

RAČUNSKO SODIŠČE
REPUBLIKE SLOVENIJE



Porevizijsko poročilo

Popravljalni ukrepi
Onkološkega inštituta Ljubljana



Poslanstvo

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

Popravljalni ukrepi

Onkološkega inštituta Ljubljana

1. UVOD

V revizijskem poročilu o računovodskih izkazih in pravilnosti poslovanja Onkološkega inštituta Ljubljana, Zaloška cesta 2, 1000 Ljubljana (v nadaljevanju: onkološki inštitut) v letu 2009 št. 322-4/2010/54 z dne 19. 5. 2011 je Računsko sodišče Republike Slovenije (v nadaljevanju: računsko sodišče) onkološkemu inštitutu izreklo negativno mnenje o računovodskih izkazih in prav tako negativno mnenje o pravilnosti poslovanja.

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

Onkološki inštitut je v predpisanem roku 90 dni računskemu sodišču predložil odzivno poročilo¹. V odzivnem poročilu, ki ga je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba Anica Žličar, generalna direktorica onkološkega inštituta, so predstavljeni popravljalni ukrepi. V porevizijskem postopku smo pregledali odzivno poročilo ter preizkusili verodostojnost in zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov.

V tem poročilu:

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

¹ Odzivno poročilo Onkološkega inštituta Ljubljana, št. 03-AŽ-220/2011 z dne 18. 8. 2011.

2. NAPAKE IN NEPRAVILNOSTI TER POPRAVLJALNI UKREPI

2.1 Stanje obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje

2.1.1 Opis napake

V skladu s 37. členom Zakona o računovodstvu² je ob koncu poslovnega leta treba uskladiti obveznosti in terjatve proračunov in pravnih oseb, ki financirajo programe oziroma storitve drugih oseb javnega prava, s prejemniki sredstev iz javnih financ. Stanje obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje, ki ga je 31. 12. 2009 onkološki inštitut izkazal v svojih poslovnih knjigah, ni bilo usklajeno s stanjem terjatev za sredstva, dana v upravljanje onkološkemu inštitutu, ki ga je izkazalo Ministrstvo za zdravje (v nadaljevanju: ministrstvo). Onkološki inštitut je izkazal za 704.386 evrov manjše stanje obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje. Ta znesek predstavlja za 615.185 evrov prenizko izkazano neodpisano vrednost neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev ter del opreme v novi zgradbi v vrednosti 89.201 evrov, prejete v upravljanje od ministrstva, ki je onkološki inštitut ne najde.

2.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Februarja 2011 sta imela onkološki inštitut in ministrstvo sestanek, na katerem je onkološki inštitut ministrstvu predložil seznam manjkajoče opreme. Dogovorila sta se, da ministrstvo onkološkemu inštitutu posreduje dokumente o opravljenih prevzemih manjkajoče opreme. Kljub opominom onkološkega inštituta ministrstvo še ni predložilo dokumentov. Poleg tega je onkološki inštitut pozval ministrstvo, da popravi stanje terjatev za sredstva, dana v upravljanje onkološkemu inštitutu, na dan 31. 12. 2010 za vrednost opreme, ki jo je prejel Univerzitetni klinični center Maribor (231.800 evrov), in opreme za objekt teleradioterapije (157.456 evrov), ki jo je prejel onkološki inštitut in na podlagi prejetih računov evidentiral v svojih poslovnih knjigah, ministrstvo pa je ni izkazalo kot terjatev za sredstva, dana v upravljanje onkološkemu inštitutu.

2.1.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Ukrepe, opisane v točki 2.1.2, ocenjujemo kot *zadovoljive*. Izkazani ukrepi onkološkega inštituta predstavljajo začetek aktivnosti za uskladitev stanja obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje. Opozarjamo, da je treba izvesti dokončno uskladitev stanja obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje, ki

² Uradni list RS, št. 23/99.

ga onkološki inštitut izkazuje v svojih poslovnih knjigah, s stanjem terjatev za sredstva, dana v upravljanje onkološkemu inštitutu, ki ga izkazuje ministrstvo.

2.2 Osnovna plača – I

2.2.1 Opis nepravilnosti

Pri nekaterih javnih uslužbencih, ki so pred prevedbo zasedali delovna mesta zdravstvene nege³, onkološki inštitut nominalnih zneskov osnovne plače delovnega mesta in osnovne plače javnega uslužbenca ni določil v skladu z 49.a členom Zakona o sistemu plač v javnem sektorju⁴ (v nadaljevanju: ZSPJS), ker pri izračunu nominalnega zneska osnovne plače delovnega mesta ni upošteval dodatka za delo s citostatiki iz 77. člena Kolektivne pogodbe za dejavnost zdravstva in socialnega varstva Slovenije⁵ (v nadaljevanju: KPDZSV) in/ali dodatka za ionizirajoče sevanje iz 79. člena KPDZSV. Onkološki inštitut zato nominalnih zneskov osnovne plače delovnega mesta in/ali osnovne plače javnega uslužbenca ni prevedel v prava plačna razreda, javni uslužbenec pa ni bil uvrščen v plačni razred v skladu z 49.c oziroma 49.č členom ZSPJS. Septembra 2009 je onkološki inštitut izvedel popravek prevedbe plač s 1. 9. 2009 za tiste javne uslužbenke, ki so bili s prevedbo razporejeni na delovno mesto diplomirana medicinska sestra-operacijska medicinska sestra. Nepravilnost bi morala biti odpravljena od 1. 8. 2008.

2.2.2 Izkazani popravilni ukrep

Onkološki inštitut je javnim uslužbencem vročil anekse k pogodbam o zaposlitvi z dne 1. 1. oziroma 1. 6. 2011, v katerih je dodatek za ionizirajoče sevanje iz 79. člena KPDZSV upošteval pri izračunu nominalnih zneskov osnovne plače delovnega mesta in osnovne plače javnega uslužbenca. Dodatek za delo s citostatiki iz 77. člena KPDZSV ni upošteval pri izračunu nominalnih zneskov osnovne plače delovnega mesta in osnovne plače javnega uslužbenca. Javnim uslužbencem, ki občasno opravljajo delo s citostatiki, od 1. 2. 2011 obračunava dodatek za izpostavljenost pri delu s citostatiki. Na podlagi aneksov je bila javnim uslužbencem obračunana in izplačana plača za januar, marec oziroma junij 2011. Onkološki inštitut je izdelal specifikacijo izračunov preveč izplačanih plač za posamezne javne uslužbenke od 1. 8. 2008 tako, da je upošteval razliko med dejanskim izplačilom na podlagi prevedbe in napredovanj ter obračunom na podlagi aneksov k pogodbam o zaposlitvi. Avgusta 2011 je onkološki inštitut javnim uslužbencem vročil dogovore o načinu vrnitve preveč izplačanih plač s pozivom, da podpisane dogovore vrnejo v kadrovsko službo. Za javne uslužbenke, na delovnem mestu diplomirana medicinska sestra-operacijska medicinska sestra, ki jim je onkološki inštitut popravil prevedbo plač s 1. 9. 2009, je izdelal

³ Javni uslužbenci so pred prevedbo zasedali naslednja delovna mesta: zdravstveni tehnik v enoti intenzivne nege, zdravstveni tehnik v intenzivni terapiji I. in II. stopnje, medicinska sestra inštrumentarka, medicinska sestra-intenzivna nega, medicinska sestra-v enoti intenzivne terapije I. in II. stopnje, medicinska sestra-vodja tima I., medicinska sestra-vodja tima II. TDP, diplomirana medicinska sestra inštrumentarka, diplomirana medicinska sestra v intenzivni negi, diplomirana medicinska sestra v intenzivni terapiji, diplomirana medicinska sestra v negovalni enoti, diplomirana medicinska sestra-vodja tima II., vodilna medicinska sestra v intenzivni negi, vodilna diplomirana medicinska sestra v intenzivni negi, vodilna diplomirana medicinska sestra v intenzivni terapiji, vodilna diplomirana medicinska sestra v inštrumentarski službi in profesor zdravstvene vzgoje.

⁴ Uradni list RS, št. 95/07-UPB7, 17/08, 58/08, 80/08.

⁵ Uradni list RS, št. 15/94, 19/96.

specifikacijo izračunov preveč izplačanih plač od 1. 8. 2008 do 31. 8. 2009 in jim avgusta 2011 vročil dogovore o načinu vrnitve preveč izplačanih plač s pozivom, da podpisane dogovore vrnejo v kadrovsko službo.

2.2.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot *delno zadovoljive*, ker onkološki inštitut z javnimi uslužbenci ni sklenil aneksov k pogodbam o zaposlitvi z veljavnostjo od 1. 8. 2008, in ni izkazal ustreznega ukrepanja oziroma ravnanja v skladu s 3.a členom ZSPJS glede vračila preveč izplačanih plač od 1. 8. 2008 do 1. 1. oziroma 1. 6. 2011.

2.3 Osnovna plača – II

2.3.1 Opis nepravilnosti

Onkološki inštitut v petih primerih ni ravnal v skladu z 19. členom ZSPJS, ker javnega uslužbenca ob zaposlitvi ni uvrstil v plačni razred, v katerega je uvrščeno delovno mesto, in/ali 20. členom ZSPJS, ker javni uslužbenec pri premestitvi na drugo delovno mesto oziroma ob sklenitvi pogodbe o zaposlitvi za drugo delovno mesto v nižjem ali istem tarifnem razredu ni obdržal števila plačnih razredov napredovanja, ki jih je dosegel na prejšnjem delovnem mestu.

2.3.2 Izkazani popravljalni ukrep

Onkološki inštitut je štirim javnim uslužbencem vročil anekse k pogodbam o zaposlitvi z dne 1. 1. oziroma 1. 7. 2011, s katerimi jih je uvrstil v plačni razred delovnega mesta, oziroma plačni razred delovnega mesta, povečan za napredovanja, ki jih je javni uslužbenec dosegel na prejšnjem delovnem mestu v višjem ali istem tarifnem razredu. Javnemu uslužbencu, ki je maja 2010 sklenil pogodbo o zaposlitvi za določen čas za delovno mesto srednja medicinska sestra-delo s citostatiki, je onkološki inštitut vročil aneksa k pogodbi o zaposlitvi, s katerima ga je na delovnem mestu srednja medicinska sestra v intenzivni negi uvrstil za šest plačnih razredov nižje od plačnega razreda delovnega mesta za čas pripravništva (od 1. 12. 2008 do 26. 5. 2009) in v plačni razred delovnega mesta po končanem pripravništvu (od 27. 5. 2009 do 26. 5. 2010). Na taki podlagi je onkološki inštitut javnim uslužbencem obračunal in izplačal plačo za januar oziroma julij 2011, izdelal specifikacijo izračunov preveč izplačanih plač za posamezne javne uslužbence od zaposlitve oziroma premestitve ter pripravil dogovore o načinu vrnitve preveč izplačanih plač. Dogovore je vročil javnim uslužbencem avgusta 2011 s pozivom, da jih podpisane vrnejo v kadrovsko službo.

2.3.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot *delno zadovoljive*, ker onkološki inštitut z javnimi uslužbenci ni sklenil aneksov k pogodbam o zaposlitvi z veljavnostjo od datuma uvrstitve v nepravilni plačni razred, in ni izkazal ustreznega ukrepanja oziroma ravnanja v skladu s 3.a členom ZSPJS glede vračila preveč izplačanih plač od zaposlitve oziroma premestitve do 1. 1. oziroma 1. 7. 2011 za vse javne uslužbence.

2.4 Osnovna plača – III

2.4.1 Opis nepravilnosti

V skladu s tretjim odstavkom 7. člena Uredbe o plačah direktorjev v javnem sektorju⁶ (v nadaljevanju: uredba o plačah direktorjev) direktorjem javnih zavodov, ki hkrati opravljajo delo v svojem osnovnem poklicu, za nadurno delo, dežurno službo in stalno pripravljenost pripadajo plača in dodatki za delovno mesto, na katerem se tako delo opravlja. V skladu z drugim odstavkom 1. člena uredbe o plačah direktorjev se kot delovno mesto direktorjev štejejo tudi delovna mesta strokovnih direktorjev. Strokovni direktor onkološkega inštituta je v letu 2009 opravljal tudi nadurno delo, v dežurstvu in stalni pripravljenosti na delovnem mestu zdravnik specialist V/VI PPD1. Onkološki inštitut je javnemu uslužbencu za to delovno mesto določil osnovno plačo za 57. plačni razred in nesorazmerje do osnovne plače za 53. plačni razred (korekcijska osnovna plača⁷). Onkološki inštitut nadurnega dela, dela v dežurstvu in stalni pripravljenosti ni obračunal v skladu s tretjim odstavkom 7. člena uredbe o plačah direktorjev, ker je kot osnovo za plačilo tega dela upošteval osnovno plačo za delovno mesto strokovni direktor namesto osnovne plače za delovno mesto zdravnik specialist V/VI PPD1.

2.4.2 Izkazani popravljalni ukrep

Od 1. 9. 2010 onkološki inštitut pri obračunu plače nadurnega dela in dela v dežurstvu ter stalni pripravljenosti, ki ga opravi strokovni direktor na delovnem mestu zdravnik specialist V/VI PPD1, kot osnovo za plačilo tega dela upošteva osnovno plačo za delovno mesto zdravnik specialist V/VI PPD1. Onkološki inštitut je izdelal specifikacijo izračuna preveč izplačane plače javnega uslužbenca od 1. 8. 2008 in mu avgusta 2011 vročil dogovor o načinu vrnitve preveč izplačane plače s pozivom, da podpisan dogovor vrne v kadrovsko službo.

2.4.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot *delno zadovoljive*. Onkološki inštitut ni izkazal ustreznega ukrepanja oziroma ravnanja v skladu s 3.a členom ZSPJS glede vračila preveč izplačane plače.

2.5 Napredovanje javnih uslužbencev

2.5.1 Opis nepravilnosti

Oktobra 2008 sta napredovali javni uslužbenki⁸, ki sta pred prevedbo in po njej zasedali delovni mesti, za kateri nimata zahtevane stopnje strokovne izobrazbe. Napredovanje javnih uslužbenk ni v skladu z

⁶ Uradni list RS, št. 73/05, 103/05, 12/06, 36/06, 46/06, 77/06, 128/06, 37/07, 95/07, 112/07, 104/08, 123/08, 21/09, 61/09, 91/09.

⁷ Osnovna plača za 50. plačni razred, v katerega je bil preveden nominalni znesek osnovne plače javnega uslužbenca, povečana za vrednost v višini nesorazmerja nad štirimi plačnimi razredi.

⁸ Javni uslužbenki sta razporejeni na delovno mesto diplomirana medicinska sestra-delo s citostatiki in zdravstveni administrator V (I).

11. členom Uredbe o napredovanju javnih uslužbencev v plačne razrede⁹ (v nadaljevanju: uredba o napredovanju), ker do 1. 10. 2008 še nista pridobili treh ocen po postopku iz uredbe.

Trije javni uslužbenci¹⁰ 1. 10. 2008 oziroma 1. 4. 2009 niso napredovali v skladu s tretjim odstavkom 16. člena ZSPJS ter prvim in dvanajstim odstavkom 11. člena uredbe o napredovanju, ker od zadnjega napredovanja niso pretekla tri leta.

Javnima uslužbenkama, ki sta 1. 10. 2008 napredovali na delovnih mestih laboratorijski tehnik I in diplomirana medicinska sestra s specialnimi znanji, onkološki inštitut zneska nesorazmerja v osnovni plači ni določil v skladu s prvim odstavkom 49.d člena ZSPJS in 23.a odstavkom 20. člena Uredbe o enotni metodologiji in obrazcih za obračun in izplačilo plač v javnem sektorju¹¹. Od nominalne vrednosti plačnih razredov osnovnih plač javnih uslužbenk, povečanih za število plačnih razredov napredovanja, je odštel nominalno vrednost prevedenih plač javnih uslužbenk, ki ju ni povečal za enako število plačnih razredov, kot sta bili povečani osnovni plači javnih uslužbenk.

2.5.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Onkološki inštitut je izvedel naslednje popravljalne ukrepe za odpravo ugotovljenih nepravilnosti pri napredovanju javnih uslužbencev:

- Ena od javnih uslužbenk¹², ki je pred prevedbo in po njej zasedala delovno mesto, za katero nima zahtevane stopnje strokovne izobrazbe, je vročil aneks k pogodbi o zaposlitvi z dne 1. 5. 2011, je bila uvrščena v plačni razred, ki ga je dosegla ob prevedbi, in ji na tej podlagi obračunal in izplačal plačo za maj 2011, drugi javni uslužbenki pa je februarja 2011 prenehalo delovno razmerje zaradi upokojitve.
- Javnima uslužbencema, zdravniku specialistu V/VI PPD1 in zdravniku specializantu III PPD1, ki sta napredovala, čeprav od zadnjega napredovanja niso pretekla tri leta, je vročil aneksa k pogodbama o zaposlitvi za obdobje od 1. 9. 2008 oziroma 1. 4. 2009 do 31. 3. 2010¹³, s katerima sta bila uvrščena v plačna razreda, ki sta ju dosegla ob prevedbi. Javni uslužbenki, ki je marca 2010 z onkološkim inštitutom sklenila pogodbo o zaposlitvi za nedoločen čas za delovno mesto zdravstveni administrator V (I), je vročil aneks k pogodbi o zaposlitvi z dne 1. 7. 2011, v katerem pri določitvi plačnega razreda ni upošteval napredovanja za en plačni razred oktobra 2008 na delovnem mestu zdravstveni administrator V (III). Aneks je upošteval pri obračunu in izplačilu plače za julij 2011.
- Javnima uslužbenkama, ki ob napredovanju oktobra 2008 nista imeli pravilno določenega zneska nesorazmerja v osnovni plači, je vročil aneksa k pogodbama o zaposlitvi z dne 1. 1. oziroma 1. 6. 2011, v katerih je nominalno vrednost prevedenih plač javnih uslužbenk povečal za enako število plačnih razredov, kot sta bili povečani osnovni plači javnih uslužbenk zaradi napredovanja. Na podlagi aneksov jima je obračunal in izplačal plačo za januar oziroma junij 2011.

⁹ Uradni list RS, št. 51/08, 91/08, 113/09.

¹⁰ Javni uslužbenci so napredovali na delovnih mestih zdravnik specialist V/VI PPD1, zdravnik specializant III PPD1 in zdravstveni administrator V (III).

¹¹ Uradni list RS, št. 93/08.

¹² Javna uslužbenka je razporejena na delovno mesto zdravstveni administrator V (I). Javna uslužbenka, ki je bila razporejena na delovno mesto diplomirana medicinska sestra-delo s citostatiki se je februarja 2011 upokojila.

¹³ Javna uslužbenka sta 1. 4. 2010 izpolnila pogoje za napredovanje v višji plačni razred.

Onkološki inštitut je izdelal specifikacijo izračunov preveč/premalo izplačanih plač za posamezne javne uslužbenke od datuma napredovanja in avgusta 2011 javnim uslužbencem vročil dogovore o načinu vrnitve preveč izplačanih plač s pozivom, da podpisane dogovore vrnejo v kadrovske službe. Dogovor o načinu vrnitve preveč izplačane plače je vročil tudi javni uslužbenki, ki se je upokojila. Premalo izplačane plače je izplačal pri plači za julij 2011.

2.5.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot *delno zadovoljive*, ker onkološki inštitut z javnimi uslužbenci ni sklenil aneksov k pogodbam o zaposlitvi z veljavnostjo od datuma neupravičenega napredovanja in ni izkazal ustreznega ukrepanja oziroma postopanja v skladu s 3.a členom ZSPJS glede vračila preveč izplačanih plač od datuma napredovanja za vse javne uslužbenke.

2.6 Dodatki – dodatek za mentorstvo

2.6.1 Opis nepravilnosti

Kolektivna pogodba za javni sektor¹⁴ (v nadaljevanju: KPJS) v 36. členu določa, da javnemu uslužbencu, ki je ob svojem rednem delovnem času določen za uvajanje pripravnikov, specializantov in delavcev na usposabljanju, pripada za vsako s programom oziroma z normativom določeno mentorsko uro dodatek za mentorstvo. Dodatek v višini 20 odstotkov osnovne plače mentorja se obračuna samo za obdobje, ko javni uslužbenec opravlja delo mentorja. Onkološki inštitut je javnim uslužbencem v letu 2009 obračunal in izplačal dodatek za mentorstvo zaradi izvajanja kliničnih vaj iz radioterapije v skupnem znesku 13.791 evrov. Javnim uslužbencem je onkološki inštitut v posameznem mesecu obračunal dodatek za mentorstvo za število ur, ki jih je izračunal iz zneska nadomestila za izvajanje kliničnih vaj. Podlaga za izplačilo dodatka za mentorstvo tako niso bile mentorske ure, določene s programom oziroma normativom, ali evidenca o dejansko opravljenih mentorskih urah, kar ni v skladu s 36. členom KPJS.

2.6.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Generalna direktorica onkološkega inštituta je avgusta 2011 sprejela Pravilnik o izvajanju 36. člena KPJS – dodatek za mentorstvo dijakom in študentom. Pravilnik določa, da se mentorstvo začne izvajati, ko je s posameznim šolskim zavodom sklenjena pogodba, v kateri je določen način izvajanja prakse oziroma vaj, število dijakov oziroma študentov in število mentorskih ur, ki se jih onkološki inštitut obveže opraviti. Upravičenost do dodatka se ugotavlja na podlagi mesečnih evidenc.

2.6.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot *zadovoljive*.

¹⁴ Uradni list RS, št. 57/08.

2.7 Dodatki – položajni dodatek

2.7.1 Opis nepravilnosti

V skladu s tretjim odstavkom 3. člena Uredbe o kriterijih za določitev višine položajnega dodatka za javne uslužbence¹⁵ (v nadaljevanju: uredba o višini položajnega dodatka) javnemu uslužbencu pripada položajni dodatek v višini 5 odstotkov osnovne plače, če poleg svojega dela vodi, usklajuje in nadzira delo najmanj treh javnih uslužbencev ali drugih oseb, ki opravljajo delo po drugih pravnih podlagah. Položajni dodatek mu pripada, če je iz akta delodajalca razvidno, da opravlja navedene naloge, vrednotenje teh nalog pa ni vključeno v osnovno plačo delovnega mesta. Ugotovili smo, da je onkološki inštitut javnemu uslužbencu na delovnem mestu medicinski fizik specialist (delo v kontroliranem območju IOS) določil položajni dodatek v višini 5 odstotkov osnovne plače v nasprotju s tretjim odstavkom 3. člena uredbe o višini položajnega dodatka, čeprav javni uslužbenec poleg svojega dela ne vodi, usklajuje in nadzira delo najmanj treh javnih uslužbencev.

2.7.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Onkološki inštitut je v aneksu k pogodbi o zaposlitvi z dne 1. 11. 2010 ugotovil, da javni uslužbenec ni več upravičen do položajnega dodatka, ker niso več izpolnjeni kriteriji, določeni v Uredbi o kriterijih za določitev višine položajnega dodatka za javne uslužbence¹⁶, ki se uporablja od 1. 11. 2010. Na tej podlagi je obračunal in izplačal plačo za november 2010. Julija 2011 je javnemu uslužbencu vročil aneks k pogodbi o zaposlitvi za obdobje od 1. 8. 2008, v katerem ni določen položajni dodatek. Onkološki inštitut je izdelal specifikacijo izračunov preveč izplačanih plač od 1. 8. 2008 in avgusta 2011 javnemu uslužbencu vročil dogovor o načinu vrnitve preveč izplačane plače s pozivom, da podpisan dogovor vrne v kadrovsko službo.

2.7.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot *delno zadovoljive*. Onkološki inštitut ni izkazal ustreznega ukrepanja oziroma postopanja v skladu s 3.a členom ZSPJS glede vračila preveč izplačane plače.

¹⁵ Uradni list RS, št. 57/08.

¹⁶ Uradni list RS, št. 85/10.

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 Onkološkega inštituta Ljubljana v letu 2009 izdelal onkološki inštitut. Ocenili smo, da je odzivno poročilo, ki ga je s podpisom in pečatom potrdila generalna direktorica onkološkega inštituta, verodostojno.

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

Ocenjujemo, da ukrepi, ki jih je sprejel Onkološki inštitut Ljubljana za odpravo napak in nepravilnosti, navedenih v revizijskem poročilu o računovodskih izkazih in pravilnosti poslovanja v letu 2009, *niso v celoti zadovoljivi*.

4. OVREDNOTENJE NEZADOVOLJIVO ODPRAVLJENIH NEPRAVILNOSTI

Onkološki inštitut Ljubljana je izvedel del aktivnosti, potrebnih za odpravo nepravilnosti, opisanih v točkah 2.2, 2.3, 2.4, 2.5 in 2.7, s čimer je navedene nepravilnosti delno odpravil. Ocenjujemo, da nepravilnosti iz točk 2.2, 2.3, 2.4, 2.5 in 2.7 v delu, v katerem niso bile v celoti zadovoljivo odpravljene, po naravi in vrednosti ne presegajo praga pomembnosti, ki je bil upoštevan v reviziji, v kateri so bile odkrite.

5. SKLEP O KRŠITVI OBVEZNOSTI DOBREGA POSLOVANJA

Onkološki inštitut Ljubljana v odzivnem poročilu ni izkazal v celoti zadovoljivih ukrepov za odpravo nepravilnosti, opisanih v točkah 2.2, 2.3, 2.4, 2.5 in 2.7 tega poročila. S tem je v skladu z določbami petega odstavka 29. člena Zakona o računskem sodišču¹⁷ in prvega odstavka 37. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije¹⁸ kršil obveznost dobrega poslovanja.

Številka: 322-4/2010/68
Ljubljana, 10. oktobra 2011

Dr. Igor Šoltes,
generalni državni revizor

Poslano:

1. Onkološkemu inštitutu Ljubljana, priporočeno;
2. Državnemu zboru Republike Slovenije, priporočeno;
3. arhivu, tu.

¹⁷ Uradni list RS, št. 11/01.

¹⁸ Uradni list RS, št. 91/01.

Bdimo nad potmi javnega denarja

Računsko sodišče Republike Slovenije / The Court of Audit of the Republic of Slovenia

Slovenska cesta 50, 1000 Ljubljana, Slovenija • tel.: +386 (0) 1 478 58 00 • fax: +386 (0) 1 478 58 91
sloaud@rs-rs.si • www.rs-rs.si

Enota Maribor / Maribor Office

Ulica heroja Bračiča 6, 2000 Maribor, Slovenija • tel.: +386 (0) 2 250 58 80 • fax: +386 (0) 2 250 58 96

