



Na podlagi prvega odstavka 28. člena Zakona o računskem sodišču  
(ZRacS-1, Uradni list RS, št. 11/01) in v skladu s sklepi, ki jih je sprejel  
senat računskega sodišča,  
izdajam

**REVIZIJSKO POROČILO  
O RAČUNOVODSKIH IZKAZIH IN  
PRAVILNOSTI POSLOVANJA  
KLINIČNEGA CENTRA LJUBLJANA  
V LETU 2003**

Številka: 1213-3/2004-22

Ljubljana, 18. januarja 2005

# VSEBINA

1. UVOD.....	3
2. REVIZIJA RAČUNOVODSKIH IZKAZOV ZA LETO 2003 .....	4
2.1    OBRAZLOŽITEV REVIZIJE .....	4
2.2    RAČUNOVODSKE USMERITVE.....	5
2.3    REVIZIJSKE UGOTOVITVE.....	7
2.3.1    Bilanca stanja .....	7
2.3.1.1    Neopredmetena dolgoročna in opredmetena osnovna sredstva .....	8
2.3.1.2    Dolgoročno dana posojila in depoziti .....	10
2.3.1.3    Dolgoročne terjatve iz poslovanja .....	11
2.3.1.4    Denarna sredstva .....	11
2.3.1.5    Kratkoročne terjatve .....	11
2.3.1.6    Kratkoročne finančne naložbe .....	13
2.3.1.7    Zaloge.....	13
2.3.1.8    Kratkoročne obveznosti .....	15
2.3.1.9    Pasivne časovne razmejitve .....	16
2.3.1.10    Lastni viri in dolgoročne obveznosti .....	16
2.3.2    Izkaz prihodkov in odhodkov.....	17
2.3.2.1    Prihodki od poslovanja .....	18
2.3.2.2    Finančni prihodki .....	19
2.3.2.3    Izredni prihodki .....	19
2.3.2.4    Prevrednotovalni poslovni prihodki.....	20
2.3.2.5    Stroški blaga, materiala in storitev .....	20
2.3.2.6    Stroški dela.....	22
2.3.2.7    Stroški amortizacije.....	23
2.3.2.8    Ostali drugi stroški .....	23
2.3.2.9    Finančni odhodki .....	23
2.3.2.10    Izredni odhodki.....	23
2.3.2.11    Prevrednotovalni odhodki.....	23
2.3.3    Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka .....	23
2.3.4    Izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti.....	24
3. REVIZIJA PRAVILNOSTI POSLOVANJA V LETU 2003.....	24
3.1    OBRAZLOŽITEV REVIZIJE .....	24
3.2    REVIZIJSKE UGOTOVITVE.....	25
3.2.1    Stroški dela.....	25
3.2.1.1    Osnovna plača .....	25
3.2.1.2    Del plače za delovno uspešnost .....	27
3.2.1.3    Dodatki .....	29
3.2.1.4    Drugi stroški dela .....	32
3.2.2    Stroški materiala in storitev ter nabave osnovnih sredstev.....	33
3.2.2.1    Stroški materiala.....	33
3.2.2.2    Stroški storitev.....	36
3.2.2.3    Nabava osnovnih sredstev .....	39
4. MNENJE .....	40
5. ZAHTEVA ZA PREDLOŽITEV ODZIVNEGA POROČILA .....	41

# 1. UVOD

Revizijo računovodskih izkazov in pravilnosti poslovanja Kliničnega centra Ljubljana, Zaloška cesta 2, Ljubljana (v nadaljevanju: zavod) v letu 2003 smo izvedli na podlagi ZRacS-1 in Programa dela za izvrševanje revizijske pristojnosti Računskega sodišča Republike Slovenije v letu 2004<sup>1</sup>. Sklep o izvedbi revizije<sup>2</sup> je bil izdan 29. 4. 2004.

Cilja revizije sta bila

- izrek mnenja o računovodskih izkazih zavoda za leto 2003 in
- izrek mnenja o pravilnosti poslovanja v letu 2003.

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

- bilanci stanja na dan 31. 12. 2003 in
- izkazu prihodkov in odhodkov od 1. 1. do 31. 12. 2003.

Za doseg drugega cilja smo preverili skladnost poslovanja s predpisi, ki veljajo za zavod kot posrednega uporabnika proračuna.

## Osnovni podatki o Kliničnem centru

Klinični center Ljubljana je javni zdravstveni zavod, ki opravlja zdravstveno dejavnost na sekundarni in terciarni ravni ter izobraževalno in raziskovalno dejavnost na področju zdravstva. Ustanovljen je bil leta 1992 z odlokom<sup>3</sup>, ki ga je nadomestil v letu 1996 sprejeti Sklep o preoblikovanju javnega zavoda Klinični center Ljubljana<sup>4</sup>. Ustanovitelj zavoda je Republika Slovenija, ustanoviteljske pravice in obveznosti pa izvršuje Vlada Republike Slovenije. V sodni register je zavod vpisan pod opravilno številko vložka 10090000.

V skladu s 6. členom statuta<sup>5</sup> dejavnost zavoda obsega

- bolnišnično zdravstveno dejavnost,
- specialistično izvenbolnišnično zdravstveno dejavnost,
- druge zdravstvene storitve,
- raziskovanje in eksperimentalni razvoj na področju naravoslovja,
- raziskovanje in eksperimentalni razvoj na področju medicine,
- drugo izobraževanje,
- dejavnost lekarn,
- trgovino na debelo s farmacevtskimi izdelki ter
- druge dejavnosti, ki so potrebne za izvajanje temeljnih dejavnosti.

Temeljne dejavnosti izvajajo strokovne organizacijske enote: klinike, klinični inštituti, klinični oddelki, centri in službe. Strokovne organizacijske enote na področjih interne

---

<sup>1</sup> Številka 3104-1/2004-13 z dne 26. 5. 2004.

<sup>2</sup> Številka 1213-3/2004-8.

<sup>3</sup> Odlok o ustanovitvi Javnega zdravstvenega zavoda Klinični center Ljubljana (Uradni list RS, št. 34/92).

<sup>4</sup> Sprejela ga je Vlada Republike Slovenije 19. 2. 1996 (Uradni list RS, št. 13/96), spremembe in dopolnitve sklepa o preoblikovanju 16. 11. 2000 (Uradni list RS, št. 111/00) in 1. 2. 2001 (Uradni list RS, št. 9/01).

<sup>5</sup> Sprejel ga je svet zavoda 24. 10. 1996 (soglasje vlade št. 022-03/93-19/12-8 z dne 20. 10. 1996), spremembe in dopolnitve 27. 10. 1998 (soglasje vlade št. 510-07/98-2 z dne 26. 1. 1999), 21. 2. 2001 (soglasje vlade št. 510-7/2001-3 z dne 20. 3. 2001) in 31. 5. 2001 (soglasje vlade št. 510-07/2001-4 z dne 30. 7. 2002).

medicine, kirurgije, ginekologije, pediatrije, nevrologije, psihiatrije in stomatologije so glede na skupne strokovne in ekonomske interese povezane v strokovno-poslovne skupnosti. Strokovno organizacijske enote, ki izvajajo temeljne dejavnosti zavoda in niso povezane v strokovno-poslovne skupnosti, uveljavljajo svoje skupne ekonomske interese prek svojega koordinacijskega sveta. Dejavnosti skupnega pomena za zavod izvajajo center za medicinsko rehabilitacijo, lekarna, služba bolniške prehrane in dietoterapije, reševalna postaja, tehnično-vzdrževalna služba in upravno-administrativne službe. Na dan 31. 12. 2003 je bilo v zavodu 6.677 zaposlenih, od tega 4.593 zdravstvenih delavcev, med katerimi je bilo 935 zdravnikov, in 2.084 nezdravstvenih delavcev.

Organi zavoda so svet zavoda, strokovni svet, generalni direktor in strokovni direktor. Svet zavoda, ki je organ upravljanja, ima 25 članov: 13 članov imenuje ustanovitelj, 9 članov zaposleni, dva zavarovanci in enega Mestna občina Ljubljana. Strokovni svet sestavljajo strokovni direktorji strokovno-poslovnih skupnosti, vodi pa ga strokovni direktor zavoda.

Poslovodni organ zavoda je generalni direktor, ki ga imenuje in razrešuje svet zavoda s soglasjem Vlade Republike Slovenije za dobo štirih let. Generalni direktor organizira in vodi delo in poslovanje zavoda, predstavlja in zastopa zavod in odgovarja za zakonitost poslovanja. Strokovni direktor vodi, usklajuje in odgovarja za strokovno dejavnost zavoda. Imenuje in razrešuje ga svet zavoda na predlog strokovnega sveta zavoda.

Zavod pridobiva sredstva za izvajanje dejavnosti

- od Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije (v nadaljevanju ZZZS) po pogodbi o izvajanju zdravstvenega programa iz obveznega zdravstvenega zavarovanja,
- od zavarovalnic po pogodbah o izvajanju prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja,
- iz državnega proračuna za namene, za katere je določeno z zakonom,
- s prodajo storitev ter
- z dotacijami, darili in iz drugih virov.

Odgovorne osebe zavoda v obdobju, na katerega se nanaša revizija, in med izvajanjem revizije:

- prof. dr. Primož Rode, dr. med., generalni direktor do 15. 10. 2003,
- doc. dr. Sergej Hojker, dr. med., vršilec dolžnosti generalnega direktorja od 16. 10. 2003 do 29. 2. 2004 in
- mag. Franc Hočevar, prof. def., generalni direktor od 1. 3. 2004 dalje.

## **2. REVIZIJA RAČUNOVODSKIH IZKAZOV ZA LETO 2003**

### **2.1 Obrazložitev revizije**

Revidirali smo bilanco stanja na dan 31. 12. 2003 in izkaz prihodkov in odhodkov zavoda za leto 2003.

Zavod je bil v letu 2003 dolžan voditi poslovne knjige po določilih Zakona o računovodstvu<sup>6</sup> (v nadaljevanju: ZR), Zakona o javnih financah<sup>7</sup> (v nadaljevanju: ZJF), Pravilnika o

---

<sup>6</sup> Uradni list RS, št. 23/99, 30/02.

<sup>7</sup> Uradni list RS, št. 79/99, 124/00, 79/01, 30/02.

razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava<sup>8</sup> (v nadaljevanju: Pravilnik o razčlenjevanju), Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava<sup>9</sup> (v nadaljevanju: Pravilnik o kontnem načrtu), Pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava<sup>10</sup> (v nadaljevanju: Pravilnik o letnih poročilih), Slovenskih računovodskih standardov (SRS) in Navodila o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev<sup>11</sup> (v nadaljevanju: Navodilo o načinu in stopnjah odpisa).

Pravilnost računovodskih izkazov smo preverjali s pomočjo podrobnih revizijskih programov, izdelanih na podlagi mednarodnih revizijskih standardov, upoštevaje zakone in druge predpise, ki urejajo evidentiranje in izkazovanje sredstev in obveznosti do virov sredstev ter prihodkov in odhodkov zavoda. Preveritve smo opravili z uporabo analitičnih postopkov in statističnega vzorčenja.

## 2.2 Računovodske usmeritve

Posamezne računovodske rešitve, ki jih je zavod moral upoštevati pri vodenju poslovnih knjig ter sestavljanju letnega poročila, so natančneje opredeljene v Pravilniku o računovodstvu, ki ga je sprejel generalni direktor zavoda 10. 1. 2000, in izhajajo iz temeljnih računovodskih predpostavk upoštevanja nastanka poslovnega dogodka z vzporednim upoštevanjem načela denarnega toka, časovne neomejenost delovanja ter resnične in poštene vrednosti. Pri izkazovanju in vrednotenju postavk je zavod uporabljal SRS, razen če ZR, Odredba o razčlenjevanju in Pravilnik o kontnem načrtu in drugi predpisi niso določali drugače.

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

Zavod v poslovnih knjigah ocenjuje stvari, ki predstavljajo neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva po nabavni vrednosti oziroma po lastni ceni ali po ocenjeni vrednosti, ki ne sme biti višja od iztržljive oziroma realne vrednosti. Zavod obračunava amortizacijo posamezno za vsa sredstva, ne glede na to, ali so bila nabavljena s sredstvi zavoda, pridobljena brezplačno od ustanovitelja ali drugih, ali pa jih je zavod dobil v upravljanje. Pri tem upošteva stopnje, določene v Navodilu o načinu in stopnjah odpisa. V poslovnih knjigah posebej izkazuje obračunano amortizacijo in njeno uporabo za osnovna sredstva v upravljanju, osnovna sredstva za opravljanje dejavnosti javnih služb, osnovna sredstva, pridobljena iz donacij, in osnovna sredstva za opravljanje dejavnosti prodaje blaga in storitev na trgu. Če zavod z istimi osnovnimi sredstvi opravlja dejavnosti javnih služb in ustvarja prihodke na trgu, mora z ustreznimi sodili ugotoviti deleže amortizacije osnovnih sredstev, ki odpadejo na posamezne dejavnosti.

Odpis opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih dolgoročnih sredstev, ki so v lasti ustanovitelja in jih ima zavod v upravljanju, se izkaže kot popravek nabavne vrednosti sredstev v breme virov teh sredstev ali v breme prihodkov kot strošek amortizacije. Odpis osnovnih sredstev, prejetih iz donacij, se nadomesti v breme dolgoročnih rezervacij, oblikovanih iz donacij. Izredni odpis se opravi, če pride do odtujitve ali uničenja opreme in

---

<sup>8</sup> Uradni list RS, št. 134/03.

<sup>9</sup> Uradni list RS, št. 54/02, 117/02, 58/03, 134/03.

<sup>10</sup> Uradni list RS, št. 115/02, 21/03, 134/03.

<sup>11</sup> Uradni list RS, št. 54/02.

drugih opredmetenih osnovnih sredstev ter trajne izločitve iz uporabe, s soglasjem ustanovitelja, če je tako določeno z aktom o ustanovitvi, pa tudi ob znižanju tržnih cen za istovrstna sredstva ter kadar je doba koristnosti krajša od predvidene, ki je bila upoštevana za izračun stopnje za odpis.

#### *Dolgoročne finančne naložbe*

Razvrščanje, pripoznavanje in odpravljanje pripoznanj ter začetno računovodsko merjenje dolgoročnih finančnih naložb se opravlja v skladu s SRS. Zavod najmanj enkrat letno, in sicer preden sestavi letni obračun, preveri ustreznost izkazane vrednosti posamezne dolgoročne finančne naložbe.

#### *Zaloge*

Zavod spremlja naslednje skupine zalog: zdravila in medicinski material, živila, tehnični material in nadomestni del ter potrošni material. Za material se šteje tudi drobní inventar, katerega ocenjena doba uporabnosti je največ eno leto. Zaloge materiala se izkazujejo po stalnih cenah. Zavod ugotavlja odmike od cen pri nabavi za posamezni material po metodi povprečnih cen. Načrtovane stalne cene spreminja praviloma na začetku leta. Pri izkazovanju vrednosti zalog in izdaji iz zalog zdravil in medicinskega materiala v organizacijski enoti Lekarna – enota za prodajo zavod uporablja metodo LIFO<sup>12</sup>.

#### *Terjatve*

Zavod najmanj enkrat letno, in sicer preden sestavi letni obračun poslovanja, preveri ustreznost izkazane vrednosti posamezne terjatve. Terjatve, ki niso poravnane v rednem roku oziroma za katere se domneva, da ne bodo poravnane v rednem roku, izkaže kot dvomljive ali sporne in obračuna popravek njihove vrednosti v breme poslovnih odhodkov. Kot redni rok se upošteva rok, dogovorjen s pogodbo oziroma drugo ustrezno listino. Za kasnejše odpise terjatev so potrebne ustrezne dokazne listine: zavrnitev potrditve stanj terjatev, sodna odločba, sklep prisilne poravnave, sklep stečajnega postopka in druge.

#### *Denarna sredstva*

Denarna sredstva so sredstva v blagajni ter dobroimetja na računih pri bankah in drugih finančnih organizacijah v skladu s predpisi, ki urejajo poslovanje z denarnimi sredstvi iz sredstev javnih financ.

#### *Dolgoročne obveznosti*

Dolgoročne obveznosti so obveznosti, ki zapadejo v plačilo v roku, daljšem od enega leta. V računovodstvu je zagotovljeno ločeno izkazovanje dolgoročno dobljenih finančnih posojil, dolgoročno dobljenih kreditov in dolgoročnih obveznosti iz poslovanja.

#### *Dolgoročne rezervacije*

Zavod za delež sredstev, ki jih pridobiva iz javnih financ, ne sme oblikovati dolgoročnih rezervacij z vnaprejšnjim vračunavanjem stroškov ali odhodkov oziroma z dolgoročnim

---

<sup>12</sup> Metoda obratnozaporednih cen.

razmejevanjem prihodkov v breme javnih financ, lahko pa izkazuje dolgoročne rezervacije iz donacij za osnovna sredstva in namensko dobljena sredstva za pokrivanje določenih stroškov ter dolgoročne rezervacije, oblikovane za tveganja in druge namene.

### *Prihodki in odhodki*

Zavod izkazuje prihodke po vrstah in namenih iz opravljanja javne službe in ostale prihodke. Odhodke razčlenjuje na odhodke, ki se nanašajo na opravljanje javne službe, in ostale odhodke, ki se nanašajo na ustvarjanje prihodkov na trgu.

## **2.3 Revizijske ugotovitve**

### 2.3.1 Bilanca stanja

Tabela 1: Bilanca stanja

	<b>31. 12. 2003</b>	<b>31. 12. 2002</b>	<b>Indeks</b>
	<b>v tisočih tolarjih</b>	<b>v tisočih tolarjih</b>	<b>03/02</b>
<b>SREDSTVA</b>			
DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU	31.711.456	31.661.426	100
Neopredmetena dolgoročna sredstva	159.137	110.535	144
Opredmetena osnovna sredstva	31.470.582	31.458.910	100
Dolgoročno dana posojila in depoziti	31.880	31.500	101
Dolgoročne terjatve iz poslovanja	49.857	60.481	82
<b>KRATKOROČNA SREDSTVA (RAZEN ZALOG) IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</b>	3.415.289	3.374.738	101
Denarna sredstva	86.615	38.719	224
Kratkoročne terjatve	2.338.833	2.610.329	90
Kratkoročne finančne naložbe	933.903	666.072	140
Aktivne časovne razmejitev	55.938	59.618	94
<b>ZALOGE</b>	2.000.344	2.206.292	91
<b>AKTIVA SKUPAJ</b>	37.127.089	37.242.456	100
<b>OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV</b>			
KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMERJITVE	12.276.030	12.031.248	102
Kratkoročne obveznosti	11.877.926	11.419.191	104
Pasivne časovne razmejitev	398.104	612.057	65
<b>LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI</b>	24.851.059	25.211.208	99
Dolgoročne rezervacije	769.120	820.713	94
Dolgoročne obveznosti	29.154.391	29.111.098	100
Presežek odhodkov nad prihodki	(5.072.452)	(4.720.603)	108
<b>PASIVA SKUPAJ</b>	37.127.089	37.242.456	100

Vir: bilanca stanja zavoda na dan 31. 12. 2003.

### 2.3.1.1 Neopredmetena dolgoročna in opredmetena osnovna sredstva

Tabela 2: Stanje in gibanje neopredmetenih dolgoročnih in opredmetenih osnovnih sredstev v letu 2003

Opis	v tisočih tolarjih					
	Neopredmet. dolgoročna sredstva (NDS)	Zemljišča	Zgradbe	Oprema	Skupaj opredm. osn. sredstva (OOS)	Skupaj NDS in OOS
<b>Nabavna vrednost</b>						
Stanje 1. januarja	434.866	6.412.379	31.591.016	23.153.648	61.157.043	61.591.909
Povečanja	92.265	183.668	1.553.265	1.521.517	3.258.450	3.350.715
Zmanjšanja	0	(315.370)	(223.310)	(1.431.727)	(1.970.407)	(1.970.407)
<b>Stanje 31. decembra</b>	<b>527.131</b>	<b>6.280.677</b>	<b>32.920.971</b>	<b>23.243.438</b>	<b>62.445.086</b>	<b>62.972.217</b>
<b>Popravek vrednosti</b>						
Stanje 1. januarja	324.331	0	10.202.713	19.495.420	29.698.133	30.022.464
Amortizacija tek. leta	43.663	0	882.360	1.981.762	2.864.122	2.907.785
Zmanjšanja	0	0	(188.598)	(1.419.391)	(1.607.989)	(1.607.989)
Povečanja	0	0	2.470	18.374	20.844	20.844
<b>Stanje 31. decembra</b>	<b>367.994</b>	<b>0</b>	<b>10.898.945</b>	<b>20.076.165</b>	<b>30.975.110</b>	<b>31.343.104</b>
Terjatve za dane predujme 1. 1. 2003	0	0	0	0	0	0
Terjatve za dane predujme 31. 12. 2003	0	0	0	606	606	606
<b>Neodpisana vrednost</b>						
Stanje 1. januarja	110.535	6.412.379	21.388.303	3.658.228	31.458.910	31.569.445
<b>Stanje 31. decembra</b>	<b>159.137</b>	<b>6.280.677</b>	<b>22.022.026</b>	<b>3.167.879</b>	<b>31.470.582</b>	<b>31.629.719</b>

Vir: knjigovodska evidenca zavoda.

#### *Neopredmetena dolgoročna sredstva predstavljajo*

- dolgoročne premoženjske pravice (v nabavni vrednosti 375.873 tisoč tolarjev), ki se pretežno nanašajo na patente in licence za računalniško programsko opremo; povečanje vrednosti v znesku 8.819 tisoč tolarjev je posledica nakupa in aktiviranja licenc za programsko opremo, nabavljeno pretežno iz donacij podjetij in fizičnih oseb;
- druge pravice (v nabavni vrednosti 86.940 tisoč tolarjev); pretežni del predstavljajo vlaganja Ministrstva za zdravje v očesno kliniko in vlaganja v tujo opremo, ki se nanašajo na nabavo dodatnih delov za operacijske mize;
- neopredmetena dolgoročna sredstva, ki se pridobivajo (v nabavni vrednosti 64.318 tisoč tolarjev); pretežno se nanašajo na izvedena dela na objektu Inštituta medicine dela, prometa in športa v vrednosti 42.163 tisoč tolarjev, vlaganja v izdelavo študije Raziskava ponudbe in povpraševanja storitev Ginekološke klinike KC Ljubljana, v vrednosti 6.799 tisoč tolarjev (namen raziskave je izdelava podlag za pripravo investicijske dokumentacije za preselitev nekaterih oddelkov na Ginekološki kliniki) ter na nakup programske opreme za karotipizacijo v vrednosti 10.637 tisoč tolarjev.



Stopnja odpisanosti neopredmetenih dolgoročnih sredstev na dan 31. 12. 2003 je znašala 69,8 odstotka. Zavod je redni odpis opravil po stopnjah, ki jih določa Navodilo o načinu in stopnjah odpisa.

Zavod je v bilanci stanja na dan 31. 12. 2003 izkazal *zemljišča* v skupni vrednosti 6.280.677 tisoč tolarjev. Povečanje vrednosti zemljišč v letu 2003 se pretežno nanaša na menjalno pogodbo med Zavodom za varstvo pri delu in Republiko Slovenijo-Ministrstvom za zdravje, po kateri je Republika Slovenije za potrebe gradnje nove Pediatrične klinike od Zavoda za varstvo pri delu odkupila nepremičnine v skupni vrednosti 932.294 tisoč tolarjev. Na podlagi omenjene pogodbe in zapisnika o primopredaji z dne 20. 10. 2003 je zavod kot upravljavec v svojih poslovnih knjigah prenesel v uporabo pripadajoče zemljišče v skupni vrednosti 126.048 tisoč tolarjev. Za potrebe gradnje nove Pediatrične klinike je bilo v uporabo prenesenih še za 56.790 tisoč tolarjev zemljišč, pridobljenih na podlagi kupoprodajnih pogodb – sklenjenih v letu 2001 – med različnimi prodajalci ter kupcema Ministrstvom za zdravje oziroma ustanovo Skladom za gradnjo nove Pediatrične klinike. Zmanjšanje vrednosti v znesku 315.221 tisoč tolarjev se nanaša na vrednost zemljišča na Riharjevi 24, ki je bilo predmet menjalne pogodbe z dne 22. 11. 2002 in aneksa z dne 17. 3. 2003, med Republiko Slovenijo-Ministrstvom za zdravje, Mestno občino Ljubljana ter Kliničnim centrom. Iz pogodbe je razvidno, da je vrednost nepremičnin, ki so bile predmet menjave, ocenil cenilec gradbene stroke. Razliko v vrednosti (372.813 tisoč tolarjev) je Mestna občina Ljubljana, v skladu s pogodbo, morala nakazati na račun Ministrstva za zdravje.

Največji delež vrednosti *zgradb* predstavljajo zgradbe za opravljanje osnovne dejavnosti, sledijo pa zgradbe, pridobljene iz sofinanciranja Ministrstva za zdravje. Povečanje vrednosti zgradb za opravljanje osnovne dejavnosti se pretežno nanaša na investicijo v objekt tehničnih služb (206.455 tisoč tolarjev), kar predstavlja 66 odstotkov celotne vrednosti zaračunanih del po osmih začasnih situacijah iz leta 2002. Razliko (104.411 tisoč tolarjev) do polne vrednosti zaračunanih del za navedeno investicijo je zagotovilo Ministrstvo za zdravje, kar je zavod po aktiviranju evidentiral med zgradbami, pridobljenimi iz sofinanciranja Ministrstva za zdravje. Ostala povečanja vrednosti zgradb za opravljanje osnovne dejavnosti se nanašajo na investicijo v gradnjo elektro komunikacijskih vodov na objektih kleti Kliničnega centra (6.112 tisoč tolarjev) in izdelavo in montažo vertikalne signalizacije v Kliničnem centru (6.366 tisoč tolarjev). Poleg aktivirane investicije v zgradbo Tehničnih služb se je vrednost zgradb, ki so pridobljene iz sofinanciranja Ministrstva za zdravje v letu 2003, povečala tudi za vrednost nepremičnine (447.503 tisoč tolarjev), dodeljene v upravljanje po sklepu Vlade Republike Slovenije št. 465-31/96 z dne 23. 5. 1996. Povečanje vrednosti nepremičnin, ki se pridobivajo iz sofinanciranja Ministrstva za zdravje, se nanaša pretežno na gradnjo nove Pediatrične klinike (plačilo komunalnega prispevka, izvedba pripravljanih del, izdelava projektne dokumentacije) v skupni vrednosti 744.569 tisoč tolarjev.

Zmanjšanje vrednosti zgradb se nanaša na

- odtujitev zgradbe Kliničnega oddelka za žilne bolezni na Riharjevi 24 (na podlagi že omenjene menjalne pogodbe; v vrednosti 151.645 tisoč tolarjev),
- odpis zgradbe Kliničnega inštituta za medicino dela, prometa in športa na Korytkovi 7, zaradi rušenja za potrebe gradnje nove Pediatrične klinike (v znesku 25.940 tisoč tolarjev),
- odprodajo zgradbe na Bohoričevi 28 (v znesku 23.212 tisoč tolarjev) in
- odpis sterilizacijskega bloka (v znesku 15.333 tisoč tolarjev).

Stopnja odpisanosti zgradb je na dan 31. 12. 2003 znašala 33,1 odstotka.

Neodpisana vrednost *opreme* na dan 31. 12. 2003 je znašala 3.167.897 tisoč tolarjev. V uporabo je bilo predano za 1.522.123 tisoč tolarjev opreme. V planu nabave medicinske in nemedicinske opreme za leto 2003 je zavod predvidel nabave v znesku 945.000 tisoč tolarjev iz amortizacijskih sredstev. Ministrstvo za zdravje je v letu 2003 financiralo nabavo računalniškega tomografa s spremljajočo opremo v znesku 229.000 tisoč tolarjev. Ostale nabave opreme večje vrednosti so bile naslednje:

- bolniške postelje za intenzivno terapijo: 61.765 tisoč tolarjev; dobavitelja Sanolabor d. d., Ljubljana in Medicotehna d. o. o., Ljubljana;
- respiratorji: 52.769 tisoč tolarjev; dobavitelj Medicotehna d. o. o., Ljubljana;
- univerzalni rentgenski sistem za radiografijo in fluorografijo: 29.000 tisoč tolarjev; dobavitelj Siemens d. o. o., Ljubljana;
- mikroskopi: 20.576 tisoč tolarjev; dobavitelji Mollier d. o. o., Celje, Olympus Slovenija d. o. o., Ljubljana in Expo Comm inženiring d. o. o., Ljubljana;
- sterilizator s pripadajočo opremo: 19.751 tisoč tolarjev; dobavitelj Sanolabor d. d., Ljubljana;
- EEG aparat: 15.600 tisoč tolarjev; dobavitelj Impakta d. d., Ljubljana;
- nadgradnja IBM strežnika: 15.363 tisoč tolarjev; dobavitelj ITS Intertrade sistemi d. o. o., Ljubljana;
- ultrazvočni aparat : 13.191 tisoč tolarjev; dobavitelj Medias International d.o.o., Ljubljana in
- predelava vozila v urgentno vozilo: 11.586 tisoč tolarjev; dobavitelj Medicop d. o. o., Murska Sobota.

Zmanjšanje vrednosti opreme je posledica izrednih odpisov, ki jih je zavod opravil na predlog popisne komisije, kadar je prišlo do odtujitve ali uničenja opreme, trajne izločitve iz uporabe, ob znižanju tržnih cen za istovrstna sredstva ali zaradi skrajšanja predvidene dobe koristnosti opreme. Kot opremo je zavod izkazoval tudi drobní inventar z dobo koristnosti nad enim letom, katerega nabavna vrednost ni preseгла tolarske vrednosti 500 evrov, vendar ločeno od ostale opreme.

Redni odpis je zavod opravljal po stopnjah, ki jih določa Navodilo o načinu in stopnjah odpisa. Amortizacijo je obračunaval posamezno, z uporabo proporcionalne metode. Popravke nabavnih vrednosti je oblikoval v breme prihodkov, obveznosti do virov sredstev ter dolgoročnih rezervacij. Zavod je celotno obračunano amortizacijo neopredmetenih dolgoročnih in opredmetenih osnovnih sredstev ter drobnega inventarja, ki je v letu 2003 znašala 2.907.785 tisoč tolarjev, zmanjšal za 1.058.133 tisoč tolarjev, kolikor je znašala amortizacija podarjenih osnovnih sredstev in osnovnih sredstev, financiranih iz proračuna, ter jo izkazal v breme dolgoročnih rezervacij in obveznosti do virov sredstev. Stopnja odpisanosti opreme je na dan 31. 12. 2003 znašala 86,4 odstotka.

### 2.3.1.2 Dolgoročno dana posojila in depoziti

Dolgoročno dana posojila in depoziti so bili na dan 31. 12. 2003 evidentirani v znesku 31.880 tisoč tolarjev. Pretežni del (26.078 tisoč tolarjev) se je nanašal na deponirana združena denarna sredstva za stanovanjske potrebe po pogodbi iz leta 1991, sklenjeni med zavodom in SKB banko. Sredstva so bila vrnjena že leta 1998 (skupaj z obrestmi 27.730 tisoč tolarjev), kar pa zavod v poslovnih knjigah ni pravilno evidentiral, zato je na dan 31. 12. 2003 izkazoval za 26.078 tisoč tolarjev previsoko stanje dolgoročno danih posojil in depozitov ter obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje (stanovanjski sklad)<sup>13</sup>.

<sup>13</sup> Med izvajanjem revizije je zavod izvedel ustrezne popravke (temeljica št. 40-0039 z dne 30. 6. 2004).

### 2.3.1.3 Dolgoročne terjatve iz poslovanja

Dolgoročne terjatve iz poslovanja so terjatve zavoda do delavcev, ki so iz združenih sredstev za stanovanjske potrebe, deponiranih pri SKB banki d. d., Ljubljana, pri tej banki najeli stanovanjska posojila. Na dan 31. 12. 2003 je zavod izkazoval skupaj 49.857 tisoč tolarjev dolgoročnih terjatev do končnega poplačila posojil v skladu s sklenjenimi pogodbami.

### 2.3.1.4 Denarna sredstva

Tabela 3: Denarna sredstva

<b>Denarna sredstva</b>	<b>31. 12. 2003 v tisočih tolarjih</b>	<b>31. 12. 2002 v tisočih tolarjih</b>	<b>Indeks 03/02</b>
Denarna sredstva v blagajni in takoj unovčljive vrednostnice	359	415	87
Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah	86.256	38.304	225
<b>Skupaj</b>	<b>86.615</b>	<b>38.719</b>	<b>224</b>

Izkazano dobroimetje pri bankah na dan 31. 12. 2003 se nanaša predvsem na stanje

- tolarskih denarnih sredstev na računih pri bankah v znesku 46.625 tisoč tolarjev in
- deviznih sredstev na računu pri Novi ljubljanski banki d. d., Ljubljana po srednjem tečaju Banke Slovenije na dan 31. 12. 2003, v protivrednosti 39.626 tisoč tolarjev.

### 2.3.1.5 Kratkoročne terjatve

Tabela 4: Kratkoročne terjatve

<b>Kratkoročne terjatve</b>	<b>31. 12. 2003 v tisočih tolarjih</b>	<b>31. 12. 2002 v tisočih tolarjih</b>	<b>Indeks 03/02</b>
Kratkoročne terjatve do kupcev	689.078	821.964	84
Dani predujmi in varščine	7.474	12.408	60
Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta	1.321.725	1.550.208	85
Kratkoročne terjatve iz financiranja	269	294	91
Druge kratkoročne terjatve	320.287	225.455	142
<b>Skupaj</b>	<b>2.338.833</b>	<b>2.610.329</b>	<b>90</b>

#### *Kratkoročne terjatve do kupcev*

Tabela 5: Kratkoročne terjatve do kupcev

<b>Kratkoročne terjatve do kupcev</b>	<b>31. 12. 2003 v tisočih tolarjih</b>	<b>31. 12. 2002 v tisočih tolarjih</b>	<b>Indeks 03/02</b>
Kratkoročne terjatve do kupcev v državi	823.710	952.771	87
Kratkoročne terjatve do kupcev v tujini	130.354	118.838	110
Popravek vrednosti kratkoročnih terjatev do kupcev	(264.986)	(249.645)	108
<b>Skupaj</b>	<b>689.078</b>	<b>821.964</b>	<b>84</b>

Na dan 31. 12. 2003 je zavod med *kratkoročnimi terjatvami do kupcev v državi* izkazoval

- odprte terjatve za opravljene zdravstvene storitve, zaračunane samoplačnikom, podjetjem in zavarovalnicam v obdobju od 1999 do 2003 v vrednosti 759.255 tisoč tolarjev;
- odprte terjatve do kupcev iz bivših jugoslovanskih republik iz obdobja od 1989 do 1992 v vrednosti 39.421 tisoč tolarjev (stanje teh terjatev se po letu 2001 ni spreminjalo) in
- odprte terjatve za opravljene zdravstvene storitve, zaračunane samoplačnikom, podjetjem in zavarovalnicam v obdobju od 1993 do 1998 v vrednosti 23.521 tisoč tolarjev.

*Kratkoročne terjatve do kupcev v tujini* so se nanašale pretežno na terjatve za opravljene zdravstvene storitve v obdobju od 2000 do 2003, zaračunane samoplačnikom in po konvencijah (71.168 tisoč tolarjev), ter na dvomljive in sporne kratkoročne terjatve do kupcev v tujini v vrednosti 48.584 tisoč tolarjev. Po letu 1994 se ni spreminjalo stanje odprtih terjatev do samoplačnikov, podjetij in zdravstvenih ustanov iz bivših jugoslovanskih.

Zavod je v letu 2003 oblikoval popravek vrednosti terjatev iz poslovanja do samoplačnikov v državi (42.480 tisoč tolarjev) in do samoplačnikov iz tujine (17.345 tisoč tolarjev). Zaradi reklamacij, neuspešnih tožb ali ker sklepa o izvršbi ni bilo mogoče realizirati, je zmanjšal popravek vrednosti kratkoročnih terjatev za 37.330 tisoč tolarjev. Zaradi plačila kratkoročnih terjatev, za katere so bili oblikovani popravki vrednosti v preteklih letih, je v dobro prevrednotovalnih poslovnih prihodkov in v breme popravkov vrednosti terjatev iz poslovanja evidentiral 7.005 tisoč tolarjev.

*Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta*

Tabela 6: *Kratkoročne terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta*

<b>Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta</b>	<b>31. 12. 2003 v tisočih tolarjih</b>	<b>31. 12. 2002 v tisočih tolarjih</b>	<b>Indeks 03/02</b>
Kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna države	142.599	189.993	75
Kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna občine	1.071	1.085	99
Kratkoročne terjatve do posrednih uporabnikov proračuna države	110.420	86.753	127
Kratkoročne terjatve do posrednih uporabnikov proračuna občine	22.046	22.771	97
Kratkoročne terjatve do ZZZS in ZPIZ	1.092.080	1.301.548	84
Popravek vrednosti kratkoročnih terjatev do uporabnikov EKN	(46.493)	(54.943)	85
<b>Skupaj</b>	<b>1.321.725</b>	<b>1.550.208</b>	<b>85</b>

Med kratkoročnimi terjatvami do uporabnikov enotnega kontnega načrta je zavod izkazoval

- terjatve do ZZZS v skupnem znesku 1.092.080 tisoč tolarjev, ki se nanašajo na opravljene zdravstvene storitve, na podlagi sklenjene pogodbe o izvajanju programa zdravstvenih storitev za december, in izdane račune za opravljene zdravstvene storitve na podlagi končnega obračuna za leto 2003, ki so presegle nakazane akontacije za leto 2003;
- terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna države v skupnem znesku 142.232 tisoč tolarjev, ki so se nanašale pretežno na terjatve do Urada za priseljevanje in begunce Ljubljana, Ministrstva za zdravje in okrožnih sodišč za opravljene storitve nujnega zdravstvenega varstva za begunce, tujce pripornike in druge, ki niso zavarovanci ZZZS, ter Ministrstva za šolstvo, znanost in šport iz financiranja raziskovalnih projektov in mladih raziskovalcev;

- terjatve do posrednih uporabnikov proračuna države v skupnem znesku 109.964 tisoč tolarjev, katerih pretežni del predstavljajo terjatve do Medicinske fakultete, Onkološkega inštituta ter splošnih bolnišnic in
- terjatve do posrednih uporabnikov proračuna občine v skupnem znesku 22.046 tisoč tolarjev, katerih pretežni del predstavljajo terjatve do zdravstvenih domov za opravljene ambulantne in lekarniške storitve ter storitve nuklearne medicine.

#### *Druge kratkoročne terjatve*

Druge kratkoročne terjatve na dan 31. 12. 2003, izkazane v znesku 320.287 tisoč tolarjev, so se nanašale predvsem na refundacije ZZZS za nadomestila plače med odsotnostjo z dela zaradi bolezni za december in delno november (61.285 tisoč tolarjev), refundacije invalidnine za december 2003 in mesece pred tem, kadar odločba ZPIZ še ni bila pravnomočna (20.058 tisoč tolarjev), refundacije plač sekundarijev za december in delno november 2003 (43.713 tisoč tolarjev) ter refundacije plač pripravnikov zdravstvene nege od junija 2003 dalje (191.677 tisoč tolarjev).

#### 2.3.1.6 Kratkoročne finančne naložbe

Zavod je v letu 2003 prosta denarna sredstva kratkoročno vezal predvsem pri Novi ljubljanski banki d. d. in Zakladnici enotnega zakladniškega računa Ministrstva za finance. Na dan 31. 12. 2003 je izkazoval dane depozite

- Novi ljubljanski banki d. d., Ljubljana v znesku 3.903 tisoč tolarjev (vezava za obdobje od 17. 11. 2003 do 5. 1. 2004 po fiksni letni obrestni meri višini 5,2 odstotka) in
- Zakladnici enotnega zakladniškega računa Ministrstva za finance v znesku 930.000 tisoč tolarjev:
  - 230.000 tisoč tolarjev za obdobje od 30. 12. 2003 do 9. 1. 2004 po letni obrestni meri v višini 4,6 odstotka,
  - 200.000 tisoč tolarjev za obdobje od 30. 12. 2003 do 14. 4. 2004 po letni obrestni meri v višini 5,1 odstotka in
  - 500.000 tisoč tolarjev za obdobje od 30. 12. 2003 do 15. 1. 2004 po letni obrestni meri v višini 4,7 odstotka.

#### 2.3.1.7 Zaloge

Tabela 7: Zaloge

Zaloge	31. 12. 2003 v tisočih tolarjih	31. 12. 2002 v tisočih tolarjih	Indeks 03/02
Zaloge materiala	1.958.381	2.167.261	90
Zaloge drobnega inventarja in embalaže	129	36	358
Zaloge blaga	41.834	38.995	107
<b>Skupaj</b>	<b>2.000.344</b>	<b>2.206.292</b>	<b>91</b>

Na dan 31. 12. 2003 je bila vrednost *zalog materiala* za 10 odstotkov nižja kot leto poprej. Največje so bile zaloge medicinskega materiala za enkratno uporabo (602.003 tisoč tolarjev),

gotovih zdravil (477.380 tisoč tolarjev), izdelkov, ki se kirurško vgrajujejo v organizem (204.844 tisoč tolarjev), in rentgenološkega materiala (171.449 tisoč tolarjev).

Zavod pri izkazovanju zalog materiala uporablja stalne cene, ki jih praviloma spreminja na začetku leta. Ob vsaki nabavi oziroma porabi izračuna pozitivne ali negativne odmike od stalnih cen. Po vsaki izdaji materiala stornira do tedaj obračunane odmike in jih izračuna ponovno, ob upoštevanju vseh do tedaj opravljenih nabav in izdaj materiala. Pri izkazovanju zalog in izdaj iz zalog zdravil in medicinskega materiala v Lekarni – enoti za prodajo v bolnišnici Petra Držaja, zavod uporablja metodo LIFO. Zavod ob novih dražjih nabavah istovrstnega blaga dotedanje zaloge preračuna na nove nabavne cene. Učinek preračunavanja evidentira v dobro popravka vrednosti zalog. Pri ugotavljanju nabavne vrednosti prodanega blaga takšne popravke vrednosti zalog blaga poračuna s poslovnimi odhodki.

Pravilnik o računovodstvu v 91. členu določa, da zavod s popisom opravi uskladitev dejanskega stanja sredstev in obveznosti do virov sredstev s knjigovodskim stanjem. Popis opravi s stanjem na dan 31. december. Podrobneje je popis urejen s Pravilnikom o načinu in rokih za popis in usklajevanje knjigovodskega stanja z dejanskim stanjem<sup>14</sup>.

Pri pregledu zaključnih poročil o inventuri, izpisa poročila iz materialnega poslovanja in inventurnega elaborata smo ugotovili:

- po ugotovljeni sistemski napaki služba za popis ni ponovno izpisala zaključnega poročila za skladišče medicinskih pripomočkov, zato je bila v inventurnem elaboratu upoštevana vrednost zalog v znesku 390.075 tisoč tolarjev namesto v znesku 438.283 tisoč tolarjev;
- skupna vrednost zalog v skladiščih zdravil 33901 in 44101 je po zaključnih poročilih 108.389 tisoč tolarjev in ne 104.563 tisoč tolarjev, kot je navedeno v inventurnem elaboratu (do napake je prišlo zaradi napačnega seštevka inventurnega stanja v zaključnih poročilih o inventuri);
- popis zalog materiala in surovin v skladišču potrošnega materiala na ginekološki kliniki, v katerem je bilo po podatkih materialnega knjigovodstva na dan 31. 12. 2003 za 4.001 tisoč tolarjev zalog materiala, ni bil opravljen;
- prišlo je do razlike med vrednostjo zalog v skladišču zdravil št. 81002, izkazane v zaključnem poročilu oziroma inventurnem elaboratu in v poročilu iz materialnega poslovanja (zaradi napake pri evidentiranju prevzemnice, ko je bila oblikovana postavka z negativno količino in pozitivno vrednostjo); po pojasnilu zavoda je bil program WINPIS popravljen tako, da takšna situacija ni več mogoča, opravljene pa so bile tudi ustrezne knjižbe v glavni knjigi, kar je razvidno iz temeljnice T90 0160 z dne 30. 6. 2004;
- večine 26. 1. 2004 ponovno izpisanih zaključnih poročil o inventuri (16 od 22) niso podpisale popisne komisije;
- popis zalog zdravil in medicinskega materiala v Lekarni – enoti za prodajo v bolnišnici Petra Držaja sploh ni bil vključen v inventurni elaborat z dne 29. 4. 2004.

Ugotovljena odstopanja kažejo, da zavod konec leta v nasprotju s 36. členom ZR in 91. členom Pravilnika o računovodstvu stanja zalog v poslovnih knjigah ni usklajeval z dejanskim stanjem, ki bi izhajalo iz pravilno opravljenega popisa zalog.

Primanjkljaj materiala v znesku 123.929 tisoč tolarjev je zavod v poslovnih knjigah evidentiral po opravljenih izrednih inventurah v letu 2003, katerih namen je bil ugotoviti

---

<sup>14</sup> Sprejel ga je generalni direktor zavoda dne 10. 1. 2000.

vzroke ugotovljenega presežka materiala ob popisu na dan 31. 12. 2002, ko je bil s soglasjem popisne komisije v poslovnih knjigah evidentiran višek materiala v znesku 148.910 tisoč tolarjev. Naknadno opravljeni pregledi v letu 2003 so pokazali, da je pri popisu prišlo do napak in s tem do nerealno izkazanega stanja zalog materiala, zato je zavod na podlagi sklepa kolegija generalnega direktorja ugotovljeni primanjkljaj ustrezno evidentiral v letu 2003. Navedeno kaže na to, da zavod pri izvedbi popisov ni upošteval določil ZR in notranjih predpisov in da ugotovitev popisnih komisij ni ustrezno obravnaval pristojni organ zavoda.

V letu 2003 je zavod odpisal za 11.410 tisoč tolarjev zalog materiala. Odpis ne temelji na ustreznem dokumentu popisne komisije, prav tako tudi ni razvidno, da bi o tem odločal ustrezeni organ, kot določa 40. člen ZR in notranji predpis<sup>15</sup>. Po pojasnilu zavoda je bil računalniški program, ki je v preteklosti omogočal vnos podatkov kadar koli in brez ustrezne odobritve, v letu 2003 popravljen in dopolnjen tako, da omogoča vnos le ob predhodni odobritvi in po pridobitvi vseh ustreznih dokumentov.

### 2.3.1.8 Kratkoročne obveznosti

Tabela 8: Kratkoročne obveznosti

<b>Kratkoročne obveznosti</b>	<b>31. 12. 2003 v tisočih tolarjih</b>	<b>31. 12. 2002 v tisočih tolarjih</b>	<b>Indeks 03/02</b>
Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine	36.346	36.710	99
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	2.892.299	2.965.226	98
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	6.640.236	6.320.396	105
Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	182.614	168.869	108
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta	2.126.431	1.927.990	110
<b>Skupaj</b>	<b>11.877.926</b>	<b>11.419.191</b>	<b>104</b>

*Kratkoročne obveznosti do zaposlenih* se nanašajo na čiste plače in nadomestila plač za december 2002, prispevke in davke iz plač in druge obveznosti do zaposlenih (prevoz na delo, prehrana med delom, odpravnine, jubilejne nagrade).

*Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev* se nanašajo na obveznosti do dobaviteljev osnovnih in obratnih sredstev. Zavod je na dan 31. 12. 2003 izkazoval večje obveznosti do naslednjih dobaviteljev za obratna sredstva:

- Kemofarmacija d. d., Ljubljana (1.216.782 tisoč tolarjev),
- Salus d. d., Ljubljana (1.088.503 tisoč tolarjev),
- Auremiana d. o. o., Ljubljana (326.010 tisoč tolarjev),
- Lek d. d., Ljubljana (218.737 tisoč tolarjev),
- Periteks d. o. o., Trzin (194.816 tisoč tolarjev),
- Johnson-Johnson s. e., Ljubljana (166.389 tisoč tolarjev) in
- Thomy F. E. d. o. o., Ljubljana (131.539 tisoč tolarjev).

*Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja* se nanašajo na obveznosti za izplačila ter davke in prispevke po pogodbah o delu za december 2002, obveznosti za davek na dodano vrednost ter obveznosti na podlagi odtegljajev od prejemkov zaposlenih.

<sup>15</sup> Pravilnik o načinu in rokih za popis in usklajevanje knjigovodskega stanja z dejanskim stanjem, sprejet 10. 1. 2000.

*Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta* se skoraj v celoti nanašajo na obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna, ki izhajajo iz prometa blaga in storitev. Na dan 31. 12. 2003 je zavod izkazoval največje obveznosti do naslednjih dobaviteljev:

- Zavoda RS za transfuzijsko medicino, Ljubljana (1.030.548 tisoč tolarjev),
- Univerze v Ljubljani, Medicinske fakultete, Inštituta za patologijo (309.789 tisoč tolarjev) in Inštituta za mikrobiologijo (577.399 tisoč tolarjev).

### 2.3.1.9 Pasivne časovne razmejitve

Na dan 31. 12. 2003 je zavod izkazoval za 398.104 tisoč tolarjev pasivnih časovnih razmejitev, kar predstavlja 35-odstotno znižanje glede na leto poprej. Na kontih pasivnih časovnih razmejitev je zavod evidentiral vnaprej vračunane odhodke ter kratkoročno odložene prihodke, največji delež pa predstavljajo druge pasivne časovne razmejitve, ki so na dan 31. 12. 2003 znašale 382.193 tisoč tolarjev. Znesek se v celoti nanaša na kratkoročno odložene prihodke, za katerih priznanje še niso izpolnjeni pogoji. Pretežno gre za sredstva za raziskovalne naloge, katerih izvajanje financira Ministrstvo za šolstvo, znanost in šport, v skladu s sklenjeno pogodbo za posamezno leto trajanja raziskovanja.

### 2.3.1.10 Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Tabela 9: Lastni viri in dolgoročne obveznosti

<b>Lastni viri in dolgoročne obveznosti</b>	<b>31. 12. 2003 v tisočih tolarjih</b>	<b>31. 12. 2002 v tisočih tolarjih</b>	<b>Indeks 03/02</b>
Dolgoročne rezervacije	769.120	820.713	94
Dolgoročne obveznosti	29.154.391	29.111.098	100
• Dolgoročne finančne obveznosti	6.779	13.113	52
• Obveznosti za neopredmetena dolgoročna in opredmetena osnovna sredstva	29.115.732	29.066.485	100
• Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe	31.880	31.500	101
Presežek odhodkov nad prihodki	(5.072.452)	(4.720.603)	108
<b>Skupaj</b>	<b>24.851.059</b>	<b>25.211.208</b>	<b>99</b>

Pretežni del *dolgoročnih rezervacij* se nanaša na dolgoročne rezervacije za amortizacijo osnovnih sredstev iz donacij (612.863 tisoč tolarjev), preostali del pa na namenska sredstva za nakup osnovnih sredstev. V letu 2003 je zavod oblikoval dolgoročne rezervacije za amortizacijo osnovnih sredstev iz donacij v znesku 297.619 tisoč tolarjev.

*Dolgoročne finančne obveznosti* se nanašajo na dolgoročno posojilo po pogodbi o obročnem odplačevanju opreme, sklenjeni s posojilodajalcem Kemofarmacijo d. d., Ljubljana dne 1. 7. 1994. Amortizacijski načrt predvideva poplačilo v letu 2004.

*Obveznosti za neopredmetena dolgoročna in opredmetena osnovna sredstva* so na dan 31. 12. 2003 znašale 78 odstotkov celotne pasive. Zavod je ločeno izkazal obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje po posameznih pravnih osebah, za katere se sestavlja premoženjska bilanca države. V breme virov sredstev je zavod evidentiral obračunano amortizacijo opreme in zgradb, ki so bile financirane z namenskimi sredstvi (1.058.133 tisoč tolarjev), in sredstva,



odvedena v proračunski sklad za investicije (811.133 tisoč tolarjev), v skladu z Zakonom o investicijah v javne zdravstvene zavode, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija<sup>16</sup>, in Pravilnikom o zagotavljanju sredstev, pridobljenih iz dela amortizacije javnih zdravstvenih zavodov, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija<sup>17</sup>.

Pretežni del *obveznosti za dolgoročne finančne naložbe* (26.078 tisoč tolarjev) se je nanašal na depozit, dan poslovnim bankam, na podlagi katerega je zavod pridobil pravico do posojila in jo je prenesel na svoje zaposlene. Ugotovljeno je bilo, da je poslovna banka depozit v celoti (skupaj z obrestmi) vrnila že v letu 1998, zavod pa tega ni pravilno evidentiral v poslovnih knjigah. Med izvajanjem revizije so bili izvedeni popravki<sup>18</sup>.

*Presežek odhodkov nad prihodki*, kot kumulativni prikaz presežka, se je povečal za presežek odhodkov, ki je v letu 2003 znašal 351.849 tisoč tolarjev.

### 2.3.2 Izkaz prihodkov in odhodkov

Tabela 10: Izkaz prihodkov in odhodkov

	Leto 2003 v tisočih tolarjih	Leto 2002 v tisočih tolarjih	Indeks 03/02
<b>PRIHODKI</b>			
Prihodki od poslovanja	66.270.998	61.561.865	108
Finančni prihodki	61.206	69.993	87
Izredni prihodki	23.457	9.226	254
Prevrednotovalni poslovni prihodki	354.691	34.471	1.029
<b>CELOTNI PRIHODKI</b>	<b>66.710.352</b>	<b>61.675.555</b>	<b>108</b>
<b>ODHODKI</b>			
Stroški blaga, materiala in storitev	30.388.275	27.446.498	111
Stroški dela	34.579.147	31.895.875	108
Amortizacija	1.849.651	1.801.332	103
Ostali drugi stroški	67.454	72.247	93
Finančni odhodki	77.582	359.230	22
Izredni odhodki	15.536	29.658	52
Prevrednotovalni poslovni odhodki	84.556	86.361	98
<b>CELOTNI ODHODKI</b>	<b>67.062.201</b>	<b>61.691.201</b>	<b>109</b>
<b>PRESEŽEK ODHODKOV</b>	<b>(351.849)</b>	<b>(15.646)</b>	<b>2.249</b>

Vir: Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov od 1. 1. do 31. 12. 2003.

V primerjavi z letom poprej so se celotni prihodki povečali za osem odstotkov, kar je posledica revalorizacije stroškov med letom, povečanih rednih programov in dodatnih programov, ki so bili razpisani, da bi se skrajšale čakalne dobe, ter pridobljenih dodatnih sredstev za draga zdravila. Bolj kot celotni prihodki pa so se v letu 2003 povečali celotni odhodki. Glavni razlog je bil povečan obseg nekaterih dejavnosti in s tem povezana poraba zdravil in medicinskega materiala ter povečanih stroškov dela zaradi novih zaposlitev.

<sup>16</sup> Uradni list RS, št. 19/94, 28/00, 111/01.

<sup>17</sup> Uradni list RS, št. 37/02.

<sup>18</sup> Točka 2.3.1.2. tega poročila.

### 2.3.2.1 Prihodki od poslovanja

Med najpomembnejšimi *prihodki od poslovanja* so bili

- prihodki od storitev bolnišnične dejavnosti (49.410.902 tisoč tolarjev – 74,1 odstotka vseh prihodkov),
- prihodki od storitev specialistične ambulantne dejavnosti (11.076.361 tisoč tolarjev – 16,6 odstotka vseh prihodkov),
- prihodki od prodaje zdravil in lekarniških storitev (1.277.378 tisoč tolarjev – 1,9 odstotka vseh prihodkov),
- prihodki od opravljenih zobozdravstvenih storitev (623.035 tisoč tolarjev – 0,9 odstotka vseh prihodkov),
- prihodki od opravljenih storitev reševalne službe (526.511 tisoč tolarjev – 0,8 odstotka vseh prihodkov) in
- prihodki od opravljenih storitev osnovne zdravstvene dejavnosti (497.889 tisoč tolarjev – 0,7 odstotka vseh prihodkov).

V teh prihodkih so zajeta plačila, ki jih iz obveznega zavarovanja krije ZZZS, del plačil, ki jih v stroških storitev krijeta izvajalca prostovoljnega zavarovanja Adriatic d. d., Ljubljana in Vzajemna d. v. z., Ljubljana, doplačila zavarovancev, plačila samoplačnikov in plačila storitev, ki so jih opravili drugi (podjetja, ministrstva, bolnišnice, zdravstveni domovi, sodišča ipd.).

Tabela 11: Struktura prihodkov od poslovanja

Vrsta prihodkov	Leto 2003 v tisočih tolarjih	Delež v odstotku
<b>Prihodki od zdravstvenih storitev</b>	<b>63.826.426</b>	<b>96,3</b>
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev – OZZ - ZZZS	57.440.554	86,7
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev - PZZ – Vzajemna	4.043.287	6,1
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev - PZZ – Adriatic	720.730	1,1
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev - doplačila do polne cene	24.888	0,0
Prihodki od prodaje nadstandardnih proizvodov in storitev	99.023	0,2
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev samoplačnikom - fizičnim osebam	533.327	0,8
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev ostalim plačnikom	674.090	1,0
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev - plačnik ministrstva	98.538	0,1
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev - konvencije za OZZ	88.570	0,1
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev - samoplačniške ambulante	103.419	0,2
<b>Prihodki od nezdravstvenih storitev</b>	<b>2.444.572</b>	<b>3,7</b>
Prihodki od subvencij, kompenzacij, dotacij, refundacij in donacij	1.919.932	2,9
Prihodki od najemnin in zakupnin	137.155	0,2
Drugi prihodki od prodaje proizvodov in storitev	328.985	0,5
Drugi prihodki iz prejšnjih obračunskih obdobj	58.087	0,1
Prihodki od prodaje materiala	413	0,0
<b>Skupaj</b>	<b>66.270.998</b>	<b>100,0</b>

#### *Prihodki od zdravstvenih storitev*

Iz tabele je razvidno, da transferi ZZZS predstavljajo najpomembnejši vir prihodkov zavoda (86,7 odstotka vseh prihodkov od poslovanja). V letu 2003 je zavod od ZZZS pridobival sredstva za izvajanje programa zdravstvenih storitev na podlagi

- pogodbe o izvajanju programa zdravstvenih storitev za pogodbeno leto 2002, ki je veljala do 31. marca 2003,

- aneksa št. 1 k pogodbi o izvajanju programa zdravstvenih storitev za leto 2002, podpisanega 24. 4. 2003, za povečan delovni program storitev z dolgimi čakalnimi dobami (ortopedske operacije, kardiovaskularna obolenja in periferne arterijske bolezni),
- pogodbe o izvajanju dodatnih operacij sive mreže, zdravljenja kardiovaskularnih obolenj, operacij golš in ortopedskih operacij z dne 28. 3. 2003.
- pogodbe o izvedbi dodatnih operacij sive mreže z dne 19. 9. 2003,
- pogodbe o izvajanju programa zdravstvenih storitev za pogodbeno leto 2003, podpisani 24. 10. 2003, v katero je bil vključen tudi dodatni program operacij na odprtem srcu in kardiovaskularnih posegov po razpisu ZZZS, 1. 4. 2003,
- aneksa št. 1 k pogodbi o izvajanju programa zdravstvenih storitev za pogodbeno leto 2003 z dne 9. 1. 2004, s katerim sta bila usklajena plan obiskov v specialistični ambulantni dejavnosti ter način obračunavanja posebej zaračunljivega zdravila cerezyme za bolnike, ki se zdravijo v dnevni obravnavi.

#### *Prihodki od nezdravstvenih storitev*

Prihodke od subvencij, kompenzacij, dotacij, refundacij in donacij so predstavljali pretežno prihodki za kritje stroškov raziskovalnih nalog in osebnih prejemkov mladih raziskovalcev Ministrstva za šolstvo, znanost in šport ter refundacije Ministrstva za zdravje za osebne prejemke sekundarijev in pripravnikov zdravstvene nege.

Med druge prihodke od prodaje proizvodov in storitev so vključeni prihodki od izvajanja praktičnega pouka, pripravništva in strokovnih izpitov, opravljenih raziskovalnih nalog na trgu, prodaje obrokov hrane v menzi, najemnin za razstavni prostor, sponzorskih sredstev za izobraževanje zaposlenih, zaračunanih najemnin za predavalnice, zaračunanih obratovalnih stroškov in stroškov čiščenja za prostore dane v najem, izvajanja pranja perila, opravljanja parne sterilizacije, zaračunane provizije izvajalcema prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja ter zaračunanih kotizacij za seminarje, simpozije in tečaje.

Drugi prihodki iz prejšnjih obračunskih obdobj so se nanašali predvsem na prenos prejetih sredstev v preteklih letih iz pasivnih časovnih razmejitev med prihodke potem, ko so nastali stroški, katerih pokrivanju so bili ti zneski namenjeni.

#### 2.3.2.2 Finančni prihodki

Med finančnimi prihodki so največji delež predstavljali prihodki od obresti od danih depozitov in sredstev na vpogled (54.012 tisoč tolarjev).

#### 2.3.2.3 Izredni prihodki

Med izrednimi prihodki v skupni vrednosti 23.457 tisoč tolarjev so zajeti

- prihodki od plačanih pogodbenih kazni v znesku 5.448 tisoč tolarjev,
- prihodki od prejetih odškodnin in nadomestil za škode v znesku 7.082 tisoč tolarjev ter
- drugi izredni prihodki v znesku 10.927 tisoč tolarjev, med katerimi prevladujejo vračila šolnine delavcev, ki so prekinili delovno razmerje v zavodu.

#### 2.3.2.4 Prevrednotovalni poslovni prihodki

Med prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki so med drugim evidentirani

- prihodki od odpisa zamudnih obresti za leti 2001 in 2002 v znesku 49.931 tisoč tolarjev,
- prenos vkalkuliranih sredstev za neizplačano delovno uspešnost za obdobje januar - december 2002 v znesku 271.263 tisoč tolarjev ter
- drugi prevrednotovalni prihodki (25.754 tisoč tolarjev), ki se nanašajo na prihodke od popravljenih terjatev iz preteklih let in plačane v letu 2003, ter na prihodke iz storna popravka kratkoročnih terjatev do neposrednih uporabnikov proračuna države za tiste terjatve, ki so bile že plačane v preteklih letih, ni pa bil storniran popravek in knjižen prihodek.

#### 2.3.2.5 Stroški blaga, materiala in storitev

Tabela 12: Stroški blaga, materiala in storitev

<b>Stroški blaga, materiala in storitev</b>	<b>Leto 2003 v tisočih tolarjih</b>	<b>Leto 2002 v tisočih tolarjih</b>	<b>Indeks 03/02</b>
Nabavna vrednost prodanega materiala in blaga	979.198	858.959	114
Stroški materiala	21.339.177	19.289.471	111
Stroški storitev	8.069.900	7.298.068	111
<b>Skupaj</b>	<b>30.388.275</b>	<b>27.446.498</b>	<b>111</b>

*Stroški blaga, materiala in storitev* so v letu 2003 predstavljali 45 odstotkov vseh odhodkov zavoda in so se glede na leto poprej povečali za 11 odstotkov.

Tabela 13: Struktura stroškov materiala

<b>Stroški materiala</b>	<b>Leto 2003 v tisočih tolarjih</b>	<b>Delež v odstotku</b>
Gotova zdravila	6.483.204	30,4
Kri in krvne sestavine	1.364.848	6,4
Zavoji in šivalni material	693.919	3,3
Izdelki, ki se kirurško vgrajujejo v organizem	1.743.944	8,2
Diagnostična sredstva, ki se ne vnašajo v organizem	959.352	4,5
Medicinski material za enkratno uporabo	3.784.725	17,7
Laboratorijski material	140.303	0,7
Dializni material	1.271.022	6,0
Rentgenološki material	1.117.836	5,2
Izotopi	329.874	1,5
Razkužila in dezinficienski	204.377	1,0
Živila, jedila, gotova prehrana	493.243	2,3
Splošni potrošni material	238.509	1,1
Material za pranje in čiščenje	257.917	1,2
Pisarniški material	260.336	1,2
Bolniško perilni material	143.423	0,7
Porabljena voda	132.458	0,6
Porabljena energija za hlajenje in ogrevanje	496.492	2,3
Porabljena električna energija	357.421	1,6
Ostalo	1.065.359	5,0
Kasneje prejeti popusti, presežki surovin, materiala in drobnega inventarja ter stroški materiala iz prejšnjih obračunskih obdobj	(199.385)	(0,9)
<b>Skupaj</b>	<b>21.339.177</b>	<b>100,0</b>

Večina *stroškov materiala* se je glede na leto poprej povečala. Nadpovprečno povečanje je zavod zabeležil predvsem pri gotovih zdravilih (17,1 odstotka), laboratorijskem materialu (29,2 odstotka), materialu za večkratno uporabo (27,3 odstotka), rentgenološkem materialu (22,5 odstotka), diagnostičnih sredstvih, ki se ne vnašajo v telo (15,1 odstotka) in razkužilih in dezinficiensih (12,0 odstotka). Med razlogi za to je zavod navedel predvsem povečan obseg zahtevnejših obravnav in programov, ki imajo visok delež materialnih stroškov (operacije sive mreže, ortopedske in srčne operacije ter transplantacije), večjega števila strokovno zahtevnejših in dražjih postopkov ter povečanih strokovnih zahtev pri skrbi za preprečevanje bolnišničnih okužb.

Tabela 14: Struktura stroškov storitev

<b>Stroški storitev</b>	<b>Leto 2003 v tisočih tolarjih</b>	<b>Delež v odstotku</b>
Medicinske storitve in preiskave drugih zavodov	3.257.124	40,4
Storitve za sprotno vzdrževanje medicinske in nemedicinske opreme	843.264	10,5
Storitve za investicijsko vzdrževanje	284.917	3,5
Zakupnine in najemnine	243.688	3,0
Poštno, telegrafsko, telefonske storitve	252.126	3,1
Izplačila po pogodbah o delu, avtorskih pogodbah in študentskega servisa	653.139	8,1
Službena potovanja, izobraževanja, šolnine in kotizacije	316.757	4,0
Varovanje premoženja	221.025	2,8
Znanstveno raziskovalno delo	167.446	2,1
Pranje perila	719.600	8,9
Čiščenje	234.048	2,9
Interni transport	149.380	1,8
Računalniške storitve	157.682	2,0
Ostalo	569.705	7,0
<b>Skupaj</b>	<b>8.069.900</b>	<b>100,0</b>

*Stroški storitev* so se glede na leto poprej povečali za 11 odstotkov. Največji delež stroškov storitev predstavljajo stroški medicinskih storitev in preiskav drugih zavodov (40,4 odstotka), stroški vzdrževanja zgradb in opreme (14,0 odstotkov), stroški pranja (8,9 odstotka) ter stroški dela po pogodbah o delu, avtorskih pogodbah in prek študentskega servisa (8,1 odstotka).

### 2.3.2.6 Stroški dela

Tabela 15: Stroški dela

<b>Stroški dela</b>	<b>Leto 2003 v tisočih tolarjih</b>	<b>Leto 2002 v tisočih tolarjih</b>	<b>Indeks 03/02</b>
Plače in nadomestila plač	26.331.566	24.382.267	108
Prispevki za socialno varnost delodajalcev	4.092.007	3.790.935	108
Drugi stroški dela	4.155.574	3.722.673	112
<b>Skupaj</b>	<b>34.579.147</b>	<b>31.895.875</b>	<b>108</b>

Največja postavka so bile bruto plače in nadomestila (76 odstotkov), ki so skupaj s prispevki za socialno varnost delodajalcev predstavljale 88 odstotkov vseh stroškov dela: osnovne plače (9.493.675 tisoč tolarjev), nadomestila (4.835.524 tisoč tolarjev), dodatki (8.259.888 tisoč tolarjev), delovna uspešnost (283.445 tisoč tolarjev) in nadurno delo (2.394.844 tisoč tolarjev). Povprečna plača na zaposlenega v letu 2003 je znašala 315 tisoč tolarjev in se je glede na leto poprej povečala za 3,4 odstotka. Med drugimi stroški dela je zavod izkazoval stroške prevoza na delo (1.367.685 tisoč tolarjev), stroške prehrane med delom (1.016.467 tisoč tolarjev) ter davek na izplačane plače (1.771.354 tisoč tolarjev).

#### 2.3.2.7 Stroški amortizacije

Stroške amortizacije je zavod v letu 2003 izkazal v znesku 1.849.651 tisoč tolarjev, kar je v odhodkih predstavljalo 2,8-odstotni delež. Glede na leto poprej so stroški amortizacije ostali na približno enaki ravni. Omenjeni znesek je predstavljal 63,6 odstotka celotne obračunane amortizacije v letu 2003.

#### 2.3.2.8 Ostali drugi stroški

Med ostalimi drugimi stroški, ki so v letu 2003 znašali 67.454 tisoč tolarjev, je zavod izkazal predvsem nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča (51.464 tisoč tolarjev) in prispevke ter članarine zbornicam in združenjem (6.572 tisoč tolarjev).

#### 2.3.2.9 Finančni odhodki

Med *finančni odhodki*, ki so v letu 2003 znašali 77.582 tisoč tolarjev, se jih je 88 odstotkov (68.653 tisoč) nanašalo na obračunane obresti. Zavod je obveznosti poravnava v povprečju s 27-dnevno zamudo. V letu 2003 je zavod plačal 20.603 tisoč tolarjev obresti Psihiatrični kliniki Ljubljana na podlagi sodbe Okrožnega sodišča v Ljubljani.

#### 2.3.2.10 Izredni odhodki

Izredni odhodki (15.536 tisoč tolarjev) so se pretežno nanašali na izredne neposlovne odhodke.

#### 2.3.2.11 Prevrednotovalni odhodki

Prevrednotovalni odhodki, izkazani v skupnem znesku 85.556 tisoč tolarjev, so se nanašali pretežno na oslabitve terjatev iz poslovanja.

### 2.3.3 Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka

Zaradi zagotovitve podatkov o javnofinančnih prihodkih je zavod izkazoval prihodke in odhodke tudi po načelu plačane realizacije. V izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka od 1. 1. do 31. 12. 2003 je izkazal

- prihodke za izvajanje javne službe v znesku 66.195.902 tisoč tolarjev in prihodke od prodaje blaga in storitev na trgu, v znesku 369.184 tisoč tolarjev ter
- odhodke za izvajanje javne službe v znesku 1.168.157 tisoč tolarjev in odhodke iz prodaje blaga in storitev na trgu v znesku 148.253 tisoč tolarjev.

## 2.3.4 Izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti

Tabela 16: Prihodki in odhodki po vrstah dejavnosti v letu 2003

v tisočih tolarjih

	Za izvajanje javne službe	Od prodaje blaga in storitev na trgu	Skupaj
<b>PRIHODKI</b>			
Prihodki od poslovanja	65.895.875	375.123	66.270.998
Finančni prihodki	61.206	0	61.206
Izredni prihodki	23.457	0	23.457
Prevrednotovalni poslovni prihodki	345.691	0	354.691
<b>CELOTNI PRIHODKI</b>	<b>66.335.229</b>	<b>375.123</b>	<b>66.710.352</b>
<b>ODHODKI</b>			
Stroški blaga, materiala in storitev	30.216.264	172.011	30.388.275
Stroški dela	34.393.414	195.733	34.579.147
Amortizacija	1.839.181	10.470	1.849.651
Ostali drugi stroški	67.072	382	67.454
Finančni odhodki	77.143	439	77.582
Izredni odhodki	15.448	88	15.536
Prevrednotovalni poslovni odhodki	84.077	479	84.556
<b>CELOTNI ODHODKI</b>	<b>66.682.599</b>	<b>379.602</b>	<b>67.062.201</b>
<b>PRESEŽEK ODHODKOV</b>	<b>(347.370)</b>	<b>(4.479)</b>	<b>(351.849)</b>

Vir: izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti od 1. 1. do 31. 12. 2003.

V skladu s 17. členom Zakona o računovodstvu je bil zavod dolžan izkazati prihodke po vrstah in namenih iz opravljanja javne službe, prodaje blaga in storitev na trgu in drugih virov. Zavod je v izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti izkazal 66.335.229 tisoč tolarjev prihodkov od opravljanja javne službe (99,44 odstotka) in 375.123 tisoč tolarjev prihodkov od opravljanja tržne dejavnosti (0,56 odstotka). Prihodke s trga je evidentiral na ločenih analitičnih kontih. Pri razmejitvi odhodkov na del, ki se je nanašal na opravljanje javne službe, in del, ki se je nanašal na ustvarjanje prihodkov na trgu, je za posamezne skupine stroškov (materiala, dela, amortizacijo) kot sodilo upošteval doseženi delež prihodkov od prodaje blaga in storitev na trgu v celotnih prihodkih od poslovanja. Delež prihodkov iz opravljanja tržne dejavnosti, določen na podlagi razmejitve med obema vrstama prihodkov, je za leto 2003 znašal 0,56 odstotka.

## 3. REVIZIJA PRAVILNOSTI POSLOVANJA V LETU 2003

### 3.1 Obrazložitev revizije

Skladnost poslovanja s predpisi smo preverjali hkrati s preizkušanjem podatkov iz računovodskih izkazov. Kot področje večjega tveganja smo opredelili predvsem obračunavanje in izplačevanje plač in drugih stroškov dela ter izvajanje postopkov javnega naročanja. Preverili smo sistem obračunavanja plač in ugotovitve potrjevali na statistično izbranem vzorcu izplačil. Skladnost poslovanja s predpisi, ki urejajo javno naročanje, smo proučevali z vidika posameznih nabav, izbranih v vzorec za preveritev.



Pri presoji skladnosti poslovanja s predpisi na področju plač in drugih stroškov dela 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>19</sup>, Zakon o delovnih razmerjih (v nadaljevanju: ZDR)<sup>20</sup>, Kolektivno pogodbo za negospodarske dejavnosti v Republiki Sloveniji (v nadaljevanju: KPND)<sup>21</sup>, Kolektivno pogodbo za dejavnost zdravstva in socialnega varstva Slovenije (v nadaljevanju: KPDZSV)<sup>22</sup>, Kolektivno pogodbo za zdravnike in zobozdravnike v Republiki Sloveniji (v nadaljevanju: KPZZ)<sup>23</sup> in Kolektivno pogodbo za zaposlene v zdravstveni negi (v nadaljevanju: KPZZN)<sup>24</sup>.

Kot podlago za določitev obsega preizkušanja pravilnosti poslovanja v delu, ki se nanaša na izvajanje zakonsko določenih postopkov javnega naročanja, smo upoštevali predvsem zastopanost različnih področij nabav zavoda in obseg prometa posameznega dobavitelja.

## 3.2 Revizijske ugotovitve

V nadaljevanju so navedena le področja, na katerih smo na podlagi izvedenih podrobnih preveritev ugotovili nepravilnosti in neskladja glede na veljavne predpise.

### 3.2.1 Stroški dela

Na izbranem vzorcu izplačil smo preverili pravilnost obračunavanja in izplačevanja plač in nadomestil ter ugotovili nekatere nepravilnosti in neskladja s kolektivnimi pogodbami.

#### 3.2.1.1 Osnovna plača

*3.2.1.1.a* Pri nekaterih delovnih mestih smo ugotovili neskladnost med izhodiščnim količnikom delovnega mesta, ki je bil določen zaposlenemu na tem delovnem mestu, ter sistemizacijo. Zavod je pojasnil, da nazivi vodstvenih delovnih mest, ki so posledica Sklepa o preoblikovanju javnega zavoda KC Ljubljana in statuta z dne 24. 10. 1996, in so določeni v statutu, niso v celoti usklajeni z aktom o sistemizaciji. Kriterije, na podlagi katerih so bila v aktu o sistemizaciji ovrednotena vodilna delovna mesta, je sprejela komisija za uveljavitev kolektivne pogodbe že leta 1994 in so od takrat ostali nespremenjeni.

Razlike med nazivi in izhodiščnimi količniki delovnih mest, določenimi v pogodbah o zaposlitvi in sistemizaciji, so razvidne iz tabele 17.

---

<sup>19</sup> Uradni list RS, št. 18/94,36/96, 20/97, 39/99, 98/99, 66/2000.

<sup>20</sup> Uradni list RS, št. 42/02.

<sup>21</sup> Uradni list RS, št. 34/93, 3/98, 39/99, 40/99, z aneksi, Uradni list RS, št. 12/94, 15/94, 27/94, 59/94, 80/94, 64/95, 37/97, 3/98.

<sup>22</sup> Uradni list RS, št. 15/94, 18/94, 57/95, 19/96, 40/97, 56/98, 76/98, 65/98, 39/99, 102/00, 62/2001.

<sup>23</sup> Uradni list RS, št. 14/94, 15/94, 18/94, 22/96, 39/98, 39/99, 97/00, 60/01.

<sup>24</sup> Uradni list RS, št. 60/98, 73/98, 39/99, 63/99, 73/00.

Tabela 17: Določanje nazivov delovnih mest in izhodiščnih količnikov

Zap. št.	Naziv delovnega mesta v pogodbi o zaposlitvi	Količnik v pogodbi o zaposlitvi	Delovno mesto glede na kriterije za vrednotenje vodilnih delovnih mest	Količnik delovnega mesta
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
1	Vodja lekarnе III (TDP <sup>25</sup> )	6,00	Direktor OE III (TDP)	5,30
2	Vodja tehnično-vzdrževalne službe I (TDP)	6,80	Direktor OE I (TDP)	6,00
3	Vodja službe bolniške prehrane in dietoterapije III (TDP)	6,40	Direktor OE II (TDP)	5,60
4	Vodja oskrbovalnih služb zdravstvene nege I (TDP)	6,80	Direktor OE I (TDP)	6,00
5	Predstojnik klinike II (TDP)	6,00	Direktor OE II (TDP)	5,60
6	Svetovalec (TDP)	6,40	-	-

Vir: evidence zavoda.

Delovnih mest, navedenih v drugem stolpcu, veljavna sistemizacija ne določa, kar pomeni, da tudi izhodiščni količnik za to delovno mesto ni določen. Za delovna mesta od zaporedne številke 1 do 5 je zavod pojasnil, da v skladu s kriteriji za vrednotenje vodilnih delovnih mest tem delovnim mestom ustrezajo sistemizirana delovna mesta, navedena v stolpcu 4. Ker je za ustrezna delovna mesta v aktu o sistemizaciji določen nižji izhodiščni količnik, ocenjujemo, da je zavod zaposlenim na navedenih delovnih mestih v letu 2003 izplačal za 3.600 tisoč tolarjev preveč plače.

Zavod je že med izvajanjem revizije začel postopke za spremembo izhodiščnih količnikov obravnavanih delovnih mest v pogodbah o zaposlitvi. Zaposlenim na obravnavanih delovnih mestih je predložil v podpis nove pogodbe o zaposlitvi, v katerih je določil ustrezen izhodiščni količnik. Dvema zaposlenima je bil spremenjeni količnik upoštevan že pri obračunu plače za junij 2004, preostalim pa pri obračunu plače za november 2004.

Delovno mesto svetovalec (TDP) s količnikom 6,40 je, po pojasnilu zavoda, posledica realizacije pogodbe o zaposlitvi, sklenjene z zaposleno na tem delovnem mestu, na podlagi sklepa Začasnega strokovnega sveta z dne 4. 7. 1995. V tem sklepu je določeno, da se v pogodbah o zaposlitvi za delavce s posebnimi pooblastili opredelijo dodatne določbe, in sicer:

- po preteku mandata, razen če gre za prenehanje mandata iz krivdnih razlogov v zvezi z delom, se delavce razporedi na delovno mesto, ki ustreza njihovi strokovni izobrazbi, znanju in zmožnostim, to je delovno mesto svetovalca;
- po preteku mandata prejemajo plačo, kot so jo prejeli med mandatom, zmanjšano za 0,5 količnika

Zavod je pojasnil, da ima takšno določilo v pogodbi o zaposlitvi tudi vsakokratni generalni direktor zavoda, katerega pogodba o zaposlitvi je, v skladu z 11. točko Sklepa o kriterijih za sklepanje pogodb o zaposlitvi direktorjev javnih zavodov<sup>26</sup>, posredovana v soglasje Ministrstvu za zdravje. Glede na to, da je ustanovitelj k pogodbi o zaposlitvi generalnega direktorja, ki je vsebovala omenjeno določilo sklepa Začasnega strokovnega kolegija izdal pozitivno mnenje<sup>27</sup>, je zavod določilo analogno uporabil tudi za ostale delavce s posebnimi pooblastili.

<sup>25</sup> Težji delovni pogoji.

<sup>26</sup> Uradni list RS, št. 33/97.

<sup>27</sup> Mnenje o ustreznosti pogodbe o zaposlitvi direktorja št. 401-56/98 z dne 23. 11. 1999 in št. 5002-1/2004-6 z dne 17. 2. 2004.

V drugem odstavku 3. člena ZRPJZ je določeno, da se osnovna plača določi na podlagi osnove za obračun plač in količnikov, določenih v skladu s tem zakonom. 7. člen istega zakona pa določa, da je količnik osnovne plače zaposlenega odvisen od količnika za določitev osnovne plače delovnega mesta oziroma količnika, ki ga lahko zaposleni pridobi z napredovanjem. V sistemizaciji je za delovno mesto svetovalec I (TDP) določen količnik 5,60, za delovno mesto svetovalec II (TDP) pa količnik 5,30. Določila pogodbe o zaposlitvi, ki temeljijo na sklepu začasnega strokovnega sveta, niso v skladu z navedenim določilom zakona, v skladu s tem določilom pa tudi ni na opisani način določen izhodiščni količnik za zaposlene na delovnem mestu svetovalec (TDP)<sup>28</sup>. Ocenjujemo, da je bilo zato zaposleni na delovnem mestu svetovalec v letu 2003 preveč izplačanih 560 tisoč tolarjev.

Zavod je zaposlenim, katerih pogodbe o zaposlitvi so vsebovale določilo, da jim po preteku mandata pripada plača, kot so jo prejeli med mandatom, zmanjšana za 0,5 količnika, predložil v podpis nove pogodbe, ki obravnavanega določila ne vsebujejo, oziroma anekse k pogodbam o zaposlitvi, ki to pravico odpravljajo.

3.2.1.1.b Za pet zaposlenih smo ugotovili, da opravljajo delo na delovnih mestih, za katera nimajo ustrezne stopnje izobrazbe. V enem primeru je dejanska izobrazba odstopala od zahtevane za dve stopnji, v ostalih primerih pa za eno stopnjo. V treh primerih je bila, glede na zahteve delovnega mesta, neustrezna tudi pridobljena vrsta izobrazbe.

Tabela 18: Pregled delovnih mest, ki jih zasedajo delavci s prenizko izobrazbo

Naziv delovnega mesta	Zahtevana stopnja izobrazbe	Zahtevani poklic	Dosežena stopnja izobrazbe	Doseženi poklic
Ekonomski referent I (bilancist)	V	Ekonomski tehnik	IV	Kvalificirana kuharica
Višja medicinska sestra v int. terapiji III (TDP)-vodja tima	VI	Višja medicinska sestra	V	Medicinski tehnik
Tajnica I	VI	Višji upravni delavec	V	Gimnazijski maturant
Pisarniški referent I	V	Upravni tehnik	IV	Prodajalka
Svetovalec I (TDP)	VII/2	Specialist ustrezne specialnosti	V	Družboslovni tehnik

Vir: evidence zavoda.

### 3.2.1.2 Del plače za delovno uspešnost

3.2.1.2.a Za delovno uspešnost je zavod v letu 2003 namenil 252.973 tisoč tolarjev, kar znaša 1,2 odstotka mase za plače in je v skladu z omejitvami iz tretjega odstavka 18. člena ZRPJZ.

3.2.1.2.b V notranjem predpisu<sup>29</sup> so določeni upravičenci, obseg sredstev, pogostost ocenjevanja, kriteriji za ocenjevanje uspešnosti posameznikov, nosilci ocenjevanja ter obračunavanje delovne uspešnosti. Na podlagi določil notranjega predpisa je zavod v letu 2003 zaposlenim izplačal delovno uspešnost v vrednosti 201.127 tisoč tolarjev. V skladu s Pravilnikom o ocenjevanju se je delovna uspešnost ocenjevala in izplačevala zaposlenim vsake

<sup>28</sup> Pri navedbi delovnega mesta svetovalec v pogodbi o zaposlitvi raven ni določena.

<sup>29</sup> Pravilnik o ocenjevanju in izvajanju nagrajevanja delovne uspešnosti zaposlenih v KC Ljubljana, 1998 (Pravilnik o ocenjevanju).

tri mesece. Izjema so bila izplačila delovne uspešnosti poslovnim in strokovnim direktorjem SPS<sup>30</sup>, predstojnikom in vodjem posameznih organizacijskih enot v SPS, vodjem dejavnosti skupnega pomena za zavod ter predstojnikom strokovno-organizacijskih enot, ki niso povezane v SPS. Delovna uspešnost navedenih zaposlenih se je ocenjevala le enkrat letno, enkrat letno pa jim je bil ta del plače tudi obračunan in izplačan. Takšno ravnanje ni v skladu z notranjim predpisom, ki letno ocenjevanje uspešnosti določa (v 8. in 11. členu) le za strokovnega direktorja zavoda, pomočnike generalnega direktorja, pomočnika strokovnega direktorja ter glavno medicinsko sestro.

*3.2.1.2.c* Devetim zaposlenim je bila delovna uspešnost določena v pogodbi o zaposlitvi, in sicer v količniku. Zavod jim je delovno uspešnost v ustrezni višini obračunaval in izplačeval mesečno. Zavod je pojasnil, da je bila podlaga za določitev višine delovne uspešnosti za delovna mesta (namestnika generalnega direktorja, glavne medicinske sestre, pomočnikov generalnega direktorja ter vodij komercialnega, finančnega in sektorja za ekonomiko in organizacijo) pisno soglasje Ministrstva za zdravje z dne 6. 9. 1994 k prvi razporeditvi zaposlenih po ZRPJZ, ki je za ta delovna mesta dopustilo drugačen način določanja plač, kot za ostala delovna mesta v zavodu. Glede na to, da statut zavoda v 34. členu določa, da generalni direktor sklepa pogodbe o zaposlitvi z delavci s posebnimi pooblastili, ki jih sam imenuje, je generalni direktor tudi ocenil, da so delavci na teh delovnih mestih upravičeni do izplačila navedenega obsega delovne uspešnosti. Zavod je pojasnil tudi, da je bila odločitev Ministrstva za zdravje ob prvi razporeditvi podobna rešitvi, ki jo ponujajo določila 3. člena nove Uredbe o podrobnejših kriterijih za razvrščanje delovnih mest ravnateljev, direktorjev in tajnikov v plačne razrede<sup>31</sup>, na podlagi katere se predvideva, da bodo nekatera vodilna delovna mesta v zavodu uvrščena za dva do pet plačnih razredov nižje, kot delovno mesto direktorja javnega zavoda.

ZRPJZ v prvem odstavku 17. člena določa, da del plače za delovno uspešnost pripada zaposlenemu, ki bistveno presega pričakovane delovne rezultate ali je nadpovprečno delovno obremenjen. Ali posamezni zaposleni dejansko presega pričakovane rezultate in/ali je z delom nadpovprečno obremenjen, je potrebno ugotavljati vsakič znova – temu je namenjeno ocenjevanje delovne uspešnosti zaposlenih. V 11. členu Pravilnika o ocenjevanju so določena merila za oceno delovne uspešnosti strokovnega direktorja, pomočnike generalnega direktorja, pomočnika strokovnega direktorja ter glavno medicinsko sestro, v 8. členu istega akta pa je določeno, da se njihovo delovno uspešnost ocenjuje enkrat letno. Za vse ostale zaposlene – torej tudi za delovno mesto svetovalca - velja, da se njihova delovna uspešnost oceni vsake tri mesece na podlagi meril iz 9. člena Pravilnika o ocenjevanju. Količnik delovne uspešnosti je bil devetim zaposlenim določen že ob sklenitvi pogodbe o zaposlitvi, torej prej, preden so sploh začeli delati na določenem delovnem mestu. Plača iz delovne uspešnosti je za ta delovna mesta v skupnem znesku 11.324 tisoč tolarjev določena v nasprotju z ZRPJZ in Pravilnikom o ocenjevanju. Izplačila dela plače za delovno uspešnost so presegla omejitev iz prvega odstavka 17. člena ZRPJZ ter 12. člena Pravilnika o ocenjevanju. Ocenjujemo, da je bilo nad omejitvijo, ki jo določajo predpisi, izplačanih 5.026 tisoč tolarjev.

*3.2.1.2.d* Generalnemu direktorju ter v. d. generalnega direktorja je zavod v letu 2003 izplačeval del plače za delovno uspešnost v višini 90 odstotkov osnovne plače. V tretjem odstavku 17. člena ZRPJZ je določeno, da višino dela plače za delovno uspešnost direktorja javnega zavoda določi za imenovanje pristojni organ na podlagi meril, ki jih določi pristojni minister. V prvem odstavku 3. člena Odredbe o kriterijih za ugotavljanje delovne uspešnosti

<sup>30</sup> SPS: strokovno poslovna skupnost.

<sup>31</sup> Uradni list RS, št. 11/04.

generalnega direktorja Kliničnega centra Ljubljana (v nadaljevanju Odredba)<sup>32</sup> je določeno, da pristojni organ zavoda delovno uspešnost direktorja praviloma oceni enkrat letno. V 6. členu istega predpisa pa je določeno, da se del plače za delovno uspešnost generalnega direktorja določi najmanj enkrat letno. Svet Kliničnega centra je nazadnje odločal o višini dela plače za delovno uspešnost generalnega direktorja dne 27. 11. 2001.

3.2.1.2.e Zavod je kot izplačila delovne uspešnosti obravnaval tudi naslednja izplačila:

- sejnine v letnem znesku 1.288 tisoč tolarjev (izplačilo določenega zneska za vsako udeležbo na seji),
- helikopterski prevozi v letnem znesku 8.274 tisoč tolarjev (izplačilo določenega zneska za vsak opravljen helikopterski prevoz) ter
- dodatek za delo v intenzivni terapiji v letnem znesku 27.225 tisoč tolarjev (izplačilo pavšalnega mesečnega zneska).

Menimo, da udeležba na sejah, opravljanje helikopterskih prevozov ter delo v intenzivni terapiji lahko pomeni bistveno preseganje pričakovanih delovnih rezultatov in/ali nadpovprečno delovno obremenitev in je torej njihovo upoštevanje pri ocenjevanju delovne uspešnosti zaposlenih umestno. Vendar pa je ta izplačila potrebno upoštevati v sklopu kriterijev, določenih v internem aktu, ter znotraj postopka rednega trimesečnega ocenjevanja in obračunavanja dela plače za delovno uspešnost posameznega zaposlenega.

### 3.2.1.3 Dodatki

3.2.1.3.a Ugotovili smo, da je zavod delavkam obračunaval *dodatek za delovno dobo* v višini 0,75 odstotka za vsako leto nad dopolnjenim 24. letom delovne dobe, kar je v nasprotju z določili kolektivnih pogodb, ki povečanje dodatka predvidevajo za vsako leto nad dopolnjenim 25. letom delovne dobe. Vsem delavkam, ki so dopolnile 24 let delovne dobe, se je zato dodatek obračunaval v višini, ki je za 0,25 odstotka presegala pravilno določeno višino dodatka za delovno dobo. Ocenjujemo, da znaša v letu 2003 vrednost ugotovljene nepravilnosti 6.065 tisoč tolarjev. Zavod je že med revizijo preveril računalniški program za izračun dodatka za delovno dobo in odkril sistemsko nepravilnost ter jo tudi odpravil.

Poleg opisane sistemske nepravilnosti smo ugotovili še, da je zavod eni zaposleni v letu 2003 obračunaval za 1,75 odstotka prenizek dodatek za delovno dobo, zaradi česar ji je v letu 2003 izplačal za približno 23 tisoč tolarjev premalo plače. Eni zaposleni je med leti za obračun dodatka upošteval tudi 6 dokupljenih let študija, zato ji je v revidiranem obdobju izplačal za približno 74 tisoč tolarjev plače preveč. Obe nepravilnosti sta bili med revizijo odpravljeni.

3.2.1.3.b V enem primeru je bilo ugotovljeno, da je zaposlena prejemale *dodatek za vodenje* večjega oddelka, izpolnjevala pa je kriterije za vodenje manjšega oddelka, zato ji je bil določen za 0,10 količnika previsok dodatek za vodenje.

Dodatek za vodenje v višini 1,00 je bil dvema zaposlenima (na delovnih mestih svetovalec I in strokovni direktor SPS) določen brez ustrezne podlage. Ocenjujemo, da je bilo zaposlenima v letu 2003 izplačano 1.258 tisoč tolarjev dodatka za vodenje. Zavod je pojasnil, da je želel s priznavanjem dodatka za vodenje v obeh primerih obračunati razliko zaradi odgovornosti in zahtevnosti dela konkretnih dveh delavcev v razmerju do ostalih zaposlenih na enakih

---

<sup>32</sup> Uradni list RS, št. 50/98.

delovnih mestih v drugih primerljivih (vendar manjših) organizacijskih enotah. Med revizijo je zavod izvedel postopke za odvzem vodstvenega dodatka zaposlenim na delovnih mestih svetovalec I, strokovni direktor SPS in glavna medicinska sestra SPS, kar je upošteval že pri obračunu plač za julij 2004.

3.2.1.3.c KPDZSV in KPZZ določata, da se zaposlenemu, ki mu pristojno ministrstvo podeli *poseben naziv*, vrednotenje tega naziva uredi s posebnim predpisom. Ugotovili smo, da je zavod vrednotil naziva svetnik in višji svetnik, ki ju je nekaterim zaposlenim podelilo ministrstvo za zdravje, kljub temu da ustrezní predpis o vrednotenju teh dveh nazivov ne obstaja. Zaposlene, ki jim je bil podeljen naziv višji svetnik je, s soglasjem Ministrstva za zdravje<sup>33</sup>, razporedilo na posebno delovno mesto, ovrednoteno z izhodiščnim količnikom 9,00. Delovno mesto višji svetnik s količnikom 9,00 je umeščeno tudi v Enotni seznam delovnih mest za zdravstvene zavode, ki ga je izdelalo takratno Ministrstvo za zdravstvo.

Ne glede na to, da je zavod ravnal v skladu z usmeritvami ministrstva, menimo, da pridobitev tovrstnega naziva ne more biti podlaga za sistemiziranje posebnega delovnega mesta. Zaposleni v zavodu, ki jim je bil podeljen naziv višji svetnik, dejansko opravljajo dela na drugih sistemiziranih delovnih mestih, kar je razvidno tudi iz opredelitve delovnih mest v kadrovski evidenci ter pogodbah o zaposlitvi (npr. strokovni direktor SPS – višji svetnik). Menimo, da bi zaposleni z nazivom višji svetnik morali prejemati plačo za delo na delovnem mestu, na katerem delajo, Ministrstvo za zdravje pa bi lahko po svoji presoji uredilo vrednotenje podeljenega naziva le v posebnem predpisu in ne z umestitvijo posebnega (dejansko neobstoječega) delovnega mesta v Enotni seznam delovnih mest ter nato potrjevalo to delovno mesto v prvih razporeditvah ali aktih javnih zavodov o sistemizaciji delovnih mest.

Kot posebni predpis, s katerim se ureja vrednotenje naziva svetnik, pa ni mogoče šteti Sklepa Ministrstva za zdravstvo z dne 12. 10. 1995. V navedenem sklepu je sicer določeno, da zdravniku, ki ima naziv svetnik, pripada dodatek k plači v višini količnika 1,00, vendar pa citirani sklep ni bil javno objavljen, zato ga ni mogoče upoštevati kot predpis, na katerega vrednotenje podeljenega naziva veže 88. člen KPDZSV.

3.2.1.3.d V revidiranem obdobju je 17 zaposlenih prejelo *dodatek za konkurenčno klavzulo*. Vsem je bil določen dodatek v višini 4,04 količnika, izjema je le zaposleni na delovnem mestu svetovalec I, za katerega je bil določen dodatek v višini 2,89 količnika. Dodatek je bil določen zaposlenim, ki niso zdravniki, so pa na vodilnih delovnih mestih v zavodu. Zavod je pojasnil, da je bil dodatek uveden, da bi se ohranilo razmerje med plačami za vodilna delovna mesta in v vrednosti, primerljivi z vrednostjo zdravniškega dodatka.

Dodatek za konkurenčno klavzulo ni določen s kolektivno pogodbo, zakonom ali na njegovi podlagi izdanim predpisom, zato je bilo določanje in izplačevanje tega dodatka v nasprotju z določbo prvega odstavka 19. člena ZRPJZ.

---

<sup>33</sup> Kot soglasje štejemo potrditev prve razporeditve zaposlenih, ki vsebuje tudi navedeno delovno mesto.

Tabela 19: Dodatek za konkurenčno klavzulo

Delovno mesto	Delovna enota	Količnik dodatka za konkurenčno klavzulo
Pomočnik gen.dir.za pravne zadeve (TDP)	Upravno administrativna služba	4,04
Glavna sestra KC (TDP)	Upravno administrativna služba	4,04
Vodja lekarne III (TDP)	Lekarna	4,04
Svetovalec I (TDP)	Upravno administrativna služba	4,04
Poslovni direktor SPS (TDP)	SPS stomatološka klinika	4,04
Vodja tehnično-vzdrževalne službe I (TDP)	Tehnično-vzdrževalna služba	4,04
Poslovni direktor SPS (TDP)	SPS kirurška klinika	4,04
Vodja službe bolniške prehrane in dietoterapije III (TDP)	Služba bol.prehr.in dietoterapije	4,04
Pomočnik gen.dir.za komercialne zadeve (TDP)	Upravno administrativna služba	4,04
Pomočnik generalnega dir.za ekonomske zadeve (TDP)	Upravno administrativna služba	4,04
Vodja oskrbovalnih služb zdravstvene nege I (TDP)	Oskrbovalne službe zdr.nege	4,04
Svetovalec I (TDP)	Upravno administrativna služba	4,04
Svetovalec (TDP)	Upravno administrativna služba	4,04
Poslovni direktor SPS (TDP)	SPS pediatrična klinika	4,04
Poslovni koordinator (TDP)	Koordinacija nepovezanih SOE	4,04
Svetovalec I (TDP)	Upravno administrativna služba	4,04
Svetovalec I (TDP)	Upravno administrativna služba	2,89

Vir: evidence zavoda.

V letu 2003 je bilo izplačano 30.452 tisoč tolarjev dodatka za konkurenčno klavzulo. Na poziv Ministrstva za zdravje je generalni direktor z zaposlenimi sklenil anekse k pogodbam o zaposlitvi. Zavod je med izvajanjem revizije predložil podpisane anekse in dokazilo, da se pri plači za julij 2004 dodatek zaposlenim ni več izplačal.

Pri tem pa je potrebno opozoriti, da se še vedno izplačuje zdravniški dodatek zaposlenim, ki so po izobrazbi zdravniki, vendar niso razporejeni na delovno mesto zdravnika. Tudi iz mnenj Ministrstva za zdravje o ustreznosti pogodb o zaposlitvi direktorjev javnih zavodov, ki jih mora izdati v skladu z 11. členom Sklepa o kriterijih za sklepanje pogodb, izhaja, da kot ustrezno privzema stanje, da direktorju zavoda, ki je po izobrazbi zdravnik, ni pa razporejen na delovno mesto zdravnika, avtomatično pripada tudi zdravniški dodatek. Takšno stališče ministrstva je zavod upošteval tudi pri določitvi dodatka ostalim zdravnikom, zaposlenim na vodilnih delovnih mestih v zavodu.

3.2.1.3.e Ena zaposlena je v letu 2003 prejela *dodatek za delo v komisiji*. Dodatek za delo v komisiji ni določen s kolektivno pogodbo, zakonom ali na njegovi podlagi izdanim predpisom, zato je bilo določanje in izplačevanje tega dodatka v nasprotju z določbo prvega odstavka 19. člena ZRPJZ. V letu 2003 je bilo izplačanih 359 tisoč tolarjev dodatka za delo v komisiji.

3.2.1.3.f V 87. členu KPDZSV je določeno, da se kot podlaga za obračun *plačila za čas obvezne prisotnosti in stalne pripravljenosti* uporabi določen delež osnovne plače delovnega mesta, za katero se dežurstvo oziroma stalna pripravljenost opravlja. Zavod je s Pravilnikom o delovnem času in vrednotenju oblik delovnega časa v KC Ljubljana za obračun dežurstva in stalne pripravljenosti na nekaterih delovnih mestih določil količnike, ki presegajo zahtevnost teh delovnih mest:

- višja medicinska sestra ima kot osnovo za dežurstvo določen količnik 3,25, medtem ko količnik za to delovno mesto znaša od 2,65 do največ 3,10;

- radiološki inženir ima kot osnovo za dežurstvo določen količnik 3,25, količnik za to delovno mesto znaša od 2,75 do največ 2,90;
- nefrofiziološki asistent-višji fizioterapevt ima kot osnovo za dežurstvo določen količnik 3,25, medtem ko količnik za to delovno mesto znaša 2,90;
- inženir farmacije ima kot osnovo za dežurstvo določen količnik 3,25, količnik za to delovno mesto znaša od 2,65 do največ 3,00;
- zdravstveni tehnik ima kot osnovo za dežurstvo določen količnik 2,65, medtem ko količnik za to delovno mesto znaša od 2,20 do največ 2,65 (vendar samo zdravstveni tehnik na zaprtem oddelku in zdravstveni tehnik v intenzivni terapiji III);
- ostala delovna mesta V. stopnje zahtevnosti (tehnik-vzdrževalec, zaposleni v informacijskem centru, laboratorijski tehnik, reševalec-voznik) imajo kot osnovo za dežurstvo določen količnik 2,65, količniki za ta delovna mesta znašajo od 2,20 do 2,50 ter
- strokovni sodelavec z višjo izobrazbo ima kot osnovo za dežurstvo določen količnik 3,25, medtem ko količnik za to delovno mesto znaša od 2,75.

Zavod je pojasnil, da je bil razlog za takšno določitev količnikov v tem, da se izobraževanje za določena delovna mesta ne izvaja več, dežurstvo na teh delovnih mestih pa opravljajo (tudi) kadri z višjo stopnjo izobrazbe, kot jo delovno mesto zahteva. Menimo, da je besedilo KPDZSV jasno, zato razlaga zavoda nima podlage. Količniki, določeni za dežurstvo in stalno pripravljenost na teh delovnih mestih presegajo količnike, določene v kolektivni pogodbi.

3.2.1.3.g Za 11 zaposlenih smo ugotovili, da je bilo kršeno določilo tretjega odstavka 143. člena ZDR, ki določa omejitev števila *nadur*. Letna omejitev je določena na 180 ur, zaposleni pa so jo presegali za 78 – 223 ur. Skupno smo ugotovili 1702 naduri nad zakonsko omejitvijo. Ocenjujemo, da je bilo za navedene nadure izplačanih 3.543 tisoč tolarjev. Zavod je pojasnil, da je bilo preseganje zakonsko določenega največjega dovoljenega števila nadur posledica pomanjkanja negovalnega kadra ter potreb po zagotavljanju 24-urnega zdravstvenega varstva.

Ugotovili smo še, da je zavod kot nadure izplačal honorar predavateljem na strokovnem seminarju Šola enterostomalne terapije. Skupno 20 predavateljem je obračunal 182 nadur v vrednosti 854 tisoč tolarjev. Navedeno izplačilo ni v skladu z določili ZRPJZ in kolektivnih pogodb, ki opredeljujeta določanje dodatkov za delo v manj ugodnem delovnem času – nadurno delo.

#### 3.2.1.4 Drugi stroški dela

Zavod je v letu 2003 izplačal 73.421 tisoč tolarjev odpravnin. Preverili smo pravilnost obračunavanja odpravnin, izplačanih pri plači za december, v skupnem znesku 16.251 tisoč tolarjev, kar predstavlja 22,1 odstotka vseh izplačanih odpravnin v letu 2003. V dveh primerih smo ugotovili, da pri določanju višine odpravnine ni bila upoštevana pravilna osnova (za izplačilo v decembru je pravilna osnova plača za november – torej zadnja plača, kot določata Zakon o višini povračil stroškov v zvezi z delom<sup>34</sup> in nekaterih drugih prejemkov in Kolektivna pogodba za negospodarske dejavnosti<sup>35</sup>), zato je bila v obeh primerih odpravnina previsoka (v enem za 32 tisoč tolarjev in v drugem za 52 tisoč tolarjev). V enem primeru pa ni bilo upoštevano določilo, da delavcu ob upokojitvi pripada odpravnina v vrednosti treh

<sup>34</sup> Uradni list RS, št. 7/97, 9/98, 48/01.

<sup>35</sup> Uradni list RS, št. 18/91, 34/93, 3/98.



zadnjih plač ali pa v vrednosti treh povprečnih plač na zaposlenega v Republiki Sloveniji, če je to zanj ugodneje. V obravnavanem primeru bi bilo za delavko ugodneje, če bi se upoštevalo republiško povprečje, zato ji je bila izplačana za 24 tisoč tolarjev prenizka odpravnina. Zavod je med izvajanjem revizije odpravnino ponovno obračunal in delavki izplačal razliko.

### 3.2.2 Stroški materiala in storitev ter nabave osnovnih sredstev

Zavod je v letu 2003 posloval z več kot 1600 različnimi dobavitelji. Skupna vrednost nabav osnovnih in obratnih sredstev v tem letu je znašala 32.255 milijonov tolarjev. Kljub velikemu številu različnih dobaviteljev pa je zavod več kot 80 odstotkov prometa ustvaril s 53 dobavitelji, med katerimi jih je šest preseгло letni promet ene milijarde tolarjev.

Tabela 20: Razvrstitev dobaviteljev po skupnem letnem prometu

Letni obseg prometa v tisočih tolarjih	Število dobaviteljev	Vrednost dobav v tisočih tolarjih	Delež v skupnem prometu zavoda
nad 1.000.000	6	12.950.299	40,2
nad 100.000 do 1.000.000	47	12.913.364	40,0
nad 50.000 do 100.000	32	2.143.293	6,6
nad 12.000 do 50.000	98	2.517.101	7,8
nad 3.600 do 12.000	159	1.064.811	3,3
do 3.600	1309	666.823	2,1
<b>Skupaj</b>	<b>1651</b>	<b>32.255.691</b>	<b>100,0</b>

Vir: evidence zavoda.

Preverjali smo, v kolikšni meri je zavod pri naročanju materiala in storitev ter nabavah osnovnih sredstev upošteval določila Zakona o javnih naročilih (v nadaljevanju ZJN-1)<sup>36</sup> in na njegovi podlagi sprejetega notranjega predpisa Navodila o oddaji naročil malih vrednosti<sup>37</sup>.

#### 3.2.2.1 Stroški materiala

Zavod je v izkazu prihodkov in odhodkov za leto 2003 izkazal 21.339.177 tisoč tolarjev stroškov materiala. Največji delež v celotnih stroških (skoraj 84 odstotkov) so predstavljali stroški zdravil in medicinskega materiala. V letu 2003 je zavod izvedel osem javnih razpisov za izbiro dobaviteljev zdravil in medicinskega materiala, nabave pa so potekale tudi po pogodbah, sklenjenih v preteklih letih in na podlagi naročilnic. Podrobneje smo obravnavali postopke izbire dobaviteljev za nabavo devetih skupin medicinskega materiala, za katerega je zavod porabil skupaj 15.716.759 tisoč tolarjev, kar predstavlja 74 odstotkov vseh stroškov materiala v letu 2003. Ugotovitve so navedene v nadaljevanju.

*Gotova zdravila:* Javni razpis je zavod objavil v uradnem listu dne 14. 2. 2003. Po umiku vloženih zahtevkov za revizijo je končal postopek z obvestilom o zaključku postopka, poslanim 25. 7. 2003 vsem sodelujočim na razpisu. Za večino sklopov zdravil, za katere je pridobil le nepravilne ponudbe, je postopek nadaljeval s pogajanjem. Pogodbe z izbranimi dobavitelji so bile sklenjene 20. oziroma 24. 10. 2003, za obdobje enega leta, s fiksnimi cenami za obdobje veljavnosti pogodbe. V pogodbah je navedena tudi predvidena pogodbena vrednost nabav.

<sup>36</sup> Uradni list RS, št. 39/00, 102/00.

<sup>37</sup> Sprejel ga je generalni direktor zavoda, dne 14. 1. 2002, Spremembe in dopolnitve pa 1. 3. 2003.

Kljub temu, da je ZJN-1 začel veljati že oktobra leta 2000<sup>38</sup>, zavod vse do sklenitve pogodb po obravnavanem javnem razpisu zdravil ni nabavljal po postopkih, ki jih določajo predpisi o javnem naročanju. Zdravila je nabavljal neposredno od dobaviteljev, brez izvedbe ustreznega postopka njihove izbire. Glede na to, da zakon med izjemami, ki niso predmet javnega naročanja in za katere ne veljajo pravila izvajanja postopkov javnega naročanja, zdravil ne omenja, bi zavod tudi pri nabavi zdravil moral ravnati v skladu z ZJN-1 in notranjim predpisi ter dobavitelje izbirati na podlagi predpisanih postopkov. Za nabavo večine zdravil od začetka leta 2003 pa vse do sklenitve pogodb z dobavitelji, izbranimi v postopku s pogajanjem, zavod ni imel ustrezne podlage. Po podatkih zavoda je bilo nabav zdravil v tem obdobju za 5.557.994 tisoč tolarjev.

*Material za oskrbo ran:* Nabave v letu 2003 so potekale na podlagi pogodb, sklenjenih v letu 2001 po takrat izvedenem javnem razpisu in aneksih k osnovnim pogodbam. V prvem letu so veljale cene iz ponudb, v pogodbi pa ni bilo podrobneje določeno oblikovanje cen, če bi bil sklenjen aneks in bi bila s tem podaljšana veljavnosti pogodbe. Za nabave v letu 2003 so bili z dobavitelji sklenjeni aneksi številka 2, s katerimi je bila podaljšana veljavnost pogodb do izvedbe javnega razpisa, k čemur pa zavod v letu 2003 ni pristopil, pač pa se je priključil centralnemu razpisu Ministrstva za zdravje, ki je bil izveden aprila 2004. Priloge k aneksom so tudi ceniki z novimi cenami, veljavnimi v obdobju, za katere se je sklepal aneks. Pred sklenitvijo aneksa zavod ni izvedel primerjave predlaganih cen. Kot razlog je v pojasnilu navedel, da je produktov, ki ustrezajo vsem zahtevam, na trgu malo in zamenjave niso izvedljive, ter da cene v aneksih ne odstopajo od cen po osnovnih pogodbah. Na podlagi aneksov je bilo v letu 2003 nabavljenega za 219.697 tisoč tolarjev materiala za oskrbo ran.

*Endoproteze in osteosintetski material:* Pogodbe z dobavitelji, izbranimi na podlagi javnega razpisa (objava 20. 9. 2002) so bile podpisane šele konec marca oziroma v začetku aprila 2003. Pogodbe so bile podpisane s petimi različnimi dobavitelji, dodatno k temu pa še pogodba z dobaviteljem, izbranim v pogajanjih. Skupno je bilo po različnih postopkih oddanih za 101.709 tisoč tolarjev naročil, kar predstavlja 32 odstotkov ocenjene vrednosti tega sklopa materiala. Podlage za nabave v letu 2003 do sklenitve pogodb so bile, po pojasnilu zavoda, strokovne obrazložitve za otvoritev novih identov. Zavod je opozoril, da gre za specifičen material, ki ni zamenljiv oziroma ne omogoča kombinacije artiklov različnih proizvajalcev in da v večini primerov obstaja le en ponudnik. Zaradi omenjenih značilnosti je bila večina naročil realiziranih na podlagi naročilnic. V obdobju do sklenitve pogodb je bilo nabavljenega za 139.053 tisoč tolarjev materiala.

*Koronarni stenti:* Javni razpis je zavod objavil šele 18. 4. 2003, pogodbe z izbranimi dobavitelji pa so bile podpisane septembra 2003. Zavod je v izvedenem postopku oddal le 26 odstotkov ocenjene vrednosti naročil. Do sklenitve pogodb so nabave potekale na podlagi strokovnih zahtev, ki so jih posredovali oddelki. Zavod je sicer navedel, da so se iskale tudi alternativne ponudbe, vendar jih ni predložil. Na tej podlagi je bilo v letu 2003 nabavljenega materiala za najmanj 150.568 tisoč tolarjev.

*Kardio material:* Na podlagi javnega razpisa, izvedenega v letu 2002 (objava 17. 5. 2002), so bile podpisane pogodbe s petimi dobavitelji, za 10 od 14 sklopov materiala, v skupni vrednosti 161,6 milijona tolarjev, kar je predstavljalo 34 odstotkov ocenjene vrednosti naročil. Pogodbe so bile podpisane v decembru 2002 oziroma januarju 2003 in so predstavljale podlago za nabave v letu 2003. Za preostale štiri sklope materiala zavod dobavitelja na podlagi obravnavanega javnega razpisa ni izbral, izvedel tudi ni drugega ustreznega postopka

---

<sup>38</sup> Prej je področje urejal Zakon o javnih naročilih (Uradni list RS, št. 24/97, v nadaljevanju ZJN).

izbire. Nabave v letu 2003 so zato potekale le na podlagi strokovnih obrazložitvev in naročilnic. Glede na letno vrednost nabav obravnavane skupine materiala (483.410 tisoč tolarjev) in 34-odstotni delež materiala, nabavljenega na podlagi sklenjenih pogodb, ocenjujemo, da je bilo v letu 2003 brez ustrezne podlage nabavljenega za 319.000 tisoč tolarjev materiala.

*Implantibilni kardioverterji in defibrilatorji:* Za obravnavano skupino materiala je zavod izvedel javni razpis v letu 2003 (objava 12. 9. 2003), pogodbe z izbranimi dobavitelji pa so bile sklenjene v marcu 2004. Podlage za nabave v letu 2003 (v skupnem znesku 155.000 tisoč tolarjev) so bile strokovne zahteve klinik in na tej podlagi izdane naročilnice.

*In-vitro diagnostična sredstva:* Po poteku pogodb, sklenjenih na podlagi javnega razpisa, izvedenega v letu 2001, so v letu 2003 nabave potekale na podlagi sklenjenih aneksov, s katerimi se je veljavnost pogodb podaljšala za eno leto oziroma do izvedbe novega javnega razpisa (v letu 2003 zavod ni objavil novega javnega razpisa). Pri pregledu dokumentacije o izvedenem postopku izbire smo ugotovili, da

- naročnik ni ravnal v skladu s 76. členom ZJN-1, ker je za oddajo sklopov, za katere mu je po ocenjevanju ostala ena pravilna in primerna ponudba, začel postopek s pogajanjem brez predhodne objave in za te sklope ni ponovil javnega razpisa;
- posamezni ponudniki v svojih ponudbah niso predložili vseh ustreznih potrdil oziroma izjav, zahtevanih v razpisni dokumentaciji, kljub temu pa naročnik njihovih ponudb iz nadaljnega postopka izbire ni izločil kot nepravilnih.

Pri primerjavi pogodbenih in dejansko zaračunanih cen v letu 2003 smo ugotovili, da so posamezni dobavitelji material zaračunavali po višji ceni, kot so bile določene v osnovni pogodbi, kljub temu da podpisani aneksi niso predvidevali povišanja cen. V letu 2003 je zavod nabavil za 303.200 tisoč tolarjev in-vitro diagnostičnih sredstev.

Za dobavo *drenažnih sistemov za prsni koš* je zavod objavil javni razpis šele 11. 4. 2003, pogodbe z izbranimi izvajalci pa so bile sklenjene v septembru 2003. Na podlagi izvedenega postopka je zavod oddal približno polovico ocenjene vrednosti naročil. Od januarja do septembra 2003 so nabave obravnavane skupine materiala (v skupnem znesku 30.236 tisoč tolarjev) potekale le na podlagi naročilnic, po predhodni utemeljitvi strokovne ustreznosti.

Za dobavo *materialov za operativno prekrivanje in operacijskih plaščev za enkratno uporabo* je zavod objavil javni razpis 28. 2. 2003. Pogodbe z izbranimi dobavitelji so bile sklenjene avgusta in septembra 2003. Na podlagi izvedenega postopka je bilo oddano 68 odstotkov ocenjene vrednosti naročila. Do uveljavitve pogodb za posamezne sklope materiala so nabave potekale na podlagi naročilnic, po predhodni utemeljitvi strokovne ustreznosti. Na tej podlagi je bilo nabavljenega za približno 90.000 tisoč tolarjev materiala.

*Dializni material:* Naročilo za dobavo materiala za dializni postopek je zavod, po predhodno pridobljenem mnenju Urada za javna naročila, oddal po izvedenem postopku s pogajanjem brez predhodne objave. Upravičenost izvedbe tega postopka je zavod utemeljeval z izjavo vodje centra za dializo, da je izbrani dobavitelj edini ponudnik iskanega blaga na trgu. Menimo, da takšna izjava ne predstavlja zadostnega dokaza, da gre za ekskluzivnega dobavitelja.

Zavod je izvedel tudi javni razpis za nakup dializnega materiala (objava 7. 2. 2003), vendar je na tej podlagi oddal le del naročila (igle; v letni pogodbeni vrednosti 10.256 tisoč tolarjev, kar je le 2,9 odstotka ocenjene vrednosti naročila). Pretežni del materiala iz tega sklopa (hemodializator, sklop I in II) je zaradi zahtevane kompatibilnosti nabavljal pri dobaviteljih,

ki so dobavili tudi dializne monitorje. Nabave v letni vrednosti 346.440 tisoč tolarjev je zavod izvedel na podlagi naročilnic.

*Pisarniški material:* Stroški pisarniškega materiala so v letu 2003 znašali 260.336 tisoč tolarjev. Zavod je dobavitelje izbral na podlagi omejenega postopka, izvedenega v letu 2002. V prvi fazi je ponudnikom priznal sposobnost za obdobje treh let, v drugi fazi pa je izbral dobavitelja za obdobje enega leta. Za dobavo materiala je sklenil dve pogodbi (dne 26. in 27. 11. 2002) v skupni vrednosti 84.400 tisoč tolarjev. Pri pregledu dokumentacije smo ugotovili, da sta ponudnika, ki sta bila izbrana kot najugodnejša, ponudila tudi artikle drugih proizvajalcev, za katere pa jima v prvi fazi postopka sposobnost ni bila priznana, vendar naročnik njihovih ponudb za te sklope ni izločil iz nadaljnjega postopka izbire (medtem ko je bil iz istega razloga eden od ponudnikov izločen). Primerjava prejetih računov in ponudbe pa je pokazala, da je zavod nabavljal tudi artikle, ki niso bili predmet pogodbe. Sklenjeni pogodbi sta potekli v novembru 2003. Postopek ponovitve druge faze omejenega postopka je zavod začel 3. 11. 2003, pogodbe pa so bile sklenjene šele marca 2004. Nabave pisarniškega materiala v decembru 2003 (v vrednosti 12.563 tisoč tolarjev) zato nimajo ustrezne podlage.

*Pogonsko gorivo:* Nabava pogonskega goriva v skupni letni vrednosti 23.295 tisoč tolarjev je v letu 2003 potekala le na podlagi naročilnic. Zavod je javni razpis objavil nazadnje 22. 2. 2002, vendar nanj ni bilo prijav ponudnikov.

Pri javnem naročanju medicinskega in ostalega materiala so se najpogosteje pojavljale predvsem naslednje nepravilnosti:

- Največji delež nabav materiala je potekal le na podlagi naročilnic, kar je v nasprotju tako s 6. členom ZJN-1, ki določa, da se sredstva lahko porabijo le na podlagi pogodbe in predmeta pogodbe, sklenjene na podlagi izvedenega postopka javnega naročila, in tudi z določili Navodila o oddaji naročil malih vrednosti, ki za vse nabave nad 2 milijona tolarjev<sup>39</sup> predpisuje sklenitev pogodbe. K temu gotovo prispeva predvsem dolgotrajnost postopkov in majhen delež uspešno zaključenih postopkov glede na razpisane količine in vrste materiala, hkrati pa tudi razumljiva nujnost stalne oskrbe z medicinskim materialom.
- Zavod je pogosto sklepal anekse k pogodbam in s tem podaljševal njihovo veljavnost, v posameznih primerih tudi za več let. Kljub temu, da je ta možnost navadno predvidena že v osnovni pogodbi, pa je s tem le v omejenem obsegu ohranjal nadzor nad cenami, saj preveritev cen, ki bi zajele več možnih ponudnikov, v teh primerih večinoma ni izvajal.
- Zavod se je pogosto skliceval na ekskluzivnost dobaviteljev in zahtevano kompatibilnost iskanih artiklov in materialov z že obstoječimi, pri tem pa ni poskrbel, da bi, v skladu s tretjim odstavkom 20. člena ZJN-1, to tudi ustrezno utemeljil in izkazal v dokumentaciji, ki je spremljala postopek izbire.

Na podlagi navedenih ugotovitev ocenjujemo, da je bilo v letu 2003 nepravilno oddanih za 7.347.046 tisoč tolarjev naročil, kar predstavlja 46,7 odstotka vseh nabav obravnavanih skupin medicinskega in ostalega materiala v tem letu.

### 3.2.2.2 Stroški storitev

Zavod je v izkazu prihodkov in odhodkov za leto 2003 izkazal 8.069.890 tisoč tolarjev stroškov storitev. Največji delež v celotnih stroških storitev so predstavljale medicinske storitve in storitve drugih zavodov (40,4 odstotka), ki so jih izvajale organizacije, ustanovljene s posebnim

---

<sup>39</sup> Brez DDV.

predpisom ali izključno pravico do opravljanja določenih storitev, zato gre za storitve, ki v skladu z 2. členom ZJN-1 niso predmet javnega naročanja. Med večjimi stroški so tudi stroški pranja perila (8,9 odstotka), čiščenja (2,9 odstotka) ter internega transporta (1,8 odstotka). Tovrstne storitve so opravljali izvajalci, s katerimi so bile pogodbe sklenjene v preteklih letih:

- za opravljanje storitev pranja perila je bila pogodba sklenjena leta 2001, za pet let, cena se spreminja enkrat letno z aneksom k osnovni pogodbi;
- za opravljanje storitev čiščenja je bila pogodba sklenjena leta 1999, za dobo petih let, v skladu s pogodbo se cena lahko spremeni, če se koeficient rasti cen življenjskih potrebščin poveča za več kot pet odstotkov in če se bistveno spremenijo obseg, zahtevnost in pogoji za opravljanje pogodbenih storitev;
- za izvajanje transportne dejavnosti na območju zavoda je bila osnovna pogodba sklenjena 30. 11. 1998, na podlagi razpisa, objavljenega 17. 5. 1996, za dobo treh let, z možnostjo podaljšanja za nadaljnja tri leta, če se ne odpove v pisni obliki šest mesecev pred iztekom. Kljub temu, da je zavod postopek izbire začel že v letu 1996, pa je pogodbo z izbranim izvajalcem transportne dejavnosti sklenil po uveljavitvi ZJN, ki se je za javne zdravstvene zavode začel uporabljati s 1. 7. 1997. Izvajalec storitev zato ni bil izbran na podlagi postopka, ki ga je določal takrat veljavni ZJN. Tudi po preteku pogodbenega roka treh let zavod ni začel izvajati predpisanih postopkov izbire, temveč je veljavnost pogodbe podaljšal za nadaljnja tri leta. Izvajalec se je s pogodbo sicer zavezal, da bo prevzel od zavoda tudi delavce, ki so opravljali dela s področja internega transporta, vendar je v skladu s pogodbo prevzetim delavcem jamčil zaposlitev le dve leti od sklenitve delovnega razmerja. Zavod bi moral (po treh letih) pogodbo odpovedati in izvajalca storitev izbrati na podlagi predpisanega postopka. Stroški izvajanja transportne dejavnosti so v letu 2003 znašali 149.380 tisoč tolarjev.

*Za tekoče in investicijsko vzdrževanje* je zavod v letu 2003 porabil 1.128.180 tisoč tolarjev. Po evidenci zavoda je bilo v letu 2003 izdanih 817 naročilnic za tekoče in investicijsko vzdrževanje, v skupni vrednosti 677.049 tisoč tolarjev. Izdane so bile 119 različnim dobaviteljem (le dva sta presešla letni promet 100 milijonov tolarjev, nad 6 do 30 milijonov tolarjev prometa je realiziralo 24 dobaviteljev, ostali manj). V vzorec za preveritev je bilo izbranih 17 naročil v skupni vrednosti 96.077 tisoč tolarjev (kar predstavlja 14 odstotkov vrednosti vseh naročil malih vrednosti za tekoče in investicijsko vzdrževanje).

Nepravilnost smo ugotovili v enem primeru: za izvajanje vzdrževalnih del z izvajalcem Šig d. o. o., Ljubljana ni bil izveden postopek izbire in ni bila sklenjena pogodba, kljub temu da je letna vrednost naročila preseгла vrednost, ki jo kot mejno postavlja Navodilo o oddaji javnih naročil malih vrednosti. Letna vrednost naročila je 7.504 tisoč tolarjev, kar predstavlja 7,8 odstotka vseh naročil malih vrednosti za tekoče in investicijsko vzdrževanje, zajetih v vzorec za preveritev.

Med stroške storitev za sprotno vzdrževanje medicinske opreme je zavod evidentiral tudi del plačila po računih, izstavljenih po pogodbi o servisnem in remontnem vzdrževanju operacijskih miz, sklenjeni novembra 2002 z izvajalcem Aico-med d. o. o., Radomlje. V skladu s pogodbo je mesečni obrok plačila v skupni vrednosti 9,6 milijona tolarjev sestavljen iz dela, ki se nanaša na uporabnino za dobavljene dele miz, ter dela, ki se nanaša na dogovorjeno servisiranje v celotnem pogodbeno dogovorjenem obdobju. V letu 2003 je zavod na tej podlagi prejel 12 računov (115,2 milijona tolarjev) od tega jih je plačal 10 (96 milijonov tolarjev). Med izvajanjem revizije je zadevo že obravnavalo državno tožilstvo, zato postopkov v zvezi s sklenitvijo omenjene pogodbe v okviru opravljene revizije nismo obravnavali.

V letu 2003 je zavod *po pogodbah o delu oziroma podjemnih pogodbah* izplačal skupaj 314.889 tisoč tolarjev. Sklenjenih je bilo 693 pogodb, od tega 487 z zaposlenimi (izplačano jim je bilo 79 odstotkov vseh izplačil po pogodbah o delu) ter z drugimi izvajalci 206 pogodb. V vzorec za preveritev smo zajeli 29 pogodb, od katerih jih je bilo 25 sklenjenih z izvajalci, zaposlenimi v zavodu. Pogodbe so bile sklenjene za opravljanje naslednjih del:

- opravljanje del zdravnika specialista anesteziologa; 1 pogodba v vzorcu; določena je bruto oziroma neto urna postavka;
- dežurstvo in nočno delo zdravnika specializanta; 3 pogodbe v vzorcu; določena je urna postavka za efektivno in neefektivno (ni določeno ali gre za bruto ali neto vrednost);
- delo v samoplačniški oziroma nadstandardni ambulanti ter izvajanje operacij za tuje samoplačnike; 11 pogodb v vzorcu; plačilo za opravljeno delo je določeno v prilogi, ki je sestavni del pogodbe in določa honorar za posamezno vrsto dela za samoplačniški hospital;
- interpretacija laboratorijskih rezultatov v procesu diagnostike; 14 pogodb v vzorcu; zaslužek izvajalca je določen v višini količnika izhodiščne plače; višina količnika je različna glede na vrsto del (4,19, 4,35 ali 4,91). V nobeni od tovrstnih pogodb ni nedvoumno določen način obračuna opravljenega dela. Pri preveritvi izplačil za november 2003, smo ugotovili, da izračunana urna postavka za ure dela po pogodbah presega redno urno postavko zaposlenega (z vsemi dodatki, ki mu pripadajo po pogodbi o zaposlitvi), povečano za dodatke za nadurno delo, v povprečju za 40 odstotkov.

Zavod je že v letu 2003 pričel aktivnosti, na podlagi katerih je omejil sklepanje pogodb o delu, in v letu 2004 vzpostavil postopek odobravanja, evidentiranja in hranjenja pogodb. Pogodb o delu, ki se od 1. 1. 2003 sklepajo samo na podlagi pravil civilnega prava, v skladu z 11. členom ZDR ni dopustno sklepati, če obstajajo elementi delovnega razmerja. ZDR kot delovno razmerje opredeljuje razmerje med delavcem in delodajalcem, v katerem se delavec prostovoljno vključi v organiziran delovni proces delodajalca in v njem za plačilo, osebno in nepretrgano opravlja delo po navodilih in pod nadzorom delodajalca. Zato je potrebno v vsakem posameznem primeru presoditi, ali so elementi delovnega razmerja podani kumulativno in v takšnem primeru zagotoviti plačilo opravljenega dela v okvirih, ki jih določa ZRPJZ.

Za izplačilo *avtorskih honorarjev* je zavod v letu 2003 porabil 89.221 tisoč tolarjev. Od tega se 59 odstotkov (52.355 tisoč tolarjev) nanaša na plačilo avtorskih honorarjev za opravljeno raziskovalno delo zdravnikov, ki so v zavodu zaposleni za polni delovni čas, dopolnilo delo pa opravljajo tudi na Medicinski fakulteti. V skladu s sklepom v. d. generalnega direktorja št. IZSP-878/03 z dne 22. 12. 2003 so se sredstva za izplačilo zagotovila iz izločenih sredstev za indirektno stroške, povezane z raziskovalnim delom.

Zavod pridobiva sredstva za izvajanje raziskovalnega dela iz državnega proračuna na podlagi sklenjenih pogodb o izvajanju in financiranju posameznega temeljnega in aplikativnega raziskovalnega projekta. Pogodbe določajo tudi namensko porabo sredstev, katerih celoten obseg je določen na podlagi Sklepa o normativih in standardih za določanje sredstev za izvajanje nacionalnega raziskovalnega programa (v nadaljevanju: Sklep)<sup>40</sup>. Sklep določa najvišji možni odstotek sredstev, ki jih lahko zavod v okviru dovoljenih odstopanj porabe po posamezni postavki stroškov projekta nameni za plačilo avtorskih honorarjev. Pri pregledu porabe sredstev za izvedbo nekaterih projektov smo ugotovili, da je bil delež sredstev, ki jih v skladu z določili Sklepa izvajalec lahko porabi za izplačilo avtorskih honorarjev, v vseh obravnavanih primerih presežen.

<sup>40</sup> Uradni list RS, št. 16/94, 63/97, 87/97, 49/98; od 10. 7. 2004 dalje velja Uredba o normativih in standardih za določanje sredstev za izvajanje nacionalnega raziskovalnega in razvojnega programa (Uradni list RS, št. 74/04).

Sklep pa hkrati v 3. točki poglavja C (Spremljanje porabe sredstev) dopušča izplačila avtorskih honorarjev in pogodbenega dela iz sredstev državnega proračuna le izvajalcem, ki niso v delovnem razmerju v organizaciji, izvajalki projekta.

Opravljanje raziskovalnega dela zaposlenih zdravnikov zunaj rednega delovnega časa na podlagi avtorskih pogodb ni v nasprotju z veljavnimi predpisi, ki urejajo delovna razmerja v javnem sektorju, vendar pa gre v obravnavanem primeru za porabo sredstev za namen, ki ni v skladu z zgoraj navedenimi določili Sklepa. Iz tega sledi, da bi bilo plačevanje raziskovalnega dela v skladu tako z delovno pravno zakonodajo kot tudi s predpisi, ki opredeljujejo namensko porabo proračunskih sredstev le, če bi delavci, ki so zaposleni v organizaciji izvajalki programa, raziskovalno delo opravljali v okviru delovnega razmerja in polnega delovnega časa.

### 3.2.2.3 Nabava osnovnih sredstev

Po podatkih iz registra pogodb je zavod v letu 2003 sklenil 72 pogodb za dobavo opreme v skupni vrednosti 735.727 tisoč tolarjev. Izvedel je 12 javnih razpisov, na podlagi katerih je oddal za 361.805 tisoč tolarjev naročil, ostale pogodbe pa je sklenil z dobavitelji, izbranimi v postopku za oddajo naročil malih vrednosti. V preveritev smo zajeli nabave v skupni vrednosti 195.863 tisoč tolarjev. Obravnavali smo 8 izvedenih postopkov izbire dobavitelja na podlagi javnega razpisa in 14 nabav, za katere je bil izveden postopek oddaje naročil malih vrednosti.

Nekatere ugotovitve so predstavljene v nadaljevanju.

- Izbira dobavitelja univerzalnega rentgenskega sistema za radiografijo in fluoroskopijo: Na objavo javnega razpisa (odprti postopek) v Uradnem listu št. 88, z dne 18. 10. 2002 je zavod dobil le eno ponudbo in dobavitelja ni mogel izbrati, zato je na podlagi predhodno pridobljenega mnenja Urada za javna naročila začel s postopkom oddaje naročila s pogajanjem brez predhodne objave. Pri tem se je skliceval na nujnost nabave aparata, ki bi nadomestil 16 let star aparat, ki je bil pogosto v okvari, in na nepredvidljivost dogodkov, na katere naročnik ni mogel vplivati. Iz zapisnika o pogajanjih z dne 21. 1. 2003 je razvidno, da je k pogajanju povabil vse ponudnike, ki so v predhodno izvedenem postopku dvignili razpisno dokumentacijo. Na povabilo se je ponovno odzval le en ponudnik, s katerim je bila po opravljenih pogajanjih dne 13. 2. 2003 sklenjena pogodba (pogodbena vrednost je 29 milijonov tolarjev). Istega dne (13. 2. 2003) je bil sklenjen tudi aneks k pogodbi (št. 01-121/1-03), v katerem sta pogodbeni stranki ugotovili, da oprema po izvršeni dobavi ni mogla biti inštalirana, montirana in zagnana, zato sta se dogovorili, da bo naročnik predhodno izvedel potrebno adaptacijo prostora. Iz primopredajnega zapisnika je razvidno, da je bila oprema predana v uporabo 25. 11. 2003, to je 9 mesecev po sklenitvi pogodbe na podlagi izvedenega postopka s pogajanjem brez predhodne objave, ki ga je naročnik utemeljeval z nujnostjo in nepredvidljivostjo.
- Zavod je v letu 2003 pri Odeji d. d. Škofja Loka nabavil za 19.369 tisoč tolarjev perilnega materiala. Material je bil nabavljen na podlagi zahtevka strokovnih služb, le z naročilnicami. Zavod je z omenjenim dobaviteljem in proizvajalcem več let razvijal specialne namenske proizvode za potrebe zavoda. Glede na letni obseg istovrstnih nabav bi zavod moral izvesti ustrezen postopek javnega naročanja in medsebojna razmerja z dobaviteljem urediti s pogodbo.
- Na podlagi sklepa Kolegija generalnega direktorja z dne 24. 1. 2002 je zavod v letu 2003 izdal štiri naročilnice podjetju Smer 2000 d. o. o., Ljubljana za izdelavo in montažo vertikalne signalizacije, in za opravljeno delo prejel račune v skupni vrednosti 8.283 tisoč

tolarjev. V obravnavanem primeru niso bila upoštevana določila notranjega predpisa – Navodila o oddaji javnih naročil male vrednosti, ki za naročila blaga, storitev in gradenj v vrednosti nad 5 milijonov tolarjev (brez DDV) določa predpisan postopek izbire, prav tako pa tudi obvezno dokumentacijo o postopku in sklenitev pogodbe.

Nepravilnosti so bile ugotovljene v treh primerih nabav v skupni vrednosti 56.652 tisoč tolarjev, kar predstavlja 28,9 odstotka nabav osnovnih sredstev, zajetih v vzorec za preveritev.

## **4. MNENJE**

Revidirali smo bilanco stanja na dan 31. 12. 2003, izkaz prihodkov in odhodkov od 1. 1. do 31. 12. 2003 ter pravilnost poslovanja Kliničnega centra Ljubljana v letu 2003. Za pripravo računovodskih izkazov zavoda in pravilnost poslovanja je odgovoren generalni direktor zavoda. Naša naloga je na podlagi opravljene revizije izreči mnenje o teh izkazih in o pravilnosti poslovanja v letu 2003.

Razen izjeme, obravnavane v prvem odstavku točke 4.1 Mnenje o računovodskih izkazih Kliničnega centra Ljubljana za leto 2003, smo revidiranje načrtovali in izvedli v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja, ki jih določa Napotilo za izvajanje revizij<sup>41</sup>. Revizijski postopki so obsegali pridobivanje, pregledovanje, analiziranje in presojanje podatkov o poslovanju zavoda ter dokumentiranje revizijskih ugotovitev. Preizkušanje izkazov smo izvajali po v naprej pripravljenih revizijskih programih, v katerih smo upoštevali zakonske in druge predpise, ki urejajo evidentiranje in izkazovanje stanja sredstev in obveznosti do virov sredstev, prihodkov in odhodkov ter poslovanje zavoda. Menimo, da smo pridobili ustrezne in zadostne dokaze za izrek mnenja o računovodskih izkazih in pravilnosti poslovanja Kliničnega centra Ljubljana v letu 2003.

### **4.1 Mnenje o računovodskih izkazih Kliničnega centra Ljubljana za leto 2003**

Sklep o izvedbi revizije zavoda je bil izdan 29. 4. 2004, zato nismo mogli sodelovati pri izvedbi popisa zalog. Kljub temu, da smo uporabili tudi druge revizijske postopke, se nismo mogli zadovoljivo prepričati o količinah zalog (točka 2.3.1.7).

Zavod je na dan 31. 12. 2003 izkazal za 26.078 tisoč tolarjev previsoko stanje dolgoročno danih posojil in depozitov in za prav tak znesek previsoko stanje obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje (točka 2.3.1.2).

Razen vpliva glede morebitnih popravkov, ki bi bili potrebni, če bi se lahko prepričali o količinah zalog ter vpliva v prejšnjem odstavku izkazane napake v bilanci stanja, po našem mnenju revidirani računovodski izkazi Kliničnega centra Ljubljana za leto 2003 (bilanca stanja ter izkaz prihodkov in odhodkov) v vseh pomembnih pogledih predstavljajo 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. 2003 ter prihodke in odhodke zavoda za leto 2003 (*mnenje s pridržkom*).

---

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



## 4.2 Mnenje o pravilnosti poslovanja Kliničnega centra Ljubljana v letu 2003

Klinični center Ljubljana je v letu 2003 posloval nepravilno v naslednjih primerih:

- pri določanju izhodiščnega količnika delovnega mesta ni upošteval 3. in 7. člena Zakona o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in organih lokalnih skupnosti in veljavne sistemizacije, zato je šestim zaposlenim izplačal 4.160 tisoč tolarjev previsoko plačo (točka 3.2.1.1.a);
- del plače iz delovne uspešnosti zaposlenim na vodilnih delovnih mestih je določal v nasprotju z Zakonom o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in organih lokalnih skupnosti in Pravilnikom o ocenjevanju. Izplačila tega dela plače so za 5.026 tisoč tolarjev presešla omejitev, ki jo določa zakon v 17. členu (točka 3.2.1.2.c);
- pri določanju in obračunavanju dodatkov ni upošteval določil Zakona o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in organih lokalnih skupnosti, Zakona o delovnih razmerjih ter kolektivnih pogodb s tem, da je obračunaval dodatke v nepravilni vrednosti in izplačeval dodatke, ki niso imeli podlage v veljavnih predpisih, zato so bila ta izplačila za 42.582 tisoč tolarjev previsoka (točke 3.2.1.3.a do 3.2.1.3.g);
- pri izbiri dobaviteljev materiala v letu 2003 ni ravnal v skladu z veljavnimi predpisi s področja javnega naročanja, ker je oddajal naročila, ne da bi predhodno izvedel postopke, predpisane z zakonom in notranjim predpisom, ter izvajal nabave brez ustrezne podlage. Nepravilno je bilo oddanih za 7.347.046 tisoč tolarjev naročil zdravil in medicinskega ter ostalega materiala, kar predstavlja 46,7 odstotka vseh nabav obravnavanih skupin materiala (točka 3.2.2.1);
- izvajalca storitev internega transporta, za katere je v letu 2003 porabil 149.380 tisoč tolarjev (1,8 odstotka vseh stroškov storitev), ni izbral v postopku, ki ga določajo predpisi s področja javnega naročanja (točka 3.2.2.2);
- pri izbiri izvajalcev storitev tekočega in investicijskega vzdrževanja ni pravilno izvedel postopkov pri oddaji naročil v znesku 7.504 tisoč tolarjev, kar predstavlja 7,8 odstotka tovrstnih naročil, zajetih v vzorec za preveritev (točka 3.2.2.2), nepravilno je bilo oddanih tudi za 56.652 tisoč tolarjev naročil osnovnih sredstev, kar predstavlja 28,9 odstotka tovrstnih naročil, zajetih v vzorec za preveritev (točka 3.2.2.3);

zato je bilo po našem mnenju poslovanje Kliničnega centra Ljubljana v letu 2003 v pomembnem neskladju s predpisi (*negativno mnenje*).

## 5. ZAHTEVA ZA PREDLOŽITEV ODZIVNEGA POROČILA

Ker so bile pri poslovanju Kliničnega centra Ljubljana v letu 2003 ugotovljene nepravilnosti, mora zavod 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. Zavod mora v odzivnem poročilu izkazati

1. ukrepe, ki jih je sprejel za odpravo nepravilnosti pri določanju dela plače za delovno uspešnost (točka 3.2.1.2.c) ter
2. ukrepe, ki jih je sprejel za izboljšanje poslovanja pri 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 javnem naročanju materiala (točka 3.2.2.1), storitev (točka 3.2.2.2) in osnovnih sredstev (točka 3.2.2.3), prav tako pa tudi na konkretne aktivnosti in postopke za vsako od obravnavanih skupin nabav, ki jih je zavod uvedel, da bi zagotovil 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>42</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 z 29. členom ZRacS-1, točkami 7 do 14.

## **Pravni pouk**

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

Igor Šoltes,  
generalni državni revizor

Poslano priporočeno:

1. Klinični center Ljubljana, s povratnico,
2. Prof. dr. Primož Rode,
3. Prof. dr. Sergej Hojker,
4. Državni zbor Republike Slovenije,
5. arhiv, tu.

---

<sup>42</sup> Tretja točka prvega odstavka 37. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije, Uradni list RS, št. 91/01.