



Na podlagi 29. člena Zakona o računskem sodišču (ZRacS-1, Uradni list RS, št. 11/01) in 38. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije (PoRacS, Uradni list RS, št. 91/01)
izdajam

**POREVIZIJSKO POROČILO
O POPRAVLJALNIH UKREPIH
KLINIČNEGA CENTRA LJUBLJANA**

Številka: 1213-3/2004-28

Ljubljana, 18. maja 2005

1. UVOD

V revizijskem poročilu o računovodskih izkazih in pravilnosti poslovanja Kliničnega centra Ljubljana (v nadaljevanju: zavod) v letu 2003, številka 1213-3/2004-22 z dne 18. 1. 2005, je Računsko sodišče Republike Slovenije zavodu izreklo mnenje s pridržkom o računovodskih izkazih in negativno mnenje o pravilnosti poslovanja.

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

Zavod je v predpisanem roku 90 dni računskemu sodišču predložil odzivno poročilo (dopis št. 01-187/8-04 z dne 18. 4. 2005). V odzivnem poročilu, ki ga je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba mag. Franc Hočevnar, vršilec dolžnosti generalnega direktorja, so predstavljeni popravljalni ukrepi. V porevizijskem postopku smo pregledali odzivno poročilo ter preizkusili verodostojnost in zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov.

V tem poročilu

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

2. NEPRAVILNOSTI IN POPRAVLJALNI UKREPI

2.1 Del plače za delovno uspešnost

2.1.1 Opis nepravilnosti

Zavod je del plače iz delovne uspešnosti zaposlenim na vodilnih delovnih mestih določal v nasprotju z Zakonom o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in organih lokalnih skupnosti (v nadaljevanju: ZRPJZ)¹ in notranjim predpisom², zato so izplačila tega dela plače preseгла omejitvev, ki jo določa zakon.

2.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Zavod je zaposlenim na delovnih mestih strokovnega direktorja, pomočnikov generalnega in strokovnega direktorja ter glavne medicinske sestre na podlagi podpisanih aneksov k pogodbam o zaposlitvi spremenil način določanja dela plače iz delovne uspešnosti in ga uskladil z veljavnimi predpisi. Od uveljavitve podpisanih aneksov dalje je del plače iz delovne uspešnosti določen na podlagi ocene, kot določa veljavni Pravilnik o ocenjevanju, in v okvirih, ki jih določa ZRPJZ. Zavod je spremembo upošteval že pri obračunu in izplačilu plače za februar 2005. Del plače iz delovne uspešnosti zaposlenih na obravnavanih delovnih mestih je tako obračunal in izplačal v skladu z določili ZRPJZ.

¹ Uradni list RS, št. 18/94, 36/96, 86/99.

² Pravilnik o ocenjevanju in izvajanju nagrajevanja delovne uspešnosti zaposlenih v KC Ljubljana, 1998, (Pravilnik o ocenjevanju).

2.1.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot zadovoljive.

2.2 Javno naročanje materiala, storitev in osnovnih sredstev

2.2.1 Opis nepravilnosti

Zavod 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. Največji delež nabav materiala je potekal le na podlagi naročilnic, kar je v nasprotju tako s 6. členom Zakona o javnih naročilih (v nadaljevanju: ZJN-1)³, ki določa, da se sredstva lahko porabijo le na podlagi pogodbe in predmeta pogodbe, sklenjene na podlagi izvedenega postopka javnega naročila, prav tako pa tudi z določili notranjega predpisa - Navodila o oddaji naročil malih vrednosti⁴.

Zavod je pogosto sklepal anekse k pogodbam in s tem podaljševal njihovo veljavnost, v posameznih primerih tudi za več let. Kljub temu, da je bila ta možnost navadno predvidena že v osnovni pogodbi, pa je tako 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.

Izvajalca transportnih storitev zavod ni izbral v postopku, ki ga določajo predpisi s področja javnega naročanja, nepravilnosti pa so bile ugotovljene tudi pri izbiri izvajalcev storitev tekočega in investicijskega vzdrževanja ter dobaviteljev osnovnih sredstev.

2.2.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Zavod je za področja oddaje javnih naročil medicinskega in nemedicinskega potrošnega materiala, opreme in drobnega inventarja, medicinskih in nemedicinskih storitev ter gradenj in investicijskega vzdrževanja ponovno definiral procese ugotavljanja potreb, izbire dobaviteljev oziroma izvajalcev ter obvladovanja pogodb. Za vse aktivnosti, ki so vezane na te procese, je opredelil namen izvajanja, nosilce ter roke izvedbe.

Zavod je uvedel ukrepe, ki bodo zagotavljali ugotavljanje potreb na podlagi načrtovanih nalog, prepoznavanje potreb uporabnikov, oblikovanje kriterijev za porabo ter sprejemanje odločitev na podlagi analiz stroškov in koristi. Cilj zavoda je zagotoviti jasne in natančne specifikacije razpisnih artiklov, združenih v smiselne klasifikacijske skupine, ki bodo dobra podlaga za oblikovanje sklopov javnega razpisa ter opredeliti odgovornost udeležencev v

³ Uradni list RS, št. 39/00, 102/00.

⁴ Sprejel ga je generalni direktor zavoda 14. 1. 2002, spremembe in dopolnitve pa 1. 3. 2003.

postopku, ki bodo, vsak na svojem področju, skrbeli tudi za izvedbo postopkov po vnaprej predvidenem terminskem načrtu. Med sprejetimi ukrepi so pomembni zlasti naslednji:

- Izdelane so klasifikacijske skupine za material za oskrbo rane, stome in povoje, izdelke, ki se vgrajujejo v organizem, medicinski material za enkratno uporabo, dializni material in rentgenološki material.
- Odločitve o prioritetni listi nabav opreme sprejema strokovni svet na podlagi predlogov strokovno poslovnih skupnosti in vnaprej sprejetih meril in kriterijev. Odločitve strokovnega sveta temeljijo na kvantitativnih podatkih in študijah trenutnih stanj in predvidenih projekcijah za prihodnost. Določeni so nosilci aktivnosti in skrajni roki za izvedbo posamezne aktivnosti.
- Na področju javnega naročanja storitev si je zavod zastavil naslednje cilje: pravilno opredeliti nabavne potrebe, zagotoviti storitve v okviru razpoložljivih finančnih sredstev, izbirati izvajalce na podlagi pravilnega postopka in priskrbeti storitve s čim manjšimi stroški. Svet zavoda je 24. 3. 2005 sprejel sklep, da je pogodbe z izvajalci storitev dopustno sklepati največ za obdobje treh let.

Med ukrepi, ki jih je zavod uvedel, da bi v procesu izbire dobaviteljev zagotavljal ustrezen obseg konkurence med ponudniki, ustrezne razpisne pogoje, objektivna merila izbire ter sklenitev kakovostne pogodbe, so pomembni zlasti naslednji:

- Za izbiro dobaviteljev medicinskega in ostalega potrošnega materiala, za katerega je potrebno zaradi letnega obsega nabav izvesti razpise, bo zavod pretežno izvajal omejeni postopek, ki omogoča prilagajanje obsega naročil spremenjenim potrebam uporabnikov.
- Posebna pozornost bo namenjena oblikovanju smiselnih sklopov naročil, na podlagi predhodne analize trga in kriterijev, povzetih po katalogu strokovnih kriterijev, ki ga bo vodil in sprotno posodabljal vodja posameznega področja nabav.
- Za posamezne klasifikacijske skupine artiklov bo izdelan katalog meril za izbiro, načrt uporabe meril in opredeljena teža posameznega merila.
- Pri izbiri dobaviteljev opreme je zavod določil naloge in pristojnosti strokovnega sveta, predlagatelja nabave, predsednika razpisne komisije, vodje nabave in skrbnika pogodbe. Pripravil je standardizirane pogodbe, ki se po potrebi prilagajajo posebnostim posameznega javnega naročila.
- Zavod je v finančnem načrtu za leto 2005 z dne 15. 3. 2005 predvidel izvedbo več kot 130 javnih razpisov v letu 2005, sprejel terminski plan za njihovo izvedbo in v Uradnem listu RS objavil predhodne razpise za oddajo naročil za 12 vrst materiala in tri vrste storitev, v skupni ocenjeni vrednosti 29.341 milijonov tolarjev.

Zavod je uvedel tudi različne aktivnosti, s katerimi bo nadzoroval spoštovanje sklenjenih pogodb, analiziral njihovo izvajanje in spremljal izkušnje uporabnikov z dobavitelji in artikli. Določil je odgovorne osebe, njihove naloge ter obvezne postopke in kroženje dokumentacije. Med ukrepi za obvladovanje pogodb je potrebno omeniti zlasti:

- uporabo računalniškega sistema WINPIS, ki poleg vodenja finančnega in materialnega poslovanja omogoča tudi načrtovanje in zunanje naročanje blaga pri dobaviteljih in v katerega so vgrajene kontrole, ki ne dovoljujejo prevzema blaga brez predhodno izdane

naročilnice, prevzema večje količine blaga, kot je navedena na naročilnici, in likvidacije računa z višjo ceno artikla, kot je vnesena v sistem. Sistem zagotavlja tudi stalen nadzor, v skladu z avtorizacijo posameznika, ter stalno dostopen pregled realizacije pogodb, tako količinsko kot tudi vrednostno;

- vpeljavo računalniškega programa za spremljanje delovnih nalogov vzdrževanja opreme, da bi bilo mogoče spremljati stroške popravil za vsako posamezno osnovno sredstvo ter
- obvezno poročanje skrbnika pogodbe o izvajanju storitev, ki mora med drugim vsebovati podatke o obsegu poslov ter morebitne pripombe in priporočila za nadaljevanje sodelovanja z določenim dobaviteljem ali za ponovno izvedbo javnega razpisa oziroma drugega ustreznega postopka izbire.

Za ureditev obravnavanega področja je direktor zavoda sprejel naslednje notranje akte:

- Navodilo o oddaji javnih naročil male vrednosti v Kliničnem centru Ljubljana (27. 10. 2004),
- Navodilo o pristojnostih in postopkih ter dokumentaciji v zvezi z izvedbo javnih naročil v Kliničnem centru Ljubljana v skladu z ZJN-1 (18. 4. 2005),
- Navodila o evidentiranju, hranjenju in registriranju pogodb (10. 5. 2004) ter
- Sistemska navodila za nabavo potrošnega materiala in opreme, za zagotavljanje storitev in za oddajo gradenj (10. 4. 2005).

Direktor zavoda je 28. 1. 2005 ustanovil notranjo revizijsko službo, dva zaposlena v upravno administrativnih službah sta se začela izobraževati za pridobitev naziva državni notranji revizor. Zavod je v sprejetem finančnem načrtu za leto 2005 predvidel tudi dve novi zaposlitvi v službi za javna naročila.

2.2.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot zadovoljive.

3. MNENJE O IZKAZANIH POPRAVLJALNIH UKREPIH

Pregledali smo odzivno poročilo, ki ga je na podlagi zahteve iz revizijskega poročila o računovodskih izkazih in pravilnosti poslovanja v letu 2003 izdelal zavod. Ocenili smo, da je odzivno poročilo, ki ga je s podpisom in pečatom potrdil mag. Franc Hočevar, vršilec dolžnosti generalnega direktorja zavoda, verodostojno.

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

S popravljalnimi ukrepi, ki jih je Klinični center Ljubljana izkazal za odpravo nepravilnosti pri obračunavanju in izplačevanju plač, je zavod odpravil nepravilnosti, ugotovljene v revizijskem poročilu. Izkazani popravljalni ukrepi pri oddajanju javnih naročil bodo v prihodnje pripomogli k izboljšanju poslovanja na tem področju.

Ocenjujemo, da so ukrepi, ki jih je sprejel Klinični center Ljubljana za odpravo nepravilnosti, navedenih v revizijskem poročilu o računovodskih izkazih in pravilnosti poslovanja v letu 2003, *zadovoljivi*.

Igor Šoltes,
generalni državni revizor

Poslano priporočeno:

1. Kliničnemu centru Ljubljana,
2. Državnemu zboru Republike Slovenije,
3. arhivu, tu.