



POREVIZIJSKO POROČILO O POPRAVLJALNIH UKREPIH JAVNEGA ZAVODA MARIBORSKE LEKARNE MARIBOR



*Bedimo
nad potmi
javnega
denarja*



POSŁANSTVO

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

**POREVIZIJSKO POROČILO
O POPRAVLJALNIH UKREPIH
JAVNEGA ZAVODA MARIBORSKE LEKARNE MARIBOR**



Številka: 1213-2/2005-26

Ljubljana, 11. maja 2006

1. UVOD

V revizijskem poročilu o pravilnosti poslovanja Javnega zdravstvenega zavoda Mariborske lekarne Maribor (v nadaljevanju: zavod) v letu 2004, št. 1213-2/2005-21 z dne 16. 1. 2006 je Računsko sodišče Republike Slovenije zavodu izreklo negativno mnenje.

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. 2006-02183 z dne 11. 4. 2006). V odzivnem poročilu, ki ga je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba Milan Pukšič, mag. farm., spec., direktor zavoda, so predstavljeni popravljalni ukrepi. V poreviškijskem 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 Osnovna plača

2.1.1 Opis nepravilnosti

Zavod je v celotnem obdobju od uveljavitve Zakona o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in organih lokalnih skupnosti (v nadaljevanju ZRPJZ)¹ razporejal zaposlene oziroma določal njihovo osnovno plačo brez ustrezne pravne podlage, saj ni pridobil soglasja pristojnega ministra niti k prvi razporeditvi zaposlenih, kot določa ZRPJZ v 25. členu, niti k aktu o sistemizaciji delovnih mest, ki vsebuje količnike za določitev osnovne plače delovnih mest, ki niso določena z zakonom, kot določa Pravilnik o napredovanju delavcev zaposlenih v zdravstvu².

2.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Zavod je katalog delovnih mest, ki vsebuje količnike za določitev osnovne plače vseh delovnih mest v zavodu, skupaj z obrazložitvijo predlaganih količnikov posredoval Ministrstvu za zdravje in zaprosil za izdajo mnenja k predlaganim količnikom za določitev osnovne plače delovnih mest, ki niso določena z zakonom ali kolektivnimi pogodbami. Ministrstvo je v izdanem mnenju z dne 28. 2. 2006 ocenilo, da so predlagani količniki za določitev osnovne plače ustrezni. Na tej podlagi je zavod trinajstim zaposlenim delavcem izdal anekse k pogodbam o zaposlitvi, v katerih je določil nove količnike za določitev osnovnih plač, s štirimi zaposlenimi pa so bile podpisane nove pogodbe o zaposlitvi.

2.1.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot zadovoljiv.

¹ Uradni list RS, št. 18/94, 36/96, 20/97, 39/99, 98/99.

² Uradni list RS, št. 41/94, 14/97, 101/00.

2.2 Del plače za delovno uspešnost

2.2.1 Opis nepravilnosti

Zavod ni imel opredeljenih in sprejetih meril za določanje dela plače za delovno uspešnost zaposlenih v obliki notranjega predpisa, kot določa 17. člen ZRPJZ, in je ta del plače obračunaval vsem zaposlenim v enakem odstotku.

2.2.2 Opis ukrepov

Zavod je izdelal merila za delitev sredstev za dodatno delovno uspešnost zaposlenih. Po predhodni pridobitvi mnenja reprezentativnih sindikatov je merila v obliki notranjega akta zavoda sprejel svet zavoda na seji dne 11. 4. 2006.

2.2.3 Ocena ukrepov

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot zadovoljiv.

2.3 Dodatki

2.3.1 Opis nepravilnosti

Zavod pri določanju in obračunavanju dodatka za posebne obremenitve in odgovornosti ni upošteval omejitev Kolektivne pogodbe za dejavnost zdravstva in socialnega varstva (v nadaljevanju: KPDZSV)³, saj je posameznim delovnim mestom prisodil višji dodatek, kot izhaja iz Dogovora o načinu realizacije 89.c člena⁴, sklenjenega med ministrom in pristojnimi sindikati. Pogoje za dodelitev dodatka za vodenje je sicer delno opredelil v pravilniku o plačah, vendar je višino dodatka vezal le na tarifno skupino, v kateri je delovno mesto, ki ga zaseda delavec in ki mu je dodatek za občasno vodenje dodeljen, izpolnjevanja ostalih zahtev, ki jih za dodelitev tega dodatka določa KPDZSV, pa ni natančneje opredelil. Poleg tega je dodatek za vodenje obračunaval in izplačeval tudi zaposleni na delovnem mestu, katerega količnik za določitev osnovne plače je bil določen na podlagi 73. člena KPDZSV in zato delavki poseben dodatek za vodenje ni pripadal.

³ Uradni list RS, št. 15/94, 18/94, 57/95, 19/96, 40/97, 56/98, 76/98, 39/99, 102/00, 62/01.

⁴ Dogovor o načinu realizacije 89. c člena KPDZSV; 9. 4. 1996.

2.3.2 Opis ukrepov

Zavod je višino dodatka za posebne obremenitve in odgovornosti uskladi z določili KPDZSV in s šestimi zaposlenimi sklenil anekse k pogodbam o zaposlitvi, v katerih je določil pravilno višino dodatka. Direktor zavoda je sprejel merila za določanje dodatka za vodenje, na podlagi katerih so bila zaposlenim izdana nova pooblastila ter določena višina dodatka. Z zaposleno na vodilnem delovnem mestu je bila sklenjena nova pogodba o zaposlitvi.

2.3.3 Ocena ukrepov

Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot zadovoljive.

2.4 Plača direktorja zavoda

2.4.1 Opis nepravilnosti

Zavod je pri obračunu dela plače za delovno uspešnost direktorja upošteval nepravilno osnovo, v katero je poleg osnovne plače všteval tudi vse dodatke. Omejitev Pravilnika o merilih za ugotavljanje delovne uspešnosti direktorjev lekarn⁵ je bila presežena tudi pri izplačilu poslovne uspešnosti.

2.4.2 Opis ukrepov

Direktor zavoda je člane sveta zavoda na seji dne 9. 11. 2005 seznanil z ugotovitvami računskega sodišča glede preveč obračunane in izplačane plače v letu 2004 ter s svojo odločitvijo, da preveč obračunani in izplačani znesek vrne, prav tako pa tudi preveč obračunano in izplačano plačo za obdobje od januarja do junija 2005. Svet zavoda je na isti seji ugotovil tudi, da je pogodba o zaposlitvi direktorja zavoda v delu, ki se nanaša na osnovno plačo, dodatke in delovno uspešnost nezakonita. Stališče sveta zavoda je bilo, da direktorju zavoda od 1. 7. 2005 v skladu z Zakonom o spremembah in dopolnitvah zakona o sistemu plač v javnem sektorju⁶ pripada bruto plača v višini 59. plačnega razreda (brez dodatka za minulo delo). Na tej podlagi sta svet zavoda in direktor sklenila dogovor, da se poračun med preveč izplačano plačo (za obdobje od avgusta 2004 do junija 2005) ter premalo izplačano plačo (za obdobje od julija do novembra 2005) opravi pri izplačilu plače za november 2005, pri tem pa se upošteva tudi izplačilo enkratne letne nagrade za uspešno delo v letu 2004⁷.

Zavod je 28. 2. 2006 z direktorjem sklenil Aneks številka 2 k pogodbi o zaposlitvi, s katerim je direktorju zavoda določil plačo v višini 52. plačnega razreda, kar je v skladu s Pravilnikom o uvrstitvi delovnih mest

⁵ Uradni list RS, št. 61/02.

⁶ Uradni list RS, št. 53/05.

⁷ Sklep o soglasju k izplačilu nagrade je Mestna občina Maribor sprejela 20. 10. 2005.

direktorjev s področja zdravja v plačne razrede znotraj razponov plačnih razredov⁸, izdanim na podlagi Uredbe o plačah direktorjev v javnem sektorju⁹.

2.4.3 Ocena ukrepov

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot zadovoljiv. Od 1. 3. 2006 je plača direktorja zavoda usklajena z določili ZSPJS¹⁰. Opozarjamo pa, da je v obdobju od julija 2005 do februarja 2006 prišlo do kršitve ZSPJS. Z izplačilom bruto plače v višini 59. plačnega razreda v tem obdobju je zavod kršil določbo petega odstavka 52. člena ZSPJS, ki določa, da se javnim uslužbencem do začetka izplačila plač po tem zakonu plače izplačuje po predpisih in kolektivnih pogodbah, veljavnih do uveljavitve tega zakona. Uredba o plačah direktorjev v javnem sektorju, ki v skladu z 11. členom ZSPJS določa plačne razrede in podrobnejše kriterije za uvrstitev delovnih mest direktorjev v plačne razrede, se je v začetku uporabljati šele 1. 3. 2006, po predhodni razporeditvi direktorjev v plačne razrede na podlagi Pravilnika o uvrstitvi delovnih mest direktorjev s področja zdravja v plačne razrede znotraj razponov plačnih razredov.

V obdobju od julija 2005 do februarja 2006 zavod ni imel ustrezne pravne podlage za razvrstitev direktorja v 59. plačni razred oziroma za izplačilo temu plačnemu razredu ustrezne plače. Šesti odstavek 52. člena, na katerega se je zavod sicer skliceval pri določitvi višine bruto plače direktorja, namreč določa le zgornjo mejo možnega izplačila in s tem omejuje plače, ki bi po prej veljavnih predpisih ta znesek presegle. V obravnavanem primeru tako ni pravilna trditev, da je direktor preveč obračunano in izplačano plačo vrnil oziroma te navedbe ni mogoče upoštevati kot popravljalni ukrep. Zavod je zato ustrezen popravljalni ukrep sprejel šele z razporeditvijo direktorja zavoda v 52. plačni razred, torej s podpisom Aneksa številka 2 z dne 28. 2. 2006.

2.5 Javno naročanje blaga in materiala

2.5.1 Opis nepravilnosti

Zavod pri izbiri dobaviteljev blaga in materiala ni ravnal v skladu z veljavnimi predpisi s področja javnega naročanja, ker je oddajal naročila, ne da bi prej izvedel postopke, predpisane z zakonom in notranjim predpisom, ter izvajal nabave brez ustrezne podlage. Med naročili blaga in materiala, ki so bila oddana v nasprotju z določili Zakona o javnih naročilih (v nadaljevanju ZJN-1)¹¹, so po vrednosti in obsegu izstopala predvsem zdravila in ostalo blago za nadaljnjo prodajo, droge, farmacevtske kemikalije in reagenti za proizvodnjo ter embalaža.

⁸ Uradni list RS, št. 106/05, 20/06.

⁹ Uradni list RS, št. 73/05, 103/05, 12/06, 36/06.

¹⁰ Uradni list RS, št. 56/02, 72/03, 126/03, 70/04, 53/05.

¹¹ Uradni list RS, št. 39/00, 102/02, 2/04.

2.5.2 Opis ukrepov

Za ureditev obravnavanega področja je zavod sprejel naslednje ukrepe:

- izdal je sklep o začetku postopka oddaje naročila zdravil in ostalega blaga za nadaljnjo prodajo, v okviru priprave na izvedbo postopka oblikoval skupine blaga, ki bodo podlaga za oddajo naročila in predvidel izvedbo omejenega postopka v skladu z 19. členom ZJN-1; javni razpis je bil objavljen v Uradnem listu dne 7. 4. 2006;
- izvedel je javni razpis za izbiro dobaviteljev drog; izbral jih je na podlagi izvedenega omejenega postopka v prvi fazi je dobaviteljem priznal sposobnost za obdobje treh let in jih v drugi fazi postopka pozval k predložitvi ponudb; z izbranimi dobavitelji so bile 30. 1. 2006 podpisane okvirne pogodbe za dobave v obdobju enega leta;
- izvedel je prvo fazo omejenega postopka za izbiro dobaviteljev zunanje farmacevtske ovojnine in izbranim ponudnikom 17. 3. 2006 posredoval obvestilo o priznanju sposobnosti za obdobje treh let;
- izvedel je omejeni postopek izbire dobaviteljev stične ovojnine in z izbranimi ponudniki, ki jim je bila sposobnost priznana za obdobje treh let 10. 2. 2006, sklenil okvirne pogodbe o dobavi za obdobje enega leta.

2.5.3 Ocena 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 pravilnosti poslovanja v letu 2004 izdelal zavod. Ocenili smo, da je odzivno poročilo, ki ga je s podpisom in pečatom potrdil direktor 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 popravljivimi ukrepi, ki jih je Javni zavod Mariborske lekarne Maribor izkazal za odpravo nepravilnosti pri razporejanju zaposlenih in pri določanju ter obračunavanju plač, je zavod odpravil nepravilnosti ugotovljene v revizijskem poročilu. Izkazani popravljalni ukrepi pri oddajanju javnih naročil bodo pripomogli k izboljšanju poslovanja na tem področju.

Ocenjujemo, da so ukrepi, ki jih je sprejel Javni zavod Mariborske lekarne Maribor za odpravo nepravilnosti, navedenih v revizijskem poročilu o pravilnosti poslovanja v letu 2004, *zadovoljni*.

Igor Šoltes,
generalni državni revizor

Poslano:

1. Javnemu zavodu Mariborske lekarne Maribor, priporočeno;
2. Državnemu zboru Republike Slovenije, priporočeno;
3. arhivu, tu.



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

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

Enota Maribor / Maribor Office

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