila sredstev iz finančnih naložb v breme odhodkov namesto v breme obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje.

Računsko sodišče je ugotovilo, da razen navedenih napak revidirana računovodska izkaza za leto 2005 (bilanca stanja in izkaz prihodkov in odhodkov skupaj s prilogami) prikazujeta resnično in pošteno, to je v skladu z Zakonom o računovodstvu, Zakonom o javnih financah in Slovenskimi računovodskimi standardi, stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev na dan 31. 12. 2005 ter prihodke in odhodke za leto 2005. Zato je o računovodskih izkazih Bolnišnice za ginekologijo in porodništvo Kranj za leto 2005 izreklo mnenje s pridržkom.

O pravilnosti poslovanja Bolnišnice za ginekologijo in porodništvo Kranj v letu 2005 je računsko sodišče izreklo negativno

*mnenje*, ker je ugotovilo pomembne nepravilnosti na področju določanja in obračunavanja plač, pri opravljanju dela na podlagi pogodb civilnega prava ter na področju javnega naročanja materiala, storitev in osnovnih sredstev. Med ugotovljenimi nepravilnostmi pri poslovanju Bolnišnice za ginekologijo in porodništvo Kranj so bile najpomembnejše zlasti naslednje:

- pri določanju in obračunavanju dodatkov zaposlenim ni upoštevala Zakona o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in organih lokalnih skupnosti ter Kolektivne pogodbe za dejavnost zdravstva in socialnega varstva ter zato določala in obračunavala dodatke neupravičeno in v nepravilni vrednosti ter tako zaposlenim v letu 2005 obračunala za dodatke 2.043 tisoč tolarjev preveč,
- s sklepanjem podjemnih pogodb z zunanjimi sodelavci za opravljanje zdravstvenih storitev je BGP kršila Zakon o delovnih razmerjih, ki prepoveduje opravljanje dela na podlagi pogodb civilnega prava, kadar obstajajo elementi delovnega razmerja,
- materiala, storitev in osnovnih sredstev ni nabavljala v skladu z veljavnimi predpisi s področja javnega naročanja in notranjimi akti: zaradi nepravilnosti pri izbiri postopkov oddaje naročil, predpisanih z zakonom in notranjim aktom, je v letu 2005 nepravilno oddala za 78.735 tisoč tolarjev naročil, zaradi nepravilnosti pri izvajanju predpisanih postopkov za izbiro dobaviteljev pa je nepravilno oddala naročila v vrednosti 9.112 tisoč tolarjev.

Bolnišnica za ginekologijo in porodništvo Kranj večine ugotovljenih nepravilnosti pri poslovanju med izvajanjem revizije ni odpravila, zato je računsko sodišče zahtevalo predložitev *odzivnega poročila*. Odpraviti mora zlasti nepravilnosti pri določanju in obračunavanju dodatkov zaposlenim ter nepravilnosti pri sklepanju pogodb civilnega prava, kadar obstajajo elementi delovnega razmerja. Na področju nabav mora izboljšati poslovanje pri oddaji javnih naročil, pri čemer se morajo popravljalni ukrepi nanašati predvsem na izboljšanje kontrolnega okolja z uvedbo novih kontrol oziroma okrepitevijo obstoječih, ki bodo v prihodnje uspešno preprečevale, odkrivala in odpravljale nepravilnosti pri javnem naročanju. Izvesti pa mora tudi konkretne aktivnosti in postopke, s katerimi bo zagotovila spoštovanje predpisov o javnem naročanju.

# KAZALO

<b>1. UVOD</b>	<b>8</b>
<b>2. REVIZIJA RAČUNOVODSKIH IZKAZOV ZA LETO 2005</b>	<b>10</b>
2.1 OBRAZLOŽITEV REVIZIJE.....	10
2.2 RAČUNOVODSKE USMERITVE.....	11
2.3 UGOTOVITVE.....	13
2.3.1 Bilanca stanja .....	13
2.3.1.1 Neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva.....	13
2.3.1.2 Dolgoročne finančne naložbe.....	16
2.3.1.3 Kratkoročne finančne naložbe .....	16
2.3.1.4 Denarna sredstva .....	17
2.3.1.5 Kratkoročne terjatve .....	17
2.3.1.6 Aktivne časovne razmejitev.....	18
2.3.1.7 Zaloge.....	18
2.3.1.8 Kratkoročne obveznosti.....	19
2.3.1.9 Lastni viri in dolgoročne obveznosti .....	20
2.3.2 Izkaz prihodkov in odhodkov .....	22
2.3.2.1 Prihodki.....	22
2.3.2.2 Odhodki .....	24
2.3.2.3 Presežek prihodkov nad odhodki .....	26
2.3.3 Izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti .....	27
<b>3. REVIZIJA PRAVILNOSTI POSLOVANJA V LETU 2005</b>	<b>29</b>
3.1 OBRAZLOŽITEV REVIZIJE.....	29
3.2 UGOTOVITVE.....	29
3.2.1 Plače in drugi stroški dela.....	30
3.2.1.1 Dodatki.....	30
3.2.2 Stroški storitev – opravljanje del po pogodbah civilnega prava.....	31
3.2.3 Javno naročanje materiala, storitev in osnovnih sredstev .....	32

3.2.3.1	Nepravilnosti pri izbiri postopka za oddajo javnih naročil .....	32
3.2.3.2	Nepravilnosti pri izvajanju postopkov za oddajo javnih naročil .....	36
3.2.3.3	Nepravilnosti pri nabavah na podlagi izvedenih postopkov za oddajo javnih naročil .....	38
3.2.3.4	Skupni postopki za oddajo javnih naročil .....	38
<b>4.</b>	<b>MNENJE</b>	<b>39</b>
4.1	MNENJE O RAČUNOVODSKIH IZKAZIH BOLNIŠNICE ZA GINEKOLOGIJO IN PORODNIŠTVO KRANJ ZA LETO 2005 .....	39
4.2	MNENJE O PRAVILNOSTI POSLOVANJA BOLNIŠNICE ZA GINEKOLOGIJO IN PORODNIŠTVO KRANJ V LETU 2005 .....	40
<b>5.</b>	<b>ZAHTEVA ZA PREDLOŽITEV ODZIVNEGA POROČILA</b>	<b>41</b>

# 1. UVOD

Revizijo računovodskih izkazov in pravilnosti poslovanja Bolnišnice za ginekologijo in porodništvo Kranj, Kidričeva 38a, Kranj (v nadaljevanju: BGP) v letu 2005 smo izvedli na podlagi ZRacS-1 in Programa dela za izvrševanje revizijske pristojnosti Računskega sodišča Republike Slovenije v letu 2006. Sklep o izvedbi revizije<sup>1</sup> je bil izdan 29. 3. 2006.

Cilja revizije sta bila:

- izrek mnenja o računovodskih izkazih BGP za leto 2005 in
- izrek mnenja o pravilnosti poslovanja BGP v letu 2005.

Za doseg prvega cilja smo revidirali pravilnost evidentiranja in izkazovanja podatkov v:

- bilanci stanja na dan 31. 12. 2005 in
- izkazu prihodkov in odhodkov od 1. 1. do 31. 12. 2005.

Za doseg drugega cilja smo preverili pravilnost poslovanja glede na predpise, ki veljajo za BGP kot posrednega uporabnika proračuna.

## Osnovni podatki o BGP

BGP je bila ustanovljena leta 1993 s sklepom Vlade Republike Slovenije (v nadaljevanju: vlada)<sup>2</sup>. Ustanoviteljica BGP je Republika Slovenija, ustanoviteljske pravice pa izvršuje vlada. BGP je vpisana v sodni register pri Okrožnem sodišču v Kranju pod vložno številko 1/04396/00. Statut zavoda je 13. 7. 1993 sprejel svet zavoda<sup>3</sup>.

BGP nastopa v pravnem prometu v svojem imenu in za svoj račun. Za svoje obveznosti odgovarja z vsemi sredstvi, s katerimi razpolaga. Premoženje ustanovitelja je dolžna uporabljati in upravljati s skrbnostjo dobrega gospodarja in je za upravljanje in razpolaganje s premoženjem odgovorna ustanovitelju.

BGP opravlja zdravstveno dejavnost na sekundarni ravni, kamor sodijo: bolnišnična zdravstvena dejavnost, splošna izvenbolnišnična zdravstvena dejavnost, specialistična izvenbolnišnična zdravstvena

---

<sup>1</sup> Št. 1213-1/2006-3.

<sup>2</sup> Sklep o preoblikovanju Bolnišnice za ginekologijo in porodništvo Kranj v javni zdravstveni zavod št. 022-03/93-3/2-8 z dne 11. 3. 1993. Vlada je sprejela dva sklepa o spremembah in dopolnitvah sklepa o preoblikovanju Bolnišnice za ginekologijo in porodništvo Kranj v javni zdravstveni zavod, in sicer dne 29. 5. 1997 sklep št. 022-03/97-28 ter dne 4. 11. 2003 sklep št. 510-21/2001-1.

<sup>3</sup> Vlada je soglasje podala 28. 12. 1993. Svet zavoda je nato 20. 6. 1997 in 8. 1. 2004 sprejel spremembe statuta.

dejavnost ter samostojne zdravstvene dejavnosti, ki jih ne opravljajo zdravniki. V okviru navedenih dejavnosti opravlja BGP tudi gospodarsko dejavnost, ki je namenjena opravljanju dejavnosti, za katere je ustanovljena. Posamezne enote pa lahko v skladu s statutom opravljajo tudi tiste od naslednjih dejavnosti:

- dejavnost lekarn,
- drugo izobraževanje, izpopolnjevanje in usposabljanje,
- druge inštalacije pri gradnjah,
- dejavnost menz,
- priprava in dostava hrane (catering),
- dajanje lastnih nepremičnin v najem,
- obdelava podatkov,
- računovodske, knjigovodske in revizijske dejavnosti, davčno svetovanje,
- čiščenje objektov in opreme,

za katere je določeno z drugimi predpisi ali pooblastili. Poleg tega izvaja BGP praktični pouk za učence srednjih medicinskih šol ter pripravništvo zdravstvenih delavcev, sekundariat in specializacije, v povezavi s pristojnimi klinikami pa tudi raziskovalno dejavnost.

Organ upravljanja v BGP je *svet zavoda*, ki je bil v revidiranem obdobju sestavljen iz 13 članov: sedem predstavnikov ustanovitelja, en predstavnik Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije (v nadaljevanju: ZZZS), en predstavnik Mestne občine Kranj in štirje predstavniki zaposlenih.

*Direktor* je poslovodni organ in predstavlja ter zastopa BGP, organizira in vodi njeno delo ter poslovanje in je odgovoren za zakonitost dela.

*Strokovni svet zavoda* je kolegijski strokovni organ za področje medicine in ga sestavlja sedem članov, ki jih imenuje direktor izmed vodij oddelkov in drugih strokovnih delavcev.

BGP pridobiva sredstva za izvajanje dejavnosti:

- od ZZZS za dogovorjene storitve,
- iz proračuna Republike Slovenije za namene, za katere je z zakonom določeno, da se financirajo iz državnega proračuna,
- s prodajo storitev,
- z donacijami, darili in iz drugih virov.

Javna sredstva pridobiva na podlagi finančnega načrta, h kateremu da soglasje Ministrstvo za zdravje. Presežek prihodkov nad odhodki BGP uporablja za izvajanje in razvoj svoje dejavnosti, o načinu razpolaganja pa odloča svet zavoda v soglasju z ustanoviteljem. O načinu in obsegu pokrivanja morebitne izgube, ki je ni moč pokriti iz drugih razpoložljivih sredstev, odloči ustanovitelj na predlog sveta zavoda.

Opravljanje dejavnosti je v BGP organizirano v okviru osmih organizacijskih enot medicinskega dela ter petih enot skupnih služb. Na dan 1. 1. 2005 je bilo v BGP zaposlenih 122, na dan 31. 12. 2005 pa 124 delavcev.

Odgovorni osebi BGP v obdobju, na katerega se nanaša revizija, in med izvajanjem revizije sta bili:

- prof. dr. Marko Lavrič, dr. med., direktor zavoda do 21. 2. 2005 in
- Andreja Cerkenik Škafar, dr. med., v. d. direktorja od 22. 2. 2005 dalje.

## 2. REVIZIJA RAČUNOVODSKIH IZKAZOV ZA LETO 2005

### 2.1 Obrazložitev revizije

Revidirali smo bilanco stanja na dan 31. 12. 2005 in izkaz prihodkov in odhodkov BGP za leto 2005. BGP je bila v letu 2005 dolžna voditi poslovne knjige po določilih:

- Zakona o računovodstvu (v nadaljevanju: ZR)<sup>4</sup>,
- Zakona o javnih financah (v nadaljevanju: ZJF)<sup>5</sup>,
- Pravilnika o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (v nadaljevanju: Pravilnik o razčlenjevanju)<sup>6</sup>,
- Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (v nadaljevanju: Pravilnik o enotnem kontnem načrtu)<sup>7</sup>,
- Pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (v nadaljevanju: Pravilnik o letnih poročilih)<sup>8</sup>,
- slovenskih računovodskih standardov (v nadaljevanju: SRS)<sup>9</sup> ter
- Pravilnika o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (v nadaljevanju: Pravilnik o odpisu)<sup>10</sup>.

Pri reviziji računovodskih izkazov BGP smo uporabili podrobne revizijske programe, izdelane na podlagi mednarodnih standardov revidiranja, ter zakonske in druge predpise, ki urejajo evidentiranje in izkazovanje stanja sredstev in obveznosti do virov sredstev ter prihodke in odhodke. Revizijske programe smo uporabili na primerno velikih vzorcih.

---

<sup>4</sup> Uradni list RS, št. 23/99, 30/02.

<sup>5</sup> Uradni list RS, št. 79/99, 124/00, 79/01, 30/02.

<sup>6</sup> Uradni list RS, št. 134/03, 34/04, 13/05.

<sup>7</sup> Uradni list RS, št. 54/02, 117/02, 58/03, 134/03, 34/04, 75/04, 117/04, 141/04, 117/05.

<sup>8</sup> Uradni list RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04.

<sup>9</sup> Uradni list RS, št. 107/01.

<sup>10</sup> Uradni list RS, št. 45/05.

## 2.2 Računovodske usmeritve

Posamezne računovodske usmeritve, ki jih je BGP morala upoštevati pri vodenju poslovnih knjig ter sestavljanju letnega poročila, so opredeljene v Pravilniku o računovodstvu (v nadaljevanju: Pravilnik)<sup>11</sup>. Pravilnik upošteva določila ZR in ostalih predpisov, ki so bili veljavni v obdobju njegovega sprejema. Zaradi sprememb predpisov in SRS Pravilnik ni usklajen z veljavnimi predpisi in računovodskimi standardi. Pri izdelavi računovodskih izkazov za leto 2005 zato niso bile upoštevane določbe Pravilnika, podlaga za sestavitev so predstavljali veljavni predpisi in standardi.

### *Neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva*

BGP v poslovnih knjigah izkazuje stvari, ki predstavljajo neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva po nabavni vrednosti oziroma po lastnih cenah, ali po ocenjeni vrednosti, ki ne sme biti višja od iztržljive oziroma realne vrednosti. Amortizacijo obračunava za vsa osnovna sredstva, za katera jo je potrebno po SRS obračunati, ne glede na to, ali so bila nabavljena s sredstvi BGP, ali so bila pridobljena brezplačno (od ustanovitelja ali drugih oseb), ali pa so bila prejeta v upravljanje. V poslovnih knjigah posebej izkazuje obračunano amortizacijo in njeno uporabo za osnovna sredstva: v upravljanju, pridobljena iz donacij, za opravljanje dejavnosti javne službe ter za opravljanje dejavnosti na trgu. Če BGP z istimi osnovnimi sredstvi opravlja obe vrsti dejavnosti, mora z ustreznimi sodili ugotoviti deleže amortizacije takšnih osnovnih sredstev, ki se uporabljajo za vsako od dejavnosti. Amortizacijo obračunava posamezno, po predpisanih stopnjah. Podlaga za odpis opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih dolgoročnih sredstev je nabavna oziroma ocenjena vrednost. Izredni odpis se opravi, če pride do odtujitve ali uničenja osnovnih sredstev ter trajne izločitve iz uporabe, s soglasjem ustanovitelja. Odpis sredstev v upravljanju se praviloma izkaže kot popravek nabavne vrednosti sredstev, v breme virov teh sredstev ali v breme prihodkov. Če trajna poškodba posameznega opredmetenega osnovnega sredstva povzroči zmanjšanje z amortiziranjem nadomestljivega zneska pod raven neodpisane vrednosti, je treba v knjigah izkazano neodpisano vrednost zmanjšati na nadomestljivi znesek, razliko pa obravnavati kot dodatno obračunano amortizacijo. Z amortiziranjem izpeljano zmanjševanje vrednosti neopredmetenih dolgoročnih sredstev mora dosledno upoštevati dobo njihove uporabnosti in možnost pokrivanja s prihodki iz poslovnih učinkov, na katere se neopredmetena dolgoročna sredstva nanašajo.

### *Terjatve*

Terjatve, za katere BGP domneva, da ne bodo poravnane v rednem roku ali ki niso poravnane v rednem roku, izkaže kot dvomljive ali sporne ter obračuna popravek njihove vrednosti v breme odhodkov poslovanja, pri tem pa upošteva, da morajo biti izkazane z utemeljenim zneskom, ki ga je mogoče poplačati. Za odpise terjatev so potrebne ustrezne dokazne listine: zavrnitev potrditve stanj terjatev, sodna odločba, sklep prisilne izterjave, sklep stečajnega postopka, idr.

### *Kratkoročne finančne naložbe*

BGP mora ločeno izkazovati kratkoročne finančne naložbe v kapital drugih podjetij (razčlenjene na kupljene delnice, pridobljene deleže in na pridobljene celote kapitala), kratkoročno dana posojila ter kratkoročne depozite in varščine.

<sup>11</sup> Sprejel ga je direktor doma 18. 7. 1999.

### *Zaloge*

BGP izkazuje nabavo materiala po nabavnih cenah, za zmanjševanje zalog uporablja metodo drsečih povprečnih cen.

### *Dolgoročne rezervacije*

BGP za delež sredstev, ki jih pridobiva iz javnih financ, ne sme oblikovati dolgoročnih rezervacij z vnaprejšnjim vračunavanjem stroškov ali odhodkov oziroma z dolgoročnim razmejevanjem prihodkov v breme sredstev javnih financ. Dolgoročne rezervacije v skladu s SRS pa oblikuje, kadar gre za sredstva, ki niso pridobljena iz javnih financ, in sicer ločeno na račun dolgoročno odloženih prihodkov, dolgoročno vnaprej obračunanih stroškov (odhodkov) in druge.

### *Prihodki*

BGP izkazuje prihodke iz opravljanja javne službe po vrstah in namenih in ostale prihodke.

### *Odhodki*

Odhodke izkazuje glede na vrsto dejavnosti, na katero se nanašajo. Razčlenjuje jih na odhodke za opravljanje javne službe in ostale odhodke, ki se nanašajo na ustvarjanje prihodkov na trgu.

## 2.3 Ugotovitve

### 2.3.1 Bilanca stanja

Tabela 1: Skrajšana bilanca stanja

	31. 12. 2005 v tisoč tolarjih	31. 12. 2004 v tisoč tolarjih	Indeks 05/04
<i>SREDSTVA</i>			
DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU	432.404	424.829	102
Neopredmetena dolgoročna sredstva	12.386	949	1.305
Opredmetena osnovna sredstva	415.664	419.083	99
Dolgoročne finančne naložbe	4.354	4.797	91
KRATKOROČNA SREDSTVA (RAZEN ZALOG) IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	91.178	72.137	126
Denarna sredstva	71.708	45.544	157
Kratkoročne terjatve	19.470	26.593	73
ZALOGE	17.198	17.523	98
<b>AKTIVA SKUPAJ</b>	<b>540.780</b>	<b>514.489</b>	<b>105</b>
<i>OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV</i>			
KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	125.078	107.179	117
Kratkoročne obveznosti	125.078	107.179	117
LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	415.702	407.310	102
Dolgoročne rezervacije	13.168	7.069	186
Obveznosti za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva	468.805	468.805	100
Presežek odhodkov nad prihodki	(66.271)	(68.564)	97
<b>PASIVA SKUPAJ</b>	<b>540.780</b>	<b>514.489</b>	<b>105</b>

Vir: bilanca stanja BGP na dan 31. 12. 2005.

#### 2.3.1.1 Neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva

BGP je v bilanci stanja na dan 31. 12. 2005 izkazala neopredmetena dolgoročna in opredmetena osnovna sredstva v neodpisani vrednosti 428.049 tisoč tolarjev. Neopredmetena dolgoročna sredstva v neodpisani vrednosti 12.385 tisoč tolarjev so se nanašala predvsem na dolgoročne premoženjske pravice za uporabo računalniških programov. Med opredmetenimi osnovnimi sredstvi je izkazovala gradbene objekte s pripadajočim zemljiščem, vpisane v zemljiško knjigo pod vložkom št. 1757 katastrske občine Kranj. Opremo, katere posamezna nabavna vrednost po dobaviteljevem obračunu ni preseгла toolarske vrednosti 500 evrov, je BGP izkazovala kot drobní inventar, ločeno od ostale opreme. Nabavna vrednost in popravek vrednosti te opreme v vrednosti 6.361 tisoč tolarjev nista izkazana v bilanci stanja ter obrazcu stanje in gibanje neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev v letu 2005.

Tabela 2: Stanje in gibanje neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev v letu 2005 v tisoč tolarjih

Opis	Neopredmet. dolgoročna sredstva (NDS)	Zemljišča	Zgradbe	Oprema in druga opredmet. osnovna sredstva	Skupaj opredmetena osnovna sredstva (OOS)	Skupaj NDS in OOS
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(3)+(4)+(5)	(7)=(2)+(6)
<b>Nabavna vrednost</b>						
Stanje 1. 1. 2005	1.731	30.194	691.463	445.090	1.166.747	1.168.478
Povečanje nabavne vrednosti	11.817	0	15.256	23.829	39.085	50.902
Zmanjšanje nabavne vrednosti	0	0	0	(20.610)	(20.610)	(20.610)
<b>Stanje 31. 12. 2005</b>	<b>13.548</b>	<b>30.194</b>	<b>706.719</b>	<b>448.309</b>	<b>1.185.222</b>	<b>1.198.770</b>
<b>Popravek vrednosti</b>						
Stanje 1. 1. 2005	782	0	367.536	380.129	747.665	748.447
Povečanje popravka vrednosti	0	0	0	0	0	0
Zmanjšanje popravka vrednosti	0	0	0	(20.532)	(20.532)	(20.532)
Amortizacija	381	0	20.943	21.482	42.425	42.806
<b>Stanje 31. 12. 2005</b>	<b>1.163</b>	<b>0</b>	<b>388.479</b>	<b>381.079</b>	<b>769.558</b>	<b>770.721</b>
<b>Neodpisana vrednost</b>						
Stanje 1. 1. 2005	949	30.194	323.927	64.961	419.082	420.031
<b>Stanje 31. 12. 2005</b>	<b>12.385</b>	<b>30.194</b>	<b>318.240</b>	<b>67.230</b>	<b>415.664</b>	<b>428.049</b>

Vir: letno poročilo BGP za leto 2005 – stanje in gibanje neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev.

Nabavna vrednost neopredmetenih dolgoročnih in opredmetenih osnovnih sredstev se je v letu 2005 povečala za 50.902 tisoč tolarjev, in sicer zaradi nakupa programske opreme (v znesku 11.817 tisoč tolarjev), vlaganj v zgradbe (15.256 tisoč tolarjev), nakupa medicinske opreme (9.247 tisoč tolarjev), nemedicinske opreme (11.238 tisoč tolarjev) in knjig (418 tisoč tolarjev) ter pridobitve podarjene opreme (v znesku 2.925 tisoč tolarjev). Poleg tega je BGP v letu 2005 nabavila tudi za 3.193 tisoč tolarjev opreme, katere posamezna nabavna vrednost po dobaviteljevem obračunu ni preseгла tolaarske vrednosti 500 evrov (v nadaljevanju: oprema – DI).

BGP je v bilanci stanja na dan 31. 12. 2005 izkazala za 504 tisoč tolarjev prenizko vrednost opredmetenih osnovnih sredstev zaradi napačno (previsoko) obračunane amortizacije:

- BGP je obračunala amortizacijo neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev po proporcionalni metodi in po stopnjah, ki so določene v Pravilniku o odpisu, razen v naslednjih primerih:
  - za obračun amortizacije za tiskalnike in mrežne omarice je uporabila letno amortizacijsko stopnjo v višini 50 odstotkov namesto 25 odstotkov - zaradi tega so bili v letu 2005 stroški amortizacije za

- tiskalnike in mrežno omarico, nabavljene pred letom 2004, za 243 tisoč tolarjev prenizki; za tiskalnike, nabavljene v letih 2004 in 2005, pa za 145 tisoč tolarjev previsoki;
- klima napravo je BGP odpisala enkratno v celoti ob nabavi<sup>12</sup>, namesto da bi oblikovala popravek nabavne vrednosti po 20 odstotni amortizacijski stopnji - zaradi tega so bili v letu 2005 stroški amortizacije prenizki za 57 tisoč tolarjev,
  - zaradi uporabe previsokih stopenj amortizacije je bila amortizacija opredmetenih osnovnih sredstev v obdobju od 2001 do 2004 obračunana za 563 tisoč tolarjev previsoko, za prav tak znesek pa je bil preveč izkazan presežek odhodkov nad prihodki iz preteklih let.

Zaradi uporabe nepravilnih stopenj amortizacije pri obračunu amortizacije za tiskalnike, mrežno omarico in klima napravo v letih 2001 do 2005 je BGP v bilanci stanja na dan 31. 12. 2005 izkazala za 408 tisoč tolarjev prenizko vrednost opredmetenih osnovnih sredstev, za 563 tisoč tolarjev previsok presežek odhodkov nad prihodki iz preteklih let in za 155 tisoč tolarjev previsok presežek prihodkov nad odhodki v letu 2005.

#### *Ukrep BGP*

*BGP je določila novo amortizacijsko skupino s šifro 10902 (Druga računalniška oprema), kamor je razvrstila ustrezno opremo, ki jo amortizira z uporabo 25-odstotne amortizacijske stopnje.*

- Svet zavoda je potrdil predlog popisne komisije, da se izločijo iz uporabe ter odpišejo izrabljena in neuporabna opredmetena osnovna sredstva<sup>13</sup>. BGP je ta opredmetena osnovna sredstva izločila iz knjigovodskih evidenc, čeprav še niso bila odtujena ali fizično uničena. Pred izločitvijo iz uporabe in odpisom je obračunala 103 tisoč tolarjev amortizacije<sup>14</sup> za leto 2005, ki pa je ni izkazala v glavni knjigi v dobro popravka vrednosti in v breme stroškov amortizacije. Zaradi navedenega je BGP v bilanci stanja na dan 31. 12. 2005 izkazala za 103 tisoč tolarjev previsoko neodpisano vrednost opredmetenih osnovnih sredstev in prenizek presežek odhodkov nad prihodki.

#### *Ukrep BGP*

*BGP je v poslovnih knjigah za leto 2006 knjižila<sup>15</sup> 103 tisoč tolarjev v dobro popravka vrednosti ter v breme odhodkov iz preteklih let ter s tem zagotovila, da bo amortizacija izločenih sredstev v računovodskih izkazih pravilno izkazana.*

- BGP je vsako dodatno vlaganje v obstoječe opredmeteno osnovno sredstvo izkazovala v analitični evidenci osnovnih sredstev pod posebno inventarno število. Ko je bilo dodatno vlaganje končano, je BGP začela oblikovati popravek vrednosti po enaki amortizacijski stopnji, kot jo je uporabljala za obstoječe opredmeteno osnovno sredstvo, na katero se je vlaganje nanašalo. Takšno evidentiranje dodatnih vlaganj in obračunavanje amortizacije ni v skladu z določili SRS. V skladu s SRS 1.15 stroški, ki nastajajo v zvezi z opredmetenim osnovnim sredstvom, povečujejo njegovo nabavno vrednost, če povečujejo njegove prihodnje koristi v primerjavi s prvotno ocenjenimi<sup>16</sup>. Stroški, ki omogočajo podaljšanje dobe koristnosti opredmetenega osnovnega sredstva<sup>17</sup>, pa najprej zmanjšajo do takrat obračunani amortizacijski popravek

<sup>12</sup> V letu 2002.

<sup>13</sup> Po nabavni vrednosti 20.698 tisoč tolarjev oziroma neodpisani vrednosti 79 tisoč tolarjev.

<sup>14</sup> Opredmetena osnovna sredstva pod inv. št.: 4880, 5019, 5020, 5021, 5032, 5176, 5189, 5190, 5192 in 5193.

<sup>15</sup> Temeljnica T74/06 z dne 17. 10. 2006.

<sup>16</sup> Prihodnje koristi se lahko nanašajo na povečanje zmogljivosti ali izboljšanje kakovosti sredstva.

<sup>17</sup> S podaljšanjem dobe koristnosti opredmetenega osnovnega sredstva je mišljeno podaljšanje prvotno opredeljene dobe, v kateri se opredmeteno osnovno sredstvo amortizira.

njegove vrednosti. Zaradi neupoštevanja določil SRS 1.15 je BGP v letu 2005 za zgradbo, bolniško dvigalo in osebno dvigalo obračunala za 199 tisoč tolarjev preveč amortizacije<sup>18</sup>. BGP je tako v bilanci stanja na dan 31. 12. 2005 izkazala za 199 tisoč tolarjev prenizko neodpisano vrednost opredmetenih osnovnih sredstev in previsok presežek odhodkov nad prihodki.

### 2.3.1.2 Dolgoročne finančne naložbe

Tabela 3: Dolgoročne finančne naložbe

Dolgoročne finančne naložbe	31. 12. 2005 v tisoč tolarjih	31. 12. 2004 v tisoč tolarjih	Indeks 05/04
Dolgoročne kapitalske naložbe	154	151	102
Dolgoročno dana posojila in depoziti	4.200	4.646	90
<b>Skupaj</b>	<b>4.354</b>	<b>4.797</b>	<b>91</b>

V bilanci stanja BGP so bile izkazane *dolgoročne kapitalske naložbe* v znesku 154 tisoč tolarjev, ki predstavljajo vrednost 14 navadnih delnic Gorenjske banke, d. d., Kranj (v nadaljevanju: Gorenjska banka).

Na dan 31. 12. 2005 je bilo v bilanci stanja izkazanih 4.200 tisoč tolarjev *dolgoročno danih posojil*. Stanje je bilo v primerjavi z letom poprej manjše za vračilo glavnice posojila in plačilo kupnine v skupnem znesku 446 tisoč tolarjev. 4.200 tisoč tolarjev predstavlja neodplačani del dolgoročnega stanovanjskega posojila (3.469 tisoč tolarjev) in obračunanih obresti za december (12 tisoč tolarjev)<sup>19</sup>, ki ga je BGP leta 1998 odobrila zaposlenemu, ter preostale kupnine za stanovanje (719 tisoč tolarjev), ki ga je leta 1991 prodala zaposlenemu na podlagi Stanovanjskega zakona<sup>20</sup>.

2.3.1.2.a Del dolgoročnega posojila in kupnine v znesku 481 tisoč tolarjev, ki zapade v plačilo v letu 2006, bi morala BGP v bilanci stanja izkazati med kratkoročnimi finančnimi naložbami, kakor izhaja iz SRS 3.

2.3.1.2.b Ker BGP preostanka kupnine prodanega stanovanja ni usklajevala s spremembami vrednosti točke za ugotovitev vrednosti stanovanj, je bilo stanje dolgoročnih stanovanjskih posojil na dan 31. 12. 2005 za 165 tisoč tolarjev podcenjeno.

### 2.3.1.3 Kratkoročne finančne naložbe

Kratkoročne finančne naložbe so bile 31. 12. 2005 v bilanci stanja podcenjene za 45.481 tisoč tolarjev zaradi previsoko izkazanih dolgoročnih finančnih naložb in denarnih sredstev (povezava s točkama 2.3.1.2.a in 2.3.1.4).

<sup>18</sup> Pri izračunu navedenega zneska smo obe dvigali upoštevali kot del zgradbe.

<sup>19</sup> Znesek 12 tisoč tolarjev je sestavljen iz 6 tisoč tolarjev realnih obrestih in 6 tisoč tolarjev TOM.

<sup>20</sup> Uradni list RS, št. 18/91-I.

### 2.3.1.4 Denarna sredstva

Tabela 4: Denarna sredstva

Denarna sredstva	31. 12. 2005 v tisoč tolarjih	31. 12. 2004 v tisoč tolarjih	Indeks 05/04
Denarna sredstva v blagajni	19	13	146
Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah	71.689	45.531	157
<b>Skupaj</b>	<b>71.708</b>	<b>45.544</b>	<b>157</b>

Med denarnimi sredstvi so izkazana denarna sredstva v blagajni, dobroimetje pri bankah pa se nanaša na izkazana sredstva na računu zavoda pri Upravi Republike Slovenije za javna plačila (26.689 tisoč tolarjev) in kratkoročno vezana prosta denarna sredstva (45.000 tisoč tolarjev) pri bankah in Ministrstvu za finance, Zakladnici enotnega zakladniškega računa države. Na dan 31. 12. 2005 je BGP izkazovala dane depozite:

- Gorenjski banki v znesku 15.000 tisoč tolarjev (vezava za čas od 16. 12. 2005 do 16. 1. 2006 po letni nominalni obrestni meri 3,25 odstotka),
- Abanki Vipava, d. d., Ljubljana v znesku 10.000 tisoč tolarjev (vezava na odpoklic po letni obrestni meri 3,10 odstotka) in
- Ministrstvu za finance, Zakladnici enotnega zakladniškega računa države v znesku 20.000 tisoč tolarjev (vezava za čas od 30. 12. 2005 do 10. 1. 2006 po obrestni meri 3,51 odstotka).

BGP bi morala, upoštevaje SRS 6, kratkoročno dane depozite izkazovati med kratkoročnimi finančnimi naložbami. Zaradi navedenih dejstev je bilo 31. 12. 2005 v bilanci stanja za 45.000 tisoč tolarjev precenjeno dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah, kratkoročne finančne naložbe pa so bile za prav tak znesek podcenjene.

### 2.3.1.5 Kratkoročne terjatve

Tabela 5: Kratkoročne terjatve

Kratkoročne terjatve	31. 12. 2005 v tisoč tolarjih	31. 12. 2004 v tisoč tolarjih	Indeks 05/04
Kratkoročne terjatve do kupcev	12.048	9.920	121
Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta	5.867	15.406	38
Druge kratkoročne terjatve	1.555	1.267	123
<b>Skupaj</b>	<b>19.470</b>	<b>26.593</b>	<b>73</b>

*Kratkoročne terjatve do kupcev* so se nanašale na zaračunane ambulantne in bolnišnične storitve zavarovalnicam in samoplačnicam, citološke preiskave zasebnim ordinacijam in zaračunana kosila fizičnim osebam. Po stanju na dan 31. 12. 2005 so bile izkazane največje terjatve do naslednjih kupcev: Vzajemna, d. v. z., Ljubljana (6.760 tisoč tolarjev), fizične osebe (1.789 tisoč tolarjev terjatev), Adriatic, d. d., Koper (1.544 tisoč tolarjev), zasebne ordinacije (727 tisoč tolarjev) in samoplačnice (579 tisoč tolarjev).

Med *kratkoročnimi terjatvami do uporabnikov enotnega kontnega načrta*, izkazanih na dan 31. 12. 2005, je BGP izkazovala:

- terjatve do upravnih enot za kritje stroškov dela komisije za abortuse v skupni vrednosti 246 tisoč tolarjev;
- terjatve do Splošne bolnišnice Jesenice za opravljene preiskave brisov v skupni vrednosti 241 tisoč tolarjev;
- terjatve do zdravstvenih domov Kranj, Škofja Loka in Tržič za opravljene laboratorijske in citološke preiskave v skupni vrednosti 1.850 tisoč tolarjev ter gostinske storitve v skupni vrednosti 49 tisoč tolarjev ter
- terjatve do ZZZS za opravljen enkratni dodatni program in zdravstvene storitve tujim fizičnim osebam v skupni vrednosti 3.481 tisoč tolarjev.

*Druge kratkorodne terjatve* na dan 31. 12. 2005 so se nanašale predvsem na terjatve do ZZZS za refundacijo nadomestil za boleznine nad 30 dni, nego in pripadajoče prispevke za socialno varnost za december 2005 (838 tisoč tolarjev), Ministrstva za zdravje za refundacijo plač pripravnikov za november in december 2005 (618 tisoč tolarjev) ter terjatve za vstopni davek na dodano vrednost (v nadaljevanju: DDV) za decembrske račune, prejete januarja 2006 (99 tisoč tolarjev).

#### 2.3.1.6 Aktivne časovne razmejitev

V bilanci stanja 31. 12. 2005 so bile *aktivne časovne razmejitve* (kratkoročno odloženi odhodki) podcenjene za 897 tisoč tolarjev. BGP je konec leta 2005 prejela račune za letne naročnine za strokovne revije za leto 2006 v skupni vrednosti 897 tisoč tolarjev, ki pa jih je izkazala kar med drugimi stroški za leto 2005 namesto med kratkorочно odloženimi odhodki, kakor določa SRS 12. Ker je BGP na enak način ravnala tudi v preteklih letih, je vpliv te napake na ostale druge stroške leta 2005 le 51 tisoč tolarjev, 846 tisoč tolarjev pa vpliva na presežek odhodkov nad prihodki preteklih let.

#### 2.3.1.7 Zaloge

BGP je na dan 31. 12. 2005 izkazovala samo zaloge materiala.

Tabela 6: Zaloge materiala

Zaloge	31. 12. 2005 v tisoč tolarjih	31. 12. 2004 v tisoč tolarjih	Indeks 05/04
Zdravila in medicinski potrošni material	14.730	14.858	99
Živila	995	1.150	87
Čistilni material	644	626	103
Režijski material	0	13	-
Embalaza	4	3	133
Pisarniški material	825	873	95
<b>Skupaj</b>	<b>17.198</b>	<b>17.523</b>	<b>98</b>

### 2.3.1.8 Kratkoročne obveznosti

Tabela 7: Kratkoročne obveznosti

<b>Kratkoročne obveznosti</b>	<b>31. 12. 2005</b> v tisoč tolarjih	<b>31. 12. 2004</b> v tisoč tolarjih	<b>Indeks</b> <b>05/04</b>
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	54.035	54.957	98
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	52.044	35.841	145
Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	7.343	5.742	128
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta	11.656	7.815	149
Kratkoročne obveznosti do financerjev	0	2.824	-
<b>Skupaj</b>	<b>125.078</b>	<b>107.179</b>	<b>117</b>

*Kratkoročne obveznosti do zaposlenih*, izkazane na dan 31. 12. 2005, so se nanašale na plače in nadomestila plač, prispevke in davke iz plač ter nadomestila plač ter druge obveznosti do zaposlenih za december 2005. BGP je na dan 31. 12. 2005 obveznosti na podlagi odtegljajev<sup>21</sup> od prejemkov zaposlenih (v znesku 252 tisoč tolarjev) izkazovala med kratkoročnimi obveznostmi do zaposlenih, namesto med drugimi kratkoročnimi obveznostmi iz poslovanja.

*Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev* v vrednosti 52.044 tisoč tolarjev so bile sestavljene iz 14.806 tisoč tolarjev obveznosti do dobaviteljev osnovnih sredstev in 37.238 tisoč tolarjev obveznosti do dobaviteljev obratnih sredstev, ki so zapadle v plačilo v letu 2006. BGP je na dan 31. 12. 2005 izkazovala večje obveznosti do dobaviteljev:

- za osnovna sredstva: Infonet, d. o. o., Kranj (v nadaljevanju: Infonet) - 5.149 tisoč tolarjev, Spes, d. o. o., Ljubljana - 2.594 tisoč tolarjev in Eurotronik Kranj, d. o. o., Kranj - 2.394 tisoč tolarjev ter
- za obratna sredstva: Kemofarmacija, d. d., Ljubljana (v nadaljevanju: Kemofarmacija) - 5.166 tisoč tolarjev, Periteks, d. o. o., Trzin - 4.022 tisoč tolarjev, Eurest, d. o. o., Ljubljana - 2.699 tisoč tolarjev, Domplan, d. d., Kranj - 2.672 tisoč tolarjev, Pik As, d. o. o., Tržič - 1.696 tisoč tolarjev, Sanolabor, d. d., Ljubljana (v nadaljevanju: Sanolabor) - 1.637 tisoč tolarjev, Simps's - 1.599 tisoč tolarjev in Profarmakon International d. o. o., Maribor (v nadaljevanju: Profarmakon International) - 1.565 tisoč tolarjev.

*Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja* v vrednosti 7.343 tisoč tolarjev so se nanašale na obveznosti za izplačila, davke in prispevke po pogodbah o delu za december 2005 ter obveznosti za DDV.

*Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta* v vrednosti 11.656 tisoč tolarjev so se nanašale na obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna, ki izhajajo iz prometa blaga in storitev. Največje so bile obveznosti do Zavoda za zdravstveno varstvo Kranj, Kranj (4.187 tisoč tolarjev), Zavoda Republike Slovenije za transfuzijsko medicino, Ljubljana (1.236 tisoč tolarjev) in Osnovnega zdravstva Gorenjske, OE Zdravstveni dom Kranj, Kranj (1.034 tisoč tolarjev). Med kratkoročnimi obveznostmi do uporabnikov enotnega kontnega načrta je BGP izkazala tudi 4.192 tisoč tolarjev obveznosti za prejete predujme od ZZS.

<sup>21</sup> Odplačilo bančnih posojil.

### 2.3.1.9 Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Tabela 8: Lastni viri in dolgoročne obveznosti

<b>Lastni viri in dolgoročne obveznosti</b>	<b>31. 12. 2005</b> v tisoč tolarjih	<b>31. 12. 2004</b> v tisoč tolarjih	<b>Indeks</b> <b>05/04</b>
Dolgoročne rezervacije	13.168	7.069	186
Obveznosti za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva	468.805	468.805	100
Presežek odhodkov nad prihodki	(66.271)	(68.564)	97
<b>Skupaj</b>	<b>415.702</b>	<b>407.310</b>	<b>102</b>

BGP je 31. 12. 2005 izkazovala *dolgoročne rezervacije* v vrednosti 13.168 tisoč tolarjev.

2.3.1.9.a Stanje dolgoročnih rezervacij v glavni knjigi in bilanci stanja je bilo za 433 tisoč tolarjev podcenjeno, ker je BGP oblikovala popravek vrednosti osnovnih sredstev, financiranih iz proračuna (433 tisoč tolarjev), v breme dolgoročnih rezervacij namesto v breme obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje, kakor določa SRS 36.

BGP je po stanju 31. 12. 2005 v bilanci stanja in v glavni knjigi izkazovala *obveznosti za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva* v vrednosti 468.805 tisoč tolarjev. Navedena vrednost je predstavljala vsoto obveznosti za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva (461.323 tisoč tolarjev) ter obveznosti za dolgoročne finančne naložbe (7.483 tisoč tolarjev). Obveznosti za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva (461.322 tisoč tolarjev) so se nanašale na njihovo neodpisano vrednost (423.920 tisoč tolarjev), razliko pa so predstavljala neporabljena sredstva obračunane amortizacije v letih od 2000 do 2004 (37.402 tisoč tolarjev).

2.3.1.9.b BGP bi morala obveznosti za dolgoročne finančne naložbe izkazati ločeno od obveznosti za neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva. Stanje obveznosti za dolgoročne finančne naložbe (7.483 tisoč tolarjev) ni bilo usklajeno s stanjem dolgoročnih finančnih naložb (4.519 tisoč tolarjev<sup>22</sup>). Razlog je v tem, da BGP vračil sredstev iz dolgoročnih finančnih naložb ni evidentirala v breme obveznosti, kakor opredeljuje SRS 36, ampak je vračila izkazala med odhodki. Vrednost obveznosti za dolgoročne finančne naložbe je bila zato za 2.964 tisoč tolarjev previsoka, za navedeni znesek pa je bil previsoko izkazan tudi presežek odhodkov nad prihodki iz preteklih let.

#### Ukrepi BGP

BGP je v poslovnih knjigah za leto 2006 prenesla znesek obveznosti za dolgoročne finančne naložbe (7.483 tisoč tolarjev) na konto 981-000<sup>23</sup>. Stanja obveznosti za dolgoročne finančne naložbe s stanjem dolgoročnih finančnih naložb pa zaenkrat ni uskladila.

<sup>22</sup> Znesek 4.519 tisoč tolarjev predstavlja pravilno stanje dolgoročnih finančnih naložb na dan 31. 12. 2005.

<sup>23</sup> Temeljnica T74/06 z dne 17. 10. 2006.

2.3.1.9.c BGP je v letu 2004 od Ministrstva za zdravje prejela v uporabo in upravljanje za 1.438 tisoč tolarjev računalniške opreme, ki jo je izkazala v breme opredmetenih osnovnih sredstev ter v dobro obveznosti za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva. Stanje obveznosti za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva je bilo na dan 31. 12. 2005 precenjeno za 1.112 tisoč tolarjev, ker je BGP v letu 2004 oblikovala popravek vrednosti osnovnih sredstev, financiranih iz proračuna, v breme prihodkov (679 tisoč tolarjev), v letu 2005 pa v breme dolgoročnih rezervacij (433 tisoč tolarjev – povezava s točko 2.3.1.9.a) namesto v breme obveznosti za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva, kakor določa SRS 36. Presežek odhodkov nad prihodki iz preteklih let je bil zato za 679 tisoč tolarjev previsok, dolgoročne rezervacije pa za 433 tisoč tolarjev prenizke.

#### *Ukrep BGP*

*BGP je s preknjižbami v poslovnih knjigah za leto 2006<sup>24</sup> ugotovljene napake popravila, tako da bodo v računovodskih izkazih za leto 2006 stanje obveznosti za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva, stanje dolgoročnih rezervacij ter presežek ustrezno izkazani.*

Stanje *presežka odhodkov nad prihodki* na dan 31. 12. 2005 je rezultat presežka odhodkov nad prihodki iz preteklih let 68.564 tisoč tolarjev in presežka prihodkov nad odhodki v letu 2005 v znesku 2.293 tisoč tolarjev.

2.3.1.9.d Zaradi previsoko obračunane amortizacije v prejšnjih letih za 563 tisoč tolarjev (povezava s točko 2.3.1.1), previsoko obračunanih stroškov za letne naročnine za strokovne revije v prejšnjih letih za 846 tisoč tolarjev (povezava s točko 2.3.1.6), zaradi napačno izkazanega popravka vrednosti osnovnih sredstev v letu 2004, financiranih iz proračuna, v breme prihodkov za 679 tisoč tolarjev (povezava s točko 2.3.1.9.c), in zaradi previsoko izkazanega stanja obveznosti za dolgoročne finančne naložbe za 2.964 tisoč tolarjev (povezava s točko 2.3.1.9.b) je BGP previsoko izkazala presežek odhodkov nad prihodki iz prejšnjih let za 5.052 tisoč tolarjev. Presežek odhodkov nad prihodki pa je bil previsoko izkazan tudi zaradi 157 tisoč tolarjev prenizko izkazanega presežka prihodkov nad odhodki v letu 2005 (povezava s točko 2.3.2.3). Presežek odhodkov nad prihodki je izkazan za 5.209 tisoč tolarjev previsoko.

---

<sup>24</sup> Temeljnica T74/06 z dne 17. 10. 2006.

### 2.3.2 Izkaz prihodkov in odhodkov

Tabela 9: Skrajšan izkaz prihodkov in odhodkov

	Leto 2005 v tisoč tolarjih	Leto 2004 v tisoč tolarjih	Indeks 05/04
<b>PRIHODKI</b>			
Prihodki od poslovanja	1.074.239	1.082.248	99
Finančni prihodki	1.442	1.325	109
Izredni prihodki	3.848	305	1262
Prevrednotevalni poslovni prihodki	123	180	68
<b>CELOTNI PRIHODKI</b>	<b>1.079.652</b>	<b>1.084.058</b>	<b>100</b>
<b>ODHODKI</b>			
Stroški blaga, materiala in storitev	365.759	361.081	101
Stroški dela	661.985	661.865	100
Amortizacija	44.612	43.132	103
Ostali drugi stroški	3.896	2.674	146
Finančni odhodki	299	3.543	8
Izredni odhodki	764	381	201
Prevrednotevalni poslovni odhodki	44	43	102
<b>CELOTNI ODHODKI</b>	<b>1.077.359</b>	<b>1.072.719</b>	<b>100</b>
<b>PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI</b>	<b>2.293</b>	<b>11.339</b>	<b>20</b>

Vir: izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov od 1. 1. do 31. 12. 2005.

#### 2.3.2.1 Prihodki

Celotni prihodki v letu 2005 so bili za 4.406 tisoč tolarjev manjši od doseženih v letu 2004. Zmanjšali so se prihodki od poslovanja, ker v BGP obravnavane SPP<sup>25</sup> niso dosegle republiške uteži, ki jo je ZZS uporabil pri končnem obračunu zdravstvenih storitev za leto 2005.

Največjo postavko so predstavljali prihodki od poslovanja (99,5 odstotka), ki jih je BGP pridobila z opravljanjem javne službe - v vrednosti 1.033.946 tisoč tolarjev (95,7 odstotka), in tržne dejavnosti - v vrednosti 45.706 tisoč tolarjev (4,3 odstotka). Prihodki od poslovanja so se nanašali predvsem na prihodke od:

- storitev bolnišnične dejavnosti (834.328 tisoč tolarjev – 77,3 odstotka vseh prihodkov),
- storitev ambulantne dejavnosti (166.249 tisoč tolarjev – 15,4 odstotka vseh prihodkov),
- storitev kuhinje (45.706 tisoč tolarjev – 4,2 odstotka vseh prihodkov),
- citoloških in laboratorijskih preiskav (24.733 tisoč tolarjev – 2,3 odstotka vseh prihodkov),
- prisotnosti pri porodu (3.222 tisoč tolarjev – 0,3 odstotka vseh prihodkov).

<sup>25</sup> Skupine primerljivih primerov.

V prihodkih od storitev bolnišnične in ambulantne dejavnosti so zajeta plačila, ki jih iz obveznega zdravstvenega zavarovanja krije ZZZS, plačila dela stroškov storitev, ki ga krijejo izvajalci prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja, doplačila zavarovancev in plačila samoplačnikov. V letu 2005 sta bila najpomembnejša vira prihodkov od poslovanja BGP:

- prihodki od opravljenih storitev bolnišnične dejavnosti (785.248 tisoč tolarjev) ter osnovne in specialistične ambulantne dejavnosti (155.355 tisoč tolarjev) iz obveznega zdravstvenega zavarovanja, ki jih je BGP opravila na podlagi sklenjene pogodbe z ZZZS ter
- prihodki iz prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja za doplačilo do polne vrednosti storitve (56.042 tisoč tolarjev).

Prihodki od citoloških in laboratorijskih preiskav so predstavljali predvsem prihodke od priprave citoloških brisov in histoloških preparatov ter opravljenih transfuzijskih preiskav za zunanje naročnike, kot so Osnovno zdravstvo Gorenjske Kranj<sup>26</sup>, Splošna bolnišnica Jesenice ter zasebne zdravstvene ordinacije.

Prihodki od storitev kuhinje se nanašajo predvsem na prihodke od prodaje kosil in malic zaposlenim ter zunanjim odjemalcem.

Med *finančnimi prihodki* so največji delež predstavljali prihodki od obresti od danih depozitov in sredstev na računu (876 tisoč tolarjev) in prihodki od popustov za predčasno plačilo (304 tisoč tolarjev).

Med *izredne prihodke* v skupni vrednosti 3.848 tisoč tolarjev so bili zajeti prihodki od bonusov pri zavarovalnih premijah v vrednosti 1.493 tisoč tolarjev, prihodki od dela komisije za abortuse v vrednosti 858 tisoč tolarjev, prihodki od donaciji v vrednosti 635 tisoč tolarjev ter drugi izredni prihodki v skupni vrednosti 862 tisoč tolarjev, med katerimi prevladujejo prihodki od zaračunanih najemnin za oglasni in prodajni prostor, prihodki od provizij izvajalcem prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja ter prihodki od porabe pijač za reprezentanco. BGP je v letu 2005 izkazala za 3.543 tisoč tolarjev višje izredne prihodke kot v letu 2004.

Navedeno povečanje je predvsem posledica tega, da je BGP v letu 2005:

- med izredne prihodke zajela tudi poslovne prihodke, in sicer prihodke od dela komisije za abortuse, prihodke od provizij izvajalcem prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja, prihodke od porabe pijač za reprezentanco in prihodke od najemnin, ki jih je v letu 2004 izkazala med prihodki od poslovanja, ter
- prejela za 1.493 tisoč tolarjev bonusov pri zavarovalnih premijah za leti 2003 in 2004.

Med *prevrednotevalnimi poslovnimi prihodki* so bile evidentirane obračunane revalorizacijske obresti za dolgoročno stanovanjsko posojilo in povečanje vrednosti navadnih delnic Gorenjske banke.

Zaradi prenizko izkazane vrednosti preostanka kupnine za prodano stanovanje je BGP za 165 tisoč tolarjev prenizko izkazala prevrednotevalne poslovne prihodke (povezava s točko 2.3.1.2.b).

---

<sup>26</sup> Organizacijske enote – zdravstveni domovi: Kranj, Škofja Loka in Tržič.

### 2.3.2.2 Odhodki

Celotni odhodki BGP so v letu 2005 znašali 1.077.359 tisoč tolarjev. Med odhodki so največjo postavko predstavljali stroški dela (61,4 odstotka), stroški blaga, materiala in storitev (34 odstotkov) ter stroški amortizacije (4,1 odstotka).

Tabela 10: Stroški dela

<b>Stroški dela</b>	<b>Leto 2005</b> v tisoč tolarjih	<b>Leto 2004</b> v tisoč tolarjih	<b>Indeks</b> <b>05/04</b>
Plače in nadomestila plač	474.394	471.106	101
Regres za letni dopust	18.331	16.980	108
Odpravnine, jubilejne nagrade in solidarnostne pomoči	4.387	7.018	63
Prispevki za socialno varnost	76.494	75.938	101
Davek na izplačane plače	32.259	32.855	98
Drugi stroški dela	56.120	57.968	97
<b>Skupaj</b>	<b>661.985</b>	<b>661.865</b>	<b>100</b>

Struktura *stroškov dela* se v letu 2005 v primerjavi z letom 2004 ni spremenila. Največji delež so predstavljale plače in nadomestila plač zaposlenih (71,7 odstotka), prispevki za socialno varnost (11,6 odstotka) in drugi stroški dela (8,5 odstotka).

BGP je med druge stroške dela vključila tudi stroške strokovnega izobraževanja, sejnin in povračil stroškov zaposlenih v zvezi s službenimi potovanji (dnevnice in kilometrine), ki so v letu 2005 znašali 5.545 tisoč tolarjev, v letu 2004 pa 4.158 tisoč tolarjev. Navedene stroške bi BGP morala izkazati kot stroške storitev.

Tabela 11: Stroški blaga, materiala in storitev

<b>Stroški blaga, materiala in storitev</b>	<b>Leto 2005</b> v tisoč tolarjih	<b>Leto 2004</b> v tisoč tolarjih	<b>Indeks</b> <b>05/04</b>
Stroški materiala	171.253	164.786	104
Stroški storitev	194.506	196.295	99
<b>Skupaj</b>	<b>365.759</b>	<b>361.081</b>	<b>101</b>

*Stroški materiala* so se v primerjavi z letom 2004 povečali za štiri odstotke. Med razlogi za to je BGP navedla predvsem povečanje obsega dela, večjo uporabo materialov za enkratno uporabo in povišanje cen plina. V stroških materiala so največje postavke predstavljali:

- stroški zdravil in zdravstvenega materiala (96.110 tisoč tolarjev oziroma 56,1 odstotka vseh stroškov materiala),
- stroški živil (34.176 tisoč tolarjev oziroma 20 odstotkov vseh stroškov materiala) ter
- stroški električne energije in plina (22.289 tisoč tolarjev oziroma 13 odstotkov vseh stroškov materiala).

Med *stroški storitev* so največje postavke predstavljali:

- stroški pogodbenega dela in študentskih storitev (88.496 tisoč tolarjev oziroma 45,5 odstotka vseh stroškov storitev),
- stroški zdravstvenih storitev (37.222 tisoč tolarjev oziroma 19,1 odstotka vseh stroškov storitev),
- stroški storitev vzdrževanja zgradb in opreme (21.276 tisoč tolarjev oziroma 10,9 odstotka vseh stroškov storitev) ter
- stroški storitev pranja perila (14.070 tisoč tolarjev oziroma 7,2 odstotka vseh stroškov storitev).

Stroški pogodbenega dela in študentskih storitev so bili v letu 2005 glede na leto poprej višji za 23 odstotkov. Razloga za povečanje sta predvsem večji obsega dela na mamografiji in izvajanje histoloških preiskav (ki jih je v letu 2004 za BGP opravljal Size, d. o. o., Ljubljana). Stroški zdravstvenih storitev so se v primerjavi z letom 2004 zmanjšali za 34 odstotkov, kar je posledica že omenjene spremembe izvajalca histoloških preiskav in prekinitve opravljanja citoloških preiskav za zunanje naročnike. Med stroški ostalih storitev so bile zajete storitve varovanja, zavarovalne storitve, nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča, založniške in tiskarske storitve, odvetniške in svetovalne storitve, transportne storitve in članarine združenjem.

BGP je v letu 2005 izkazala 44.612 tisoč tolarjev *stroškov amortizacije*, kar je 97 odstotkov celotne obračunane amortizacije v letu 2005.

2.3.2.2.a Stroški amortizacije opredmetenih osnovnih sredstev so bili v letu 2005 izkazani za 59 tisoč tolarjev prenizko (povezava s točko 2.3.1.1) .

Med *ostalimi drugimi stroški*, ki so v letu 2005 znašali 3.896 tisoč tolarjev, je BGP izkazala stroške odvetniških storitev (853 tisoč tolarjev), sodnih stroškov (463 tisoč tolarjev) ter stroške naročnin za uradni list, strokovne revije in časopise (2.580 tisoč tolarjev).

2.3.2.2.b Ostali drugi stroški so bili izkazani za 51 tisoč tolarjev previsoko, kar pomeni razliko med zneskom letnih naročnin za strokovne revije za leto 2006 (v skupnem znesku 897 tisoč tolarjev), ki jih je BGP izkazala med drugimi stroški za leto 2005, in zneskom letnih naročnin za strokovne revije za leto 2005 (v skupnem znesku 846 tisoč tolarjev), ki jih je BGP izkazala med drugimi stroški za leto 2004. BGP je med ostalimi drugimi stroški izkazovala tudi stroške storitev, ki bi jih morala izkazati v podskupini 461.

BGP je v letu 2005 izkazala *finančne odbodke* v skupnem znesku 299 tisoč tolarjev, ki se nanašajo na obračunane zamudne obresti za nepravočasno plačane obveznosti dobaviteljem v letih 2001 do 2004 ter odpravnine presežnim delavcem.

*Izredni odbodki* so se nanašali na neodpisano vrednost osnovnih sredstev, izločenih iz uporabe, popisne primanjkljaje zdravil ter premalo obračunane davke in prispevke od plač in drugih prejemkov za leto 2003<sup>27</sup>. Neodpisano vrednost izločenih osnovnih sredstev bi morala BGP izkazati med prevrednotovalnimi poslovnimi odhodki, primanjkljaje materiala pa med stroški materiala.

---

<sup>27</sup> Ministrstvo za finance, Davčna uprava Republike Slovenije, Davčni urad Kranj – odločba št. 46202-0344/2004-9-07-94/123 z dne 19. 4. 2005.

*Prevrednotovalni poslovni odhodki* so predstavljali del kupnine prodanega stanovanja, ki pripada Stanovanjskemu skladu RS in Slovenskemu odškodninskemu skladu.

### **2.3.2.3 Presežek prihodkov nad odhodki**

BGP je za leto 2005 izkazala presežek prihodkov nad odhodki v vrednosti 2.293 tisoč tolarjev.

Zaradi prenizko izkazanih stroškov amortizacije v breme prihodkov za 59 tisoč tolarjev (povezava s točkama 2.3.1.1 in 2.3.2.2.a), prenizko izkazanega preostanka kupnine od prodanega stanovanja za 165 tisoč tolarjev (povezava s točko 2.3.1.2.b) ter previsoko obračunanih stroškov za letne naročnine za strokovne revije v letu 2005 za 51 tisoč tolarjev (povezava s točkama 2.3.1.6 in 2.3.2.2.b) je BGP izkazala prenizek presežek prihodkov nad odhodki v vrednosti 157 tisoč tolarjev.

### 2.3.3 Izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti

Tabela 12: Skrajšan izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti v letu 2005

	Za izvajanje javne službe v tisoč tolarjih	Od prodaje blaga in storitev na trgu v tisoč tolarjih	Skupaj v tisoč tolarjih
<b>PRIHODKI</b>			
Prihodki od poslovanja	1.028.533	45.706	1.074.239
Finančni prihodki	1.442	0	1.442
Izredni prihodki	3.848	0	3.848
Prevrednotovalni poslovni prihodki	123	0	123
<b>CELOTNI PRIHODKI</b>	<b>1.033.946</b>	<b>45.706</b>	<b>1.079.652</b>
<b>ODHODKI</b>			
Stroški blaga, materiala in storitev	344.645	21.114	365.759
Stroški dela	638.690	23.295	661.985
Amortizacija	43.343	1.269	44.612
Ostali drugi stroški	3.892	4	3.896
Finančni odhodki	299	0	299
Izredni odhodki	764	0	764
Prevrednotevalni poslovni odhodki	44	0	44
<b>CELOTNI ODHODKI</b>	<b>1.031.677</b>	<b>45.682</b>	<b>1.077.359</b>
<b>PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI</b>	<b>2.269</b>	<b>24</b>	<b>2.293</b>

Vir: izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti od 1. 1. do 31. 12. 2005.

V 9. členu ZR je določeno, da morajo poslovne knjige in poročila zagotavljati ločeno spremljanje poslovanja in prikaz izida poslovanja s sredstvi javnih financ in drugih sredstev za opravljanje javne službe od spremljanja poslovanja s sredstvi, pridobljenimi s prodajo blaga in storitev na trgu. V skladu s 16. in 17. členom ZR je BGP izkazala prihodke in odhodke tudi po vrstah dejavnosti in namenih iz opravljanja javne službe in dejavnosti na trgu. BGP je v izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti v letu 2005 izkazala 45.706 tisoč tolarjev prihodkov in 45.682 tisoč tolarjev odhodkov od opravljanja dejavnosti na trgu.

Prihodki BGP od dejavnosti na trgu so v letu 2005 predstavljali 4,2 odstotka vseh prihodkov. Enak je tudi delež odhodkov od dejavnosti na trgu v vseh odhodkih BGP.

BGP je med prihodki od poslovanja za opravljanje dejavnosti javne službe upoštevala prihodke od storitev bolnišnične dejavnosti, storitev ambulantne dejavnosti, citoloških in laboratorijskih preiskav ter prisotnosti pri porodu. Prihodki od dejavnosti na trgu, ki jih je BGP evidentirala ločeno, so se v celoti nanašali na prihodke od poslovanja kuhinje.

Finančne, izredne in prevrednotevalne poslovne prihodke je BGP v celoti izkazala kot prihodke od opravljanja javne službe.

BGP je spremljala odhodke po stroškovnih mestih (oddelkih), in sicer po dejansko nastalih odhodkih. Pri delitvi odhodkov, ki jih ni bilo mogoče že ob nastanku poslovnega dogodka neposredno pripisati posameznemu stroškovnemu mestu, je BGP upoštevala sodila, ki jih je oblikovala na podlagi izkušenj. Na podlagi teh sodil je v letu 2005 izračunala delež stroškov elektrike, vode, ogrevanja, zavarovalnih premij, poštnih storitev, režije, tehničnih služb in amortizacije stavbe, ki jih je upoštevala kot odhodke dejavnosti na trgu. Pri evidentiranju ostalih stroškov storitev, stroškov živil, stroškov dela in stroškov amortizacije opreme pa je BGP že ob nastanku opredelila stroške dejavnosti na trgu in jih evidentirala na stroškovnem mestu kuhinja.

## 3. REVIZIJA PRAVILNOSTI POSLOVANJA V LETU 2005

### 3.1 Obrazložitev revizije

Skladnost poslovanja s predpisi smo preverjali hkrati s preizkušanjem podatkov iz računovodskih izkazov. Kot področja večjega tveganja smo opredelili predvsem obračunavanje in izplačevanje plač, drugih stroškov dela in drugih oblik plačil za opravljeno delo ter izvajanje postopkov javnega naročanja.

Pri presoji skladnosti poslovanja s predpisi na področju plač, drugih stroškov dela in drugih oblik plačil za opravljeno delo smo upoštevali predpise, ki urejajo posamezno področje, predvsem pa Zakon o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in organih lokalnih skupnosti (v nadaljevanju: ZRPJZ)<sup>28</sup>, Zakon o delovnih razmerjih (v nadaljevanju: ZDR)<sup>29</sup>, Kolektivno pogodbo za negospodarske dejavnosti v Republiki Sloveniji (v nadaljevanju: KPND)<sup>30</sup>, Kolektivno pogodbo za dejavnost zdravstva in socialnega varstva Slovenije (v nadaljevanju: KPDZSV)<sup>31</sup> in Kolektivno pogodbe za zdravnike in zobozdravnike v Republiki Sloveniji (v nadaljevanju: KPZZ)<sup>32</sup>. Preverili smo sistem obračunavanja plač in ugotovitve potrjevali na nestatistično izbranem vzorcu izplačil.

Pri presoji skladnosti poslovanja s predpisi na področju javnega naročanja smo upoštevali določila Zakona o javnih naročilih (v nadaljevanju: ZJN-1)<sup>33</sup> in na njegovi podlagi sprejetih notranjih aktov: Navodila za oddajo javnih naročil male vrednosti (v nadaljevanju: navodilo)<sup>34</sup> in Pravilnika o vodenju postopka javnih naročil (v nadaljevanju: pravilnik)<sup>35</sup>.

### 3.2 Ugotovitve

V nadaljevanju so navedena le tista področja, kjer smo na podlagi izvedenih podrobnih preveritev ugotovili nepravilnosti in neskladja s predpisi.

---

<sup>28</sup> Uradni list RS, št. 18/94, 36/96.

<sup>29</sup> Uradni list RS, št. 42/02.

<sup>30</sup> Uradni list RS, št. 18/91-I, 53/92, 34/93, 3/98.

<sup>31</sup> Uradni list RS, št. 15/94, 19/96.

<sup>32</sup> Uradni list RS, št. 14/94, 15/94, 18/94, 22/96, 39/98, 39/99, 97/00, 60/01.

<sup>33</sup> Uradni list RS, št. 39/00, 102/00, 2/04.

<sup>34</sup> Navodilo je sprejel direktor BGP 30. 9. 2004.

<sup>35</sup> Pravilnik je izdala v. d. direktorja BGP in je začel veljati 1. 6. 2005.

### 3.2.1 Plače in drugi stroški dela

#### 3.2.1.1 Dodatki

3.2.1.1.a BGP je 15 zaposlenim izplačevala *dodatek za povečan obseg dela* v višini petih odstotkov izhodiščnega količnika delovnega mesta, na katerem je bil delavec zaposlen. Poleg delavcev v kuhinji sta navedeni dodatek prejela še laboratorijski tehnik s specialnimi znanji in samostojni strokovni sodelavec – citolog. Ker dodatek za povečan obseg dela ni določen s kolektivno pogodbo, zakonom ali na njegovi podlagi izdanim predpisom, je bilo obračunavanje in izplačevanje tega dodatka v nasprotju z določbo prvega odstavka 19. člena ZRPJZ. BGP je v letu 2005 nepravilno izplačala 739 tisoč tolarjev dodatka za povečan obseg dela.

##### *Ukrep BGP*

*BGP je v aprilu 2006 z delavci, ki so prejeli dodatek za povečan obseg dela, sklenila anekse, s katerimi je dodatek odpravila ter ga pri plači za marec 2006 prenehala izplačevati.*

3.2.1.1.b V 76. členu KPDZSV so opredeljeni pogoji za določitev *dodatka za vplive delovnega okolja in obremenitev pri delu*. Navedena določba opredeljuje vplive okolja, ki morajo biti prisotni na delovnem mestu, da se zaposlenim prizna dodatek, določa pa tudi merila za določitev višine dodatka v razponu od 0,05 do 0,15 količnika. KPDZSV še določa, da podpisniki kolektivne pogodbe z dogovorom določijo višino dodatka iz tega člena za tipična delovna mesta<sup>36</sup>. Pri določanju dodatka za težje delovne pogoje smo ugotovili naslednje nepravilnosti v ocenjeni vrednosti 879 tisoč tolarjev:

- BGP je 14 zaposlenim na delovnem mestu bolniškega strežnika II in trem zaposlenim na delovnem mestu bolniškega strežnika I določila dodatek v višini 0,15. V Dogovoru je za delovno mesto bolniškega strežnika določen dodatek v višini 0,10. Dogovor še določa, da se pri delovnih mestih, pri katerih so v količniku delovnega mesta upoštevani določeni stalni težji delovni pogoji (delovna mesta z oznako TDP), dodatek iz seznama v Dogovoru praviloma zniža za 0,05 količnika. BGP je za delovno mesto bolniški strežnik II določila dodatek po 76. členu za 0,05 količnika previsoko, za delovno mesto bolniški strežnik I (TDP) pa za 0,10 količnika previsoko. Zaposlenim na teh delovnih mestih je zato v letu 2005 obračunala 651 tisoč tolarjev preveč dodatka.
- Sedmim zaposlenim na delovnem mestu zdravstveni tehnik v negovalni enoti je BGP obračunala dodatek v višini 0,20 količnika, čeprav je bil v notranjem aktu določen dodatek v višini 0,15 količnika (kar je v skladu z Dogovorom in najvišjo možno višino dodatka, opredeljeno v 76. členu KPDZSV), zaradi česar jim je bilo v letu 2005 obračunano 228 tisoč tolarjev preveč dodatka.

3.2.1.1.c V 89. c členu KPDZSV je določeno, da zaposlenim v zdravstvenih zavodih, ki so razporejeni na delovna mesta v IV. do IX. tarifni skupini, pripada *dodatek za posebne obremenitve in odgovornosti* v višini od 0,05 do 0,35 količnika. V navedenem členu so opredeljene obremenitve in odgovornosti, ki so podlaga za priznanje dodatka in določitev njegove višine. Dogovor o načinu realizacije tega člena skleneta pristojna

---

<sup>36</sup> Dogovor so podpisniki sklenili 9. 4. 1996 (v nadaljevanju: Dogovor).

ministra s sindikati, ki so podpisniki KPDZSV<sup>37</sup>. Pri določanju dodatka po 89. c členu KPDZSV smo ugotovili naslednje nepravilnosti v ocenjeni vrednosti 260 tisoč tolarjev:

- BGP je dvema zaposlenima na delovnem mestu kuhinjske pomočnice določila dodatek v višini 0,05 količnika, čeprav delovno mesto spada v II. tarifno skupino, dodatek pa v skladu s prvim odstavkom 89.c člena pripada le zaposlenim na delovnih mestih od IV. do IX. tarifne skupine. BGP je v letu 2005 obračunala 65 tisoč tolarjev preveč dodatka.
- Po eni zaposleni na delovnem mestu ekonomskega referenta II in ekonomskega referenta analitika, dvema zaposlenima na delovnem mestu pisarniškega referenta I in trem delavkam na delovnem mestu ekonomskega referenta I je BGP določila dodatek v višini 0,10 količnika. V Dogovoru 89.c člena je za navedena oziroma primerljiva delovna mesta določen dodatek v višini 0,05 količnika. BGP je v letu 2005 obračunala 195 tisoč tolarjev dodatka preveč.

3.2.1.1.d Ugotovili smo, da je BGP zaposlenim za čas dežurstva in stalne pripravljenosti obračunavala *dodatek za nočno delo* za osem ur dela. V 149. členu ZDR je določeno, da se za nočno delo šteje delo med 23. uro in šesto uro naslednjega dne (le če je z razporeditvijo delovnega časa določena nočna delovna izmena, se šteje za nočno delo osem nepretrganih ur med 22. in sedmo uro naslednjega dne). Vrednost preveč izplačanega dodatka za nočno delo v letu 2005 ocenjujemo na 165 tisoč tolarjev.

### 3.2.2 Stroški storitev – opravljanje del po pogodbah civilnega prava

Stroški pogodbenega dela so v letu 2005 znašali 83.782 tisoč tolarjev<sup>38</sup> in so predstavljali 7,8 odstotka celotnih odhodkov BGP. Večinoma so se nanašali na izplačila po podjemnih pogodbah, sklenjenih z zunanji sodelavci za opravljanje zdravstvenih storitev.

Več kot 33.000 tisoč tolarjev obračunanih neto honorarjev po podjemnih pogodbah se je v letu 2005 nanašalo na opravljanje dežurstva in stalne pripravljenosti. Za izvajanje nalog inženirja radiologije pa je bilo obračunano 9.358 tisoč tolarjev neto honorarjev. Glede na vsebino in obseg navedenih del ugotavljamo, da so bili v navedenih primerih opravljanja pogodbenega dela dejansko podani elementi delovnega razmerja, kot jih opredeljuje ZDR v prvem odstavku 4. člena. V vseh teh primerih je BGP kršila drugi odstavek 11. člena ZDR, ki prepoveduje opravljanje dela na podlagi pogodb civilnega prava, kadar obstajajo elementi delovnega razmerja.

BGP je podjemne pogodbe sklepala tudi za opravljanje citopatoloških in histopatoloških storitev. Za izvajanje nalog zdravnika specialista histopatologa je bilo neto obračunano za 9.066 tisoč tolarjev storitev, za citopatološke storitve pa 7.138 tisoč tolarjev neto. BGP je izkazala, da si je ves čas prizadevala ustrezne profile izvajalcev navedenih storitev redno zaposliti, a zaenkrat neuspešno.

<sup>37</sup> Dogovor so 9. 4. 1996 podpisali sindikati in minister za zdravje (v nadaljevanju: Dogovor 89. c).

<sup>38</sup> Vključno z davki, prispevki za invalidsko in pokojninsko zavarovanje ter prispevki za poškodbe pri delu.

### 3.2.3 Javno naročanje materiala, storitev in osnovnih sredstev

BGP je v letu 2005 poslovala z 285 različnimi dobavitelji<sup>39</sup>. Stroški materiala so v letu 2005 znašali 171.253 tisoč tolarjev, stroški storitev pa 194.506 tisoč tolarjev (skupaj 365.759 tisoč tolarjev). Poleg tega je BGP investirala v nabavo in obnovo osnovnih sredstev 54.095 tisoč tolarjev. Kljub velikemu številu različnih dobaviteljev in izvajalcev del je BGP dejansko 70 odstotkov prometa ustvarila s 26 največjimi dobavitelji, ki so presegli letni promet treh milijonov tolarjev. Le s petimi dobavitelji pa je BGP v letu 2005 ustvarila promet, večji od 10 milijonov tolarjev. S proračunskimi uporabniki je BGP v letu 2005 ustvarila promet v vrednosti 50.411 tisoč tolarjev, pri čemer je le promet s petimi dobavitelji presegal tri milijone tolarjev. Ugotovili smo, da je BGP z dobavitelji praviloma poslovala na podlagi sklenjenih pogodb in aneksov ter letnih naročilnic.

Največje stroške materiala so predstavljali stroški zdravil in zdravstvenega materiala, živil, energije, čistil in pisarniškega materiala. Največje stroške med storitvami so povzročile zdravstvene storitve, storitve pranja perila, vzdrževanja računalniške opreme, varstva pri delu ter komunalne in zavarovalne storitve. BGP je največ investirala v obnovo zgradb, nakup programske opreme ter v nabavo medicinske in nemedicinske opreme.

Ugotovili smo, da so se nekatere pomembne nepravilnosti pri oddaji javnih naročil pojavljale na vseh področjih nabav. K odpravi tovrstnih nepravilnosti bo potrebno pristopiti sistemsko in sistematično. Poročilo je zato v nadaljevanju strukturirano glede na posamezne vrste ugotovljenih nepravilnosti in ne po posameznih področjih nabav.

#### 3.2.3.1 Nepravilnosti pri izbiri postopka za oddajo javnih naročil

##### 3.2.3.1.1 Izbira dobavitelja, ne da bi se izvedel kakršen koli postopek

3.2.3.1.1.a BGP je v delu leta ali v celotnem letu 2005 v nekaterih primerih nabavljala material na podlagi neposredno sklenjenih pogodb ali brez druge ustrezne podlage. Ocenjujemo, da je BGP v revidiranem obdobju na podlagi neposredno sklenjenih pogodb ali brez druge ustrezne podlage nepravilno nabavila za 35.509 tisoč tolarjev<sup>40</sup> zdravil in zdravstvenega materiala ter naročila storitve vzdrževanja računalniške opreme, s čimer je kršila 6. člen ZJN-1 oziroma določila notranjega akta:

- Večino *zdravil* je BGP nabavila pri družbah Kemofarmacija, Salus, d. d., Ljubljana (v nadaljevanju: Salus) in Gopharm, d. d., Nova Gorica, s katerimi je v letu 2000 sklenila kupoprodajne pogodbe ali pogodbe o poslovnem sodelovanju. Nabavna cena v pogodbah je bila določena kot veleprodajna cena ali cena po ceniku, v pogodbah niso bili zapisani nikakršni popusti ali druge ugodnosti.
- BGP je v skladu s predpisi izbrala le pretežnega dobavitelja *materiala za diagnostične aparate*, to je družbo Interexport, d. o. o., Ljubljana, medtem ko je preostali material za diagnostične aparate nabavljala pri več dobaviteljih, s katerimi ni imela sklenjenih pogodb, naročila pa je izvajala po telefonu in faksu. *BGP je opisano ravnanje pojasnjevala s specifično aparatov za diagnostiko*. V zvezi z nabavo diagnostičnega

<sup>39</sup> Brez proračunskih uporabnikov.

<sup>40</sup> Vse vrednosti v poglavju 3.2.2 so navedene brez DDV, če ni izrecno opredeljeno drugače.

materiala opozarjamo še, da bi morala BGP izvesti postopek za oddajo javnega naročila za ves material za diagnostične aparate<sup>41</sup> in ne le za pripomočke za mamografijo.

- BGP ni predložila podlage za nabavo *medicinskih pripomočkov za osebno nego* pri Kemofarmaciji.
- Kot podlago za nabave *laboratorijskega materiala* pri Kemofarmaciji je BGP predložila le polletno naročilnico za en sam artikel, ki pa ga je pri dobavitelju nabavljala tudi že pred izdajo naročilnice (vse leto 2005). Poleg tega je pri navedenem dobavitelju BGP nabavljala tudi druge vrste laboratorijskega materiala. Prav tako je bila naročilnica (izdana 4. 5. 2005) podlaga za nabave pri družbi Labohem, d. o. o., Domžale. Podlage za nabave pri dobavitelju pred izdajo naročilnice BGP ni predložila.
- Pretežni del *sanitetnega in obvezilnega materiala* je BGP v letu 2005 nabavila pri družbi Tosama, d. d., Domžale (v nadaljevanju: Tosama). BGP je s Tosamo v letu 2003 sklenila kupoprodajno pogodbo za nabavo sanitetnega materiala, ki je bila v letu 2004 podaljšana z aneksom za obdobje do sklenitve nove pogodbe po postopku skupnega naročanja. Ocenjene vrednosti nabav, na podlagi katerih sta bila sklenjena pogodba in aneks, so bile v primerjavi z dejansko vrednostjo nabav zanemarljive, zato pogodbe in aneksa ni mogoče obravnavati kot ustrezno podlago za nabavo večjega dela sanitetnega materiala pri Tosami. Poleg tega v skupnem postopku za oddajo naročila, ki ga je Ministrstvo za zdravje končalo sredi leta 2005, za skupino obvezilnega materiala za potrebe BGP Tosama kot dobavitelj ni bila izbrana. Ugotovili smo, da je bil za pretežni del obvezilnega materiala, ki ga je BGP nabavila pri Tosami, na skupnem razpisu kot dobavitelj izbran Sanolabor, pri katerem pa BGP tudi po 1. 7. 2005 teh artiklov ni nabavljala. BGP je pojasnila, da so se nabave pri Tosami na podlagi aneksa nadaljevale do izvedbe samostojnega postopka za oddajo javnega naročila. Za takšno ravnanje v aneksu (ne glede na to, da ta tudi sicer ni obsegal večjega dela nabav pri Tosami) ni bilo podlage. BGP je plenice v letu 2005 nabavljala pri družbi Helpy, d. o. o., Trzin, ki je bila izbrana v postopku za oddajo naročila male vrednosti, izvedenem v letu 2004, na podlagi katerega je bila podpisana pogodba za dobavo plenec v obdobju do 17. 6. 2005. Podlage za nabavo plenec po 17. 6. 2005 BGP ni predložila.
- BGP je z družbo Ring Kranj, d. o. o., Kranj (v nadaljevanju: Ring) leta 1996 sklenila pogodbo o *vzdrževanju osebnih računalnikov, tiskalnikov in mrežnega informacijskega sistema Novel*. K pogodbi je bil v letu 2002 sklenjen aneks zaradi prenosa dejavnosti družbe Ring na Perftech, d. o. o., Bled (v nadaljevanju: Perftech). Izvajalec storitev vzdrževanja računalniške opreme v letu 2005 ni bil izbran s postopkom za oddajo javnega naročila.

3.2.3.1.1.b Med nepravilnostmi, ki smo jih opredelili kot nabave, ki ne temeljijo na izvedenem postopku za oddajo javnega naročila, obravnavamo tudi primere, ko je BGP v preteklosti sicer izvedla postopek za oddajo javnega naročila, nato pa sklenjeno pogodbo ali izdano naročilnico, ki je potekla, podaljšala z aneksom z veljavnostjo do dokončanja ustreznega postopka izbire dobavitelja. V vseh obravnavanih primerih je BGP pogodbe ali naročilnice podaljševala avtomatično, ne da bi preverila cene na trgu in cene pri drugih potencialnih dobaviteljih. V večini primerov ob sklenitvi aneksa tudi ni bilo znano, kdaj bo končan ustrezen postopek za oddajo javnega naročila, bodisi ker BGP na to ni imela vpliva (skupna naročila, ki jih je izvajalo Ministrstvo za zdravje) bodisi ker BGP k izvedbi postopka še ni pristopila. Ocenjujemo, da je BGP v letu 2005 na podlagi tako sklenjenih aneksov nepravilno nabavila za 4.701 tisoč tolarjev zdravstvenega materiala, s čimer je kršila določila notranjega akta:

- BGP je leta 2004 sklenila pogodbo za nabavo *zaščitnih sredstev* z družbo Profarmakon International, d. o. o., Maribor. Pogodba je bila sklenjena za obdobje do 17. 6. 2005. Navedena pogodba je bila 1. 6. 2005 podaljšana z aneksom do preklica oziroma izvedbe javnega razpisa. BGP je zaščitna sredstva na podlagi aneksa pri navedenem dobavitelju nabavljala celo leto 2005.

<sup>41</sup> Izjema so le primeri, ko gre za kompatibilnost materiala z aparati v povezavi z izključnimi pravicami dobaviteljev.

- Od Kemofarmacije je BGP vse leto 2005 nabavljala *obvezilni material* na podlagi aneksa k naročilu iz leta 2003, ko je bil dobavitelj izbran v postopku za oddajo naročila male vrednosti. V letu 2004 je bilo naročilo podaljšano z aneksom, z veljavnostjo za obdobje do podpisa pogodbe, sklenjene na podlagi postopka skupnega naročanja. Pogodbe na podlagi skupnega razpisa, ki ga je izvedlo Ministrstvo za zdravje, so začele veljati 1. 7. 2005, Kemofarmacija je bila kot dobavitelj BGP izbrana le za dva artikla, ki pa ju BGP v letu 2005 ni nabavljala pri tej družbi.
- Od družbe Medias International, d. o. o., Ljubljana (v nadaljevanju: Medias International) je BGP nabavljala *laboratorijski material* pretežno na podlagi aneksa k naročilu iz leta 2003, ko je bil dobavitelj izbran za dobavo pripomočkov za vakuumski odvzem krvi v postopku za oddajo naročila male vrednosti. V letu 2004 je bilo naročilo podaljšano z aneksom, z veljavnostjo za obdobje do podpisa pogodbe, sklenjene na podlagi postopka skupnega naročanja. Postopek na Ministrstvu za zdravje za navedeno vrsto materiala v revidiranem obdobju ni bil zaključen. Tako je BGP ravnala tudi pri nabavah laboratorijskega potrošnega materiala družbe MIKRO+POLO, d. o. o., Maribor. Postopek skupnega naročanja za laboratorijski potrošni material je Ministrstvo za zdravje sicer končalo do sredine leta 2005, vendar pa je za ta sklop izbralo dobavitelja, ki ni ponudil vseh razpisanih artiklov, pri čemer je BGP prijavila potrebe po artiklih, ki jih izbrani dobavitelj ni ponudil. Zaradi tega je BGP v revidiranem obdobju nabavljala laboratorijski potrošni material na podlagi aneksa. Tudi Sanolabor je bil kot dobavitelj laboratorijskih reagentov in kemikalij izbran v postopku za oddajo naročila male vrednosti v letu 2003. Leta 2004 je bilo naročilo podaljšano z aneksom, z veljavnostjo za obdobje do podpisa pogodbe, sklenjene na podlagi postopka skupnega naročanja. Ugotovili smo, da BGP v okviru postopka skupnega naročila, ki ga je izvajalo Ministrstvo za zdravje, med laboratorijskim materialom ni prijavila potreb v sklopu kemikalij, medtem ko ministrstvo sklopa reagenti sploh ni razpisalo.

### 3.2.3.1.2 Nepravilna izbira postopka za oddajo javnih naročil

3.2.3.1.2.a Revizijske ugotovitve kažejo na to, da je v BGP pogosto prihajalo do nepravilne izbire postopka, s katerim so bila oddana javna naročila, zaradi drobljenja naročil. V prvem odstavku 26. člena ZJN-1 je določeno, da naročnik, ob upoštevanju načela gospodarnosti, predmet javnega naročila lahko oblikuje v smiselno sklenjene celote tako, da jih je mogoče oddajati ločeno. Pri tem pa naročnik ne sme izbrati načina določitve vrednosti tako, da bi se zaradi nižje ocenjene vrednosti izognil uporabi tega zakona glede na mejne vrednosti predmeta javnega naročila. Način določanja vrednosti naročil je opredeljen v 27. členu ZJN-1. Navodilo v 3. členu prav tako določa, da naročnik ne sme izbrati načina določitve vrednosti javnega naročila tako, da bi se zaradi nižje vrednosti izognil uporabi postopkov po tem navodilu.

Oddajanje naročil po delih smo ugotovili tudi pri zdravstvenem materialu. Ugotavljamo, da takšno drobljenje naročil v BGP izvira iz načina izvajanja postopkov za oddajo javnih naročil v preteklih letih. Dodaten dejavnik pri zdravstvenem materialu pa so predstavljali tudi skupni postopki javnega naročanja, ki jih je izvajalo Ministrstvo za zdravje. Skupni postopki so se v večini primerov zavlekli, zato vsaj v prvi polovici leta 2005 niso predstavljali podlage za nabave zdravstvenega materiala. Ker se je BGP konec leta 2004 (nepravilno) odločila za podaljševanje obstoječih poslovnih razmerij z dotedanjimi dobavitelji zdravstvenega materiala z aneksi, se je razdrobljenost nabav vlekla tudi še v letu 2005. V večini primerov podaljšanj z aneksi pa je prišlo tudi do nepravilnosti, obravnavanih pod točko 3.2.3.1.1, zato nabav, ki so bile obravnavane v navedeni točki, v tem sklopu ne navajamo ponovno. Na problem nepravilnega določanja vrednosti javnih naročil v obliki oddaje naročil po delih pa opozarjamo na splošno. BGP mora oblikovati skupine

istovrstnega zdravstvenega materiala za potrebe javnega naročanja<sup>42</sup>. Posamezne skupine lahko razdeli na sklope in podsklope, ki jih lahko odda ločeno, vendar pa mora pri izbiri vrste postopka (eden od postopkov iz 17. člena ZJN-1, postopek oddaje naročil male vrednosti z zbiranjem ponudb ali enostavni postopek oddaje naročil male vrednosti) upoštevati ocenjeno vrednost celotne skupine in vse sklope ter podsklope iz posamezne skupine oddati v okviru enega postopka za oddajo javnega naročila<sup>43</sup>.

BGP je v letu 2005 določala vrednost javnih naročil v nasprotju s 26. in 27. členom ZJN-1 oziroma 3. členom navodil, zato nabave zdravstvenega materiala, živil in računalniške opreme ter storitev v zvezi z obnovo avle v ocenjeni vrednosti 38.525 tisoč tolarjev niso bile v skladu z določili 17. člena ZJN-1 v povezavi z 20. členom Zakona o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leti 2004 in 2005<sup>44</sup> oziroma z določili notranjega akta:

- Vrednost nabav BGP v skupini *ostalega medicinsko potrošnega materiala* (v nadaljevanju: ostali MPM) je v letu 2005 znašala 18.688 tisoč tolarjev. Ocenjena vrednost potreb po ostalem MPM, ki jih je BGP prijavila Ministrstvu za zdravje v okviru skupnih postopkov javnega naročanja, je znašala 4.400 tisoč tolarjev. Za nabavo preostalega materiala iz te skupine bi morala BGP izvesti omejeni postopek za oddajo javnega naročila po ZJN-1. Dejansko pa je BGP v letu 2005 nabavljala ostali MPM na različnih podlagah: z aneksi je podaljševala pogodbe in naročilnice iz preteklih let<sup>45</sup>, izdajala je naročilnice za posamezne artikle ali vrste materiala, izvajala postopke za oddajo naročil male vrednosti z zbiranjem ponudb za posamezne podskupine materiala.
- Na podlagi izvedenih postopkov oddaje naročil male vrednosti z zbiranjem ponudb za posamezne skupine *živil* je BGP leta 2004 sklenila pogodbe z enajstimi različnimi dobavitelji živil. Na podlagi teh pogodb je nabavljala živila do 31. 8. 2005. Letna vrednost nabavljenih živil v revidiranem obdobju je znašala 20.790 tisoč tolarjev, zato bi morala BGP za nabavo živil izvesti omejeni postopek za oddajo javnega naročila po ZJN-1. Takšen postopek je v letu 2005 tudi izvedla, na tej podlagi pa nabavljala živila od 1. 9. 2005 dalje. Kot nepravilnost v tej točki so tako obravnavane nabave živil do vključno avgusta 2005.
- Družba Nava Arhitektura in oblikovanje, d. o. o., Ljubljana je v letu 2005 za BGP izdelala *projekt ureditve vhodne avle*. Glede na izdelan popis gradbenih in obrtniških del bi obnova stala najmanj 3.500 tisoč tolarjev. Zaradi pomanjkanja finančnih sredstev BGP ni pristopila k izvedbi celotnega projekta obnove avle, ampak je določila prednostne posege. Na tej podlagi je oblikovala ponudbene zahteve za posamezne sklope del, zbrala ponudbe za vsak sklop del posebej in oddala posamezna dela z naročilnicami. Različni izvajalci so v BGP v zvezi z obnovo avle v letu 2005 opravili za 3.315 tisoč tolarjev obrtniških del (tlakarska, suhomontažna, slikopleskarska, toplovodna, elektro in mizarska dela). BGP bi morala glede na celotno ocenjeno vrednost obnove vhodne avle v skladu z navodilom izvesti enotno oddajo naročila po postopku za oddajo naročil male vrednosti z zbiranjem ponudb.
- Perftech je v letu 2005 BGP dobavil *računalniško opremo* v skupni vrednosti 8.056 tisoč tolarjev. Za izbiro dobavitelja je BGP izvedla dva postopka za oddajo naročil male vrednosti z zbiranjem ponudb,

<sup>42</sup> V letu 2005 so bile skupine določene le za potrebe evidentiranja zalog.

<sup>43</sup> Izjema so artikli, pri katerih gre za kompatibilnost materiala z aparati v povezavi z izključnimi pravicami dobaviteljev.

<sup>44</sup> Uradni list RS, št. 130/03, 61/05.

<sup>45</sup> Tovrstne primere bi bilo mogoče obravnavati tudi pod točko 3.2.3.1.1, vendar jih zaradi enotne obravnave skupine ostalega MPM kot najbolj tipičnega primera odajanja naročil po delih na področju zdravstvenega materiala obravnavamo enotno pod točko 3.2.3.1.2.

preostalo računalniško opremo v skupni vrednosti 2.662 tisoč tolarjev pa je nabavila na podlagi naročilnic. BGP bi morala izbrati dobavitelja računalniške opreme v enotnem postopku za oddajo naročila male vrednosti z zbiranjem ponudb. Kot nepravilnost v tej točki poudarjamo predvsem nabavo opreme na podlagi naročilnic.

3.2.3.1.2.b Kot nepravilno smo ocenili tudi izbiro postopka za oddajo naročila *laboratorijskega materiala* družbi Medis, d. o. o., Ljubljana (v nadaljevanju: Medis). BGP je z Medisem poslovala na podlagi kupoprodajne pogodbe za dobavo proizvodov proizvajalca Diamed, AG, iz Švice (v nadaljevanju: Diamed), sklenjene aprila 2005. Celotna nabava laboratorijskega materiala v letu 2005 (v znesku 3.795 tisoč tolarjev) pri Medis se je nanašala izključno na te proizvode. BGP je bila vezana na tehnologijo DiaHem<sup>46</sup>, Medis pa naj bi imel ekskluzivno pravico do zastopanja, uvoza in distribucije proizvodov Diamed za področje Slovenije, zato je BGP z njim sklenila neposredno pogodbo. BGP ni predložila izjave proizvajalca o ekskluzivnih pravicah družbe Medis. Tudi če bi takšna izjava obstajala, bi morala BGP glede na letno vrednost nabav in v skladu s tretjim odstavkom 15. člena navodil izvesti z edinim usposobljenim dobaviteljem postopek s pogajaji.

### 3.2.3.2 Nepravilnosti pri izvajanju postopkov za oddajo javnih naročil

3.2.3.2.a Med nepravilnostmi pri izvajanju postopkov za oddajo javnih naročil je potrebno posebej poudariti nepravilnosti pri oblikovanju razpisne dokumentacije, ki so ali bi lahko vplivale na izbiro najugodnejšega ponudnika. Razpisna dokumentacija mora biti oblikovana tako, da zaradi določitve meril in pogojev ne prihaja do kršitve temeljnih načel javnega naročanja (načelo zagotavljanja konkurence med ponudniki in načelo enakopravnosti ponudnikov), ponudnikom mora omogočiti pripravo pravih ponudb, zagotoviti pa je potrebno tudi, da naročnik prejme med seboj primerljive ponudbe. Vrednost nabav na podlagi postopkov, pri katerih smo ugotovili nepravilnosti pri oblikovanju razpisne dokumentacije, ocenjujemo na najmanj 2.390 tisoč tolarjev:

- V dveh primerih je BGP oblikovala razpisno dokumentacijo tako, da je zahtevala, da morajo ponudniki znotraj posamezne skupine ali podskupine materiala ponuditi določen odstotek razpisanih artiklov. Gre za omejeni postopek za izbiro dobaviteljev *živil* (postopek, izveden v letu 2005; BGP je zahtevala, da morajo dobavitelji ponuditi najmanj 30 odstotkov artiklov iz posamezne skupine oziroma podskupine) in za izbiro dobaviteljev *čistil in papirne galanterije* po postopku oddaje naročil male vrednosti z zbiranjem ponudb (zahteva po ponudbi najmanj 50 odstotkov artiklov iz posameznega podsklopa). Ker so različni ponudniki ponudili različen odstotek artiklov iz posamezne skupine, podskupine oziroma podsklopa, primerjava med ponudbami na podlagi opredeljenih meril ni bila mogoča. BGP je v večini primerov za vrednotenje ponudb upoštevala celotno ponujeno vrednost za posamezno (pod)skupino oziroma podsklop, ne glede na odstotek ponujenih artiklov, kar je v nekaterih primerih vplivalo na izbiro najugodnejšega ponudnika.

---

<sup>46</sup> Zaradi vezanosti Zavoda Republike Slovenije za transfuzijsko medicino pri določanju krvnih skupin in testih skladnosti na to tehnologijo.

- BGP je v dveh primerih oddaje naročil male vrednosti po postopku zbiranja ponudb, izvedenih v letu 2005 (*pisarniški material ter čistila in papirna galanterija*), pri izbiri najugodnejše ponudbe uporabila kot merilo tudi reference. Pri navedenem merilu pa so dobili točke samo tisti ponudniki, ki so material dobavljali zdravstvenim ustanovam. Menimo, da je bilo tako opredeljeno merilo referenc, ki ni bilo smiselno povezano z vsebino javnega naročila, diskriminatorno.
- BGP je leta 2005 izvedla postopek za oddajo naročila male vrednosti z zbiranjem ponudb za *šivalni material*. Ponudbe so predložili trije ponudniki. Pri specifikaciji razpisanih artiklov je BGP izhajala iz izdelkov, ki jih je tržil eden od ponudnikov, in tako opredelila želeno količino kosov v posameznem pakiranju (namesto da bi določila kot enoto mere kos). Ker sta ostala dva ponudnika razpisane artikle ponujala v ovojih z drugačno količino, sta ponudbene vrednosti prilagodila, kar sta navedla v opombah. Tretji ponudnik pa v ponudbi ni izrecno navedel, na kakšno enoto mere se nanašajo ponujene cene. BGP je sama izvedla preračun ponudb in izbrala najcenejšo ponudbo. Pri pregledu ponudb smo ugotovili najmanj dve neobičajni ceni (»sporna« ponudnika sta navedla trikrat oziroma šestkrat višjo ceno od ostalih dveh ponudnikov), zaradi česar ugotavljamo, da ponudbe med seboj niso bile primerljive.

3.2.3.2.b V treh primerih je BGP kot najugodnejšo izbrala nepopolno ponudbo. Gre za postopke oddaje naročil male vrednosti z zbiranjem ponudb, v katerih je izbrala dobavitelje *pisarniškega materiala* (postopek, izveden v letu 2004 kot podlaga za nabave do oktobra 2005, in postopek, izveden v letu 2005 kot podlaga za nabave do konca revidiranega obdobja) in *papirne galanterije* (postopek, izveden v letu 2004 kot podlaga za nabave v letu 2005). V vseh treh primerih so bile ponudbe nepopolne, ker izbrani ponudniki niso ponudili vseh razpisanih artiklov. V enem primeru je BGP izbrala dražjega ponudnika (primerjala je vrednost celotnih ponudb ne glede na delež ponujenih artiklov), v dveh primerih pa ni prejela nobene pravilne ponudbe, zato bi morala, v skladu z navdilom, izvesti postopek s pogajanjem. Vrednost opisanih nepravilnosti ocenjujemo na 4.678 tisoč tolarjev.

3.2.3.2.c Pri izvedbi postopkov oddaje naročil male vrednosti z zbiranjem ponudb smo ugotovili še nekatere druge nepravilnosti pri izvajanju postopkov izbire v ocenjeni vrednosti 2.044 tisoč tolarjev:

- v obeh postopkih za nabavo *računalniške opreme* je BGP prejela ponudbe, iz katerih ni bilo mogoče ugotoviti, ali ponujeni artikli ustrezajo zahtevam iz razpisne dokumentacije, kljub temu pa je BGP opravila izbiro dobavitelja;
- v postopku izbire izvajalca za *obnovo dvigala za paciente* je BGP le mesec dni po podpisu pogodbe z izbranim dobaviteljem spremenila nekatere svoje zahteve glede vrste materiala za izdelavo kabine dvigala, avtomatskih vrat dvigala in vrat jaška - za razliko med staro in novo ponudbo v znesku 688 tisoč tolarjev je BGP z izvajalcem sklenila aneks za izvedbo dodatnih del, čeprav v navodilu ni predvidena možnost oddaje dodatnih del po postopku s pogajanjem brez predhodne objave.

3.2.3.2.d Med nepravilnostmi pri izvajanju postopkov za oddajo javnega naročila je potrebno omeniti še sklepanje pogodb, ki so dopuščale povišanje dogovorjenih cen v času trajanja pogodbe. Navedeno ravnanje smo ugotavljali v večini postopkov za oddajo naročil male vrednosti. Navodilo sicer nima izrecne določbe o tem, da se cene iz ponudb v času veljavnosti pogodbe ne smejo spreminjati, vendar pa je z dopuščanjem spreminjanja cen v skladu s spremembami cenika pri dobavitelju po našem mnenju izničen smisel izbire dobaviteljev v postopkih za oddajo javnih naročil (tudi male vrednosti). Posebej pa je potrebno opozoriti na določilo pogodbe (naročilo male vrednosti za nabavo *pisarniškega materiala*), da se cene uskladijo letno na podlagi rasti plač, saj takšno usklajevanje cen ni v skladu s Pravilnikom o načinu

valorizacije denarnih obveznosti, za katere se v večletnih pogodbah dogovarjajo pravne osebe javnega sektorja<sup>47</sup>.

### **3.2.3.3 Nepravilnosti pri nabavah na podlagi izvedenih postopkov za oddajo javnih naročil**

3.2.3.3.a V nekaterih primerih smo ugotovili, da je BGP nabavljala čistila in papirno galanterijo, živila, laboratorijski material ter sanitetni in obvezilni material po cenah, ki so bile višje od ponudbenih, pri čemer sklenjene pogodbe v času veljavnosti niso dopuščale povišanja cen. Ocenjujemo, da je za nabavo navedenega materiala porabila najmanj za 100 tisoč tolarjev več, kot je izhajalo iz pogodb, sklenjenih na podlagi izvedenih postopkov oddaje naročil.

3.2.3.3.b Ugotovili smo še, da je BGP pri izbranih dobaviteljih nabavljala tudi čistila in papirno galanterijo ter pralne praške in živila, ki niso bili predmet izvedenega postopka oddaje javnih naročil. Nekatero od navedenih artiklov, za katere je dobavitelje izbrala v ustreznem postopku, pa je nabavljala tudi pri drugih dobaviteljih. Vrednost nepravilnosti ocenjujemo na 391 tisoč tolarjev.

### **3.2.3.4 Skupni postopki za oddajo javnih naročil**

BGP je v letu 2004 pristopila k postopkom skupnega naročanja, ki jih je izvajalo Ministrstvo za zdravje, za oddajo naročil zdravil, katetrov, RTG filmov, infuzijskih in transfuzijskih sistemov, obvezilnega materiala, laboratorijskega materiala in diletacijskega materiala. V postopkih, ki so se končali do konca revidiranega obdobja, je BGP z izbranimi dobavitelji sklenila pogodbe v skupni vrednosti vsega 1.219 tisoč tolarjev, vrednost dejanskih nabav razpisanega materiala pri izbranih dobaviteljih pa je bila še nižja in je znašala 964 tisoč tolarjev. BGP je Ministrstvo za zdravje in izbrane dobavitelje obvestila, da s 1. 1. 2006 odstopa od skupnih javnih naročil. Odločitev BGP ocenjujemo kot smiselno in smotno.

---

<sup>47</sup> Uradni list RS, št. 1/04.

## 4. MNENJE

Revidirali smo bilanco stanja na dan 31. 12. 2005 in izkaz prihodkov in odhodkov od 1. 1. do 31. 12. 2005 skupaj s prilogami ter pravilnost poslovanja Bolnišnice za ginekologijo in porodništvo Kranj v letu 2005. Za pripravo računovodskih izkazov in pravilnost poslovanja sta bila odgovorna direktor in v. d. direktorja Bolnišnice za ginekologijo in porodništvo Kranj. Naša naloga je na podlagi opravljene revizije izreči mnenje o teh izkazih in o pravilnosti poslovanja v letu 2005.

Revidiranje smo izvedli v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja, ki jih določa Napotilo za izvajanje revizij<sup>48</sup>. Revizijski postopki so obsegali pridobivanje, pregledovanje, analiziranje in presojanje podatkov o poslovanju Bolnišnice za ginekologijo in porodništvo Kranj ter dokumentiranje revizijskih ugotovitev. Menimo, da smo pridobili ustrezne in zadostne dokaze za izrek mnenja o računovodskih izkazih in pravilnosti poslovanja Bolnišnice za ginekologijo in porodništvo Kranj v letu 2005.

### 4.1 Mnenje o računovodskih izkazih Bolnišnice za ginekologijo in porodništvo Kranj za leto 2005

Pri revidiranju pravilnosti evidentiranja in izkazovanja podatkov v računovodskih izkazih Bolnišnice za ginekologijo in porodništvo Kranj za leto 2005 smo ugotovili naslednje napake:

- zaradi preveč obračunane amortizacije v preteklih letih za 563 tisoč tolarjev in za 59 tisoč tolarjev premalo obračunane amortizacije v letu 2005 je izkazala za 504 tisoč tolarjev prenizko vrednost opredmetenih osnovnih sredstev (točki 2.3.1.1 in 2.3.2.2.a),
- izkazala je za 45.481 tisoč tolarjev podcenjene kratkoročne finančne naložbe, ker je kratkoročne depozite pri bankah in drugih finančnih ustanovah v vrednosti 45.000 tisoč tolarjev izkazovala med denarnimi sredstvi in kratkoročni del dolgoročnih finančnih naložb v vrednosti 481 tisoč tolarjev med dolgoročnimi finančnimi naložbami (točke 2.3.1.2.a, 2.3.1.3 in 2.3.1.4),
- zaradi prenizko izkazane vrednosti preostanka kupnine je za prodano stanovanje izkazala za 165 tisoč tolarjev prenizko stanje dolgoročnih finančnih naložb in za prav tak znesek prenizko stanje prevrednotevalnih poslovnih prihodkov za leto 2005 (točki 2.3.1.2.b. in 2.3.2.1),
- prenizko je izkazala aktivne časovne razmejitve za 897 tisoč tolarjev stroškov, ki so se nanašali na leto 2006, in zato izkazala za 51 tisoč tolarjev preveč drugih poslovnih stroškov v letu 2005 in za 846 tisoč tolarjev previsok presežek odhodkov nad prihodki iz preteklih let (točka 2.3.1.6),
- zaradi izkazovanja popravka vrednosti osnovnih sredstev, financiranih iz proračuna, v letu 2004 v breme prihodkov, v letu 2005 pa v breme dolgoročnih rezervacij, so bile obveznosti za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva precenjene za 1.112 tisoč

---

<sup>48</sup> Uradni list RS, št. 41/01.

tolarjev, dolgoročne rezervacije podcenjene za 433 tisoč tolarjev, presežek odhodkov nad prihodki iz preteklih let pa je bil precenjen za 679 tisoč tolarjev (točki 2.3.1.9.a in 2.3.1.9.c),

- izkazala je za 2.964 tisoč tolarjev precenjeno stanje obveznosti za dolgoročne finančne naložbe in za prav tak znesek previsok presežek odhodkov nad prihodki iz preteklih let, ker je evidentirala vračila sredstev iz finančnih naložb v breme odhodkov namesto v breme obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje (točka 2.3.1.9.b).

Razen napak, navedenih v prvem odstavku, po našem mnenju revidirana računovodska izkaza Bolnišnice za ginekologijo in porodništvo Kranj za leto 2005 (bilanca stanja in izkaz prihodkov in odhodkov skupaj s prilogami) prikazujeta resnično in pošteno, to je v skladu z Zakonom o računovodstvu in slovenskimi računovodskimi standardi, stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev na dan 31. 12. 2005 ter prihodke in odhodke za leto 2005 (*mnenje s pridržkom*).

## **4.2 Mnenje o pravilnosti poslovanja Bolnišnice za ginekologijo in porodništvo Kranj v letu 2005**

Bolnišnica za ginekologijo in porodništvo Kranj je v letu 2005 poslovala nepravilno v naslednjih primerih:

- pri določanju in obračunavanju dodatkov zaposlenim ni upoštevala Zakona o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in organih lokalnih skupnosti ter Kolektivne pogodbe za dejavnost zdravstva in socialnega varstva, zato je dodatke določala in obračunavala neupravičeno in v nepravilni vrednosti ter tako zaposlenim v letu 2005 obračunala za dodatke 2.043 tisoč tolarjev preveč (točka 3.2.1.1);
- s sklepanjem podjemnih pogodb z zunanji sodelavci za opravljanje zdravstvenih storitev je kršila Zakon o delovnih razmerjih, ki prepoveduje opravljanje dela na podlagi pogodb civilnega prava, kadar obstajajo elementi delovnega razmerja (točka 3.2.2);
- materiala, storitev in osnovnih sredstev ni nabavljala v skladu z veljavnimi predpisi s področja javnega naročanja in notranjimi akti; zaradi nepravilnosti pri izbiri postopkov oddaje naročil, predpisanih z zakonom in notranjim aktom, je v letu 2005 nepravilno oddala za 78.735 tisoč tolarjev naročil (točka 3.2.3.1), zaradi nepravilnosti pri izvajanju predpisanih postopkov za izbiro dobaviteljev pa je nepravilno oddala naročila v vrednosti 9.112 tisoč tolarjev (točka 3.2.3.2);

zato je bilo po našem mnenju poslovanje Bolnišnice za ginekologijo in porodništvo Kranj v letu 2005 v pomembnem neskladju s predpisi (*negativno mnenje*).

## 5. ZAHTEVA ZA PREDLOŽITEV ODZIVNEGA POROČILA

Bolnišnica za ginekologijo in porodništvo Kranj mora v roku 90 dni po prejemu revizijskega poročila predložiti računskemu sodišču odzivno poročilo.

Odzivno poročilo mora vsebovati:

1. navedbo revizije, na katero se nanaša,
2. kratek opis nepravilnosti v poslovanju, ki so bile ugotovljene z revizijo in
3. izkaz popravljalnih ukrepov.

Izkaz popravljalnih ukrepov mora obsegati navedbo popravljalnih ukrepov in ustrezna dokazila o izvedenih popravljalnih ukrepih za odpravo ugotovljenih nepravilnosti. BGP mora v odzivnem poročilu izkazati odpravo nepravilnosti pri:

1. določanju dodatka za vplive delovnega okolja in obremenitev pri delu (točka 3.2.1.1.b) in dodatka za posebne obremenitve in odgovornosti (točka 3.2.1.1.c),
2. obračunavanju dodatka za nočno delo v dežurstvu (točka 3.2.1.1.d),
3. opravljanju del po pogodbah civilnega prava (točka 3.2.2) – BGP naj s popravljalnimi ukrepi zlasti zagotovi analizo obstoječega stanja in možnosti za uvedbo drugačnega načina organizacije delovnega časa, ter na tej podlagi sprejme konkretne ukrepe za vzpostavitev zakonitega stanja;
4. oddajanju javnih naročil - popravljalni ukrepi se morajo nanašati na izboljšanje kontrolnega okolja z uvedbo novih kontrol oziroma okrepitevijo obstoječih, ki bodo v prihodnje uspešno preprečevale, odkrivale in odpravljale nepravilnosti pri izbiri postopka za oddajo javnih naročil (točki 3.2.3.1.1 in 3.2.3.1.2), pri izvajanju postopkov oddaje javnih naročil (točka 3.2.3.2) in pri nabavi (točka 3.2.3.3), prav tako pa tudi na konkretne aktivnosti in postopke, ki jih je BGP uvedla, da bi zagotovila spoštovanje predpisov o javnem naročanju.

Po drugem odstavku 29. člena ZRacS-1 je odzivno poročilo uradna listina, ki jo potrdi odgovorna oseba uporabnika javnih sredstev s svojim podpisom in pečatom.

Računsko sodišče bo ocenilo verodostojnost odzivnega poročila, to je resničnost navedb o popravljalnih ukrepih, in po potrebi opravilo revizijo odzivnega poročila na podlagi četrtega odstavka 29. člena ZRacS-1. Prav tako bo ocenilo zadovoljivost sprejetih popravljalnih ukrepov.

Če odzivno poročilo ne bo predloženo v roku, določenem v tem revizijskem poročilu, stori odgovorna oseba uporabnika javnih sredstev prekršek po tretjem odstavku 38. člena ZRacS-1. Če uporabnik javnih sredstev, ki bi moral predložiti odzivno poročilo, niti v roku 15 dni po izteku roka za predložitev odzivnega poročila računskemu sodišču ne predloži odzivnega poročila, se šteje, da uporabnik javnih sredstev krši obveznost dobrega poslovanja<sup>49</sup>. Prav tako opozarjamo, da se neresnične navedbe v odzivnem poročilu obravnavajo kot neresnične navedbe v uradni listini (drugi odstavek 29. člena ZRacS-1).

Če bo računsko sodišče v porevizijskem postopku ugotovilo, da zavod krši obveznost dobrega poslovanja, bo ravnalo v skladu s sedmim do štirinajstim odstavkom 29. člena ZRacS-1.

### **Pravni pouk**

Tega poročila na podlagi tretjega odstavka 1. člena ZRacS-1 ni dopustno izpodbijati pred sodišči niti pred drugimi državnimi organi.

Igor Šoltes,  
generalni državni revizor

Poslano:

1. Bolnišnici za ginekologijo in porodništvo Kranj, priporočeno s povratnico;
2. prof. dr. Marku Lavriču, dr. med., priporočeno;
3. Državnemu zboru Republike Slovenije, priporočeno;
4. arhivu, tu.

---

<sup>49</sup> Tretja točka prvega odstavka 37. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije, Uradni list RS, št. 91/01.





**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