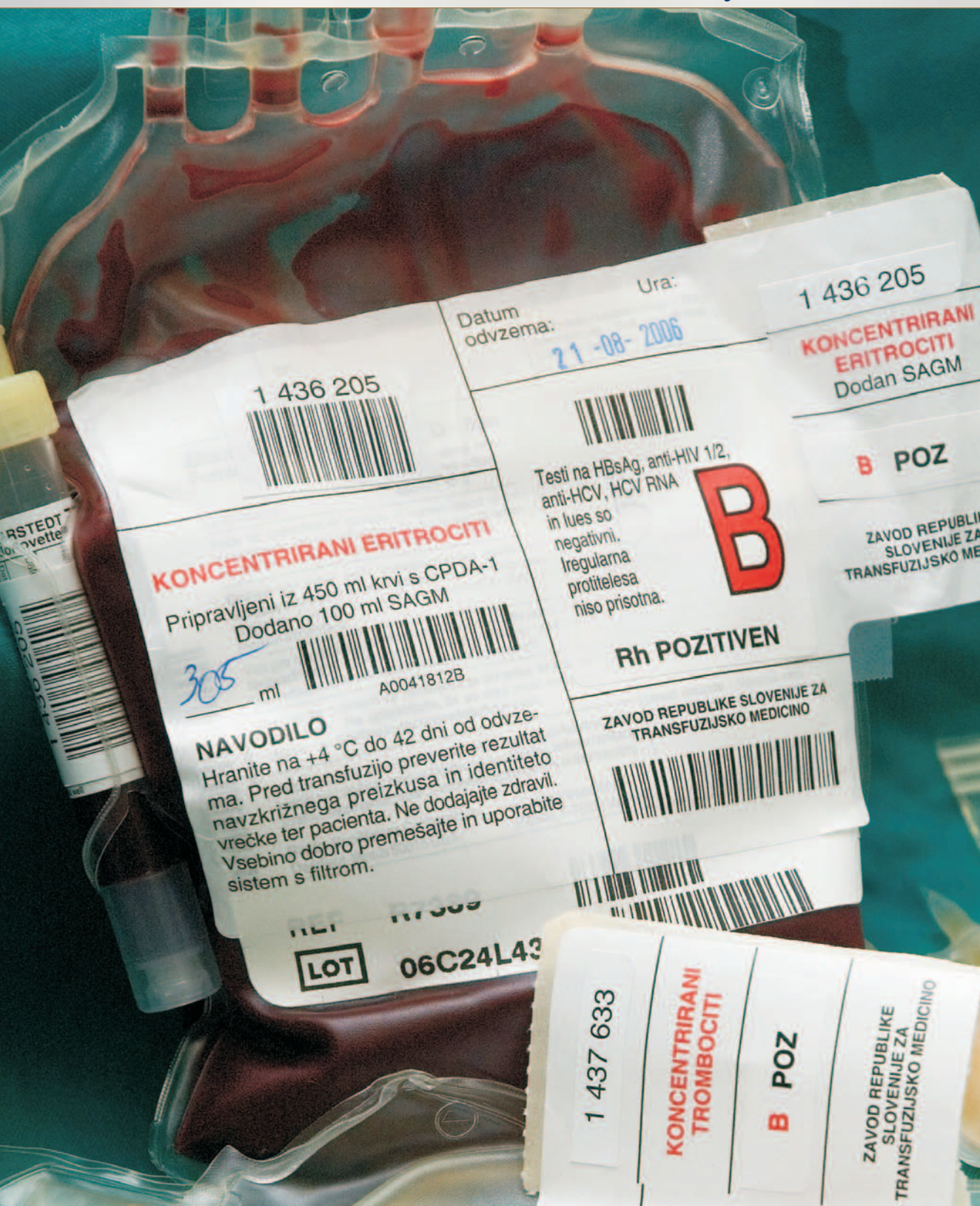




**POREVIZIJSKO POROČILO  
O POPRAVLJALNIH UKREPIH  
ZAVODA REPUBLIKE SLOVENIJE  
ZA TRANSFUZIJSKO MEDICINO**



*Bedimo  
nad potmi  
javnega  
denarja*



## POS LANSTVO

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

# POREVIZIJSKO POROČILO O POPRAVLJALNIH UKREPIH ZAVODA REPUBLIKE SLOVENIJE ZA TRANSFUZIJSKO MEDICINO



Številka: 1213-6/2006-24

Ljubljana, 10. januarja 2008

# 1. UVOD

V revizijskem poročilu o računovodskih izkazih in pravilnosti poslovanja Zavoda Republike Slovenije za transfuzijsko medicino, Šlajmerjeva 6, Ljubljana (v nadaljevanju: ZTM) v letu 2006, številka 1213-6/2006-20 z dne 30. 8. 2007, je Računsko sodišče Republike Slovenije o računovodskih izkazih in pravilnosti poslovanja ZTM izreklo negativno mnenje.

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

ZTM je v predpisanem roku 90 dni računskemu sodišču predložil odzivno poročilo<sup>1</sup>. V odzivnem poročilu, ki ga je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba doc. dr. Matjaž Jeras, mag. farm., direktor ZTM, 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.

---

<sup>1</sup> Dopis št. IZP-331/2007 z dne 29. 11. 2007.

## 2. NEPRAVILNOSTI IN POPRAVLJALNI UKREPI

### 2.1 Dolgoročne rezervacije

#### 2.1.1 Opis nepravilnosti

ZTM je v obdobju 2002 do 2005 v breme sredstev, ki jih je pridobil z opravljanjem dejavnosti na trgu, oblikoval dolgoročne rezervacije za reorganizacijo transfuzijske službe v skupnem znesku 619.000 tisoč tolarjev. Ugotovili smo, da programi, ki jih je navedel kot podlage za oblikovanje dolgoročnih rezervacij, v pomembnem delu odstopajo od zahtev SRS 10 (2001)<sup>2</sup>. Zaradi previsokih vračunanih stroškov za oblikovanje dolgoročnih rezervacij v obdobju 2002 do 2005 so v bilanci stanja na dan 31. 12. 2006 previsoko izkazane dolgoročne rezervacije in prenizko izkazan presežek prihodkov nad odhodki iz preteklih let v ocenjeni vrednosti 275.000 tisoč tolarjev.

#### 2.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi

ZTM je v letu 2007 del dolgoročnih rezervacij porabil za namene, ki so bili izkazani v programu dolgoročnih rezervacij in so v skladu z zahtevami računovodskih standardov. Do dneva izdelave odzivnega poročila je za sofinanciranje in prilagajanje promocije krvodajalstva za potrebe reorganizacije transfuzijske službe, za izobraževanje na transfuzijskih oddelkih, ki so vključeni v reorganizacijo, ter delo zunanjih izvajalcev pri prilagoditvah informacijskih sistemov porabil 39.229 tisoč tolarjev in predvidel porabo še dodatnih 24.683 tisoč tolarjev do konca leta. Na podlagi predračunov in druge ustrezne dokumentacije je izdelal načrt koriščenja dolgoročnih rezervacij za obdobje 2008 do 2010 v znesku 171.652 tisoč tolarjev in v dobro prihodkov leta 2007 odpravil 383.436 tisoč tolarjev dolgoročnih rezervacij, kar je izkazal z ustrezno dokumentacijo. Zneski, ki predstavljajo popravek ugotovljenih napak zaradi previsokih vračunanih stroškov za oblikovanje dolgoročnih rezervacij v obdobju 2002 do 2005 bodo vključeni v davčno osnovo za izračun davka od dohodkov pravnih oseb za leto 2007.

#### 2.1.3 Ocena popravljalnih ukrepov

V točki 2.1.2 opisane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot zadovoljive.

---

<sup>2</sup> Uradni list RS, št. 107/01.

## 2.2 Določanje količnikov osnovnih plač delovnih mest

### 2.2.1 Opis nepravilnosti

S Sistemizacijo delovnih mest ZTM<sup>3</sup> so bila uvedena nekatera nova delovna mesta, ki s prvo razporeditvijo v zavodu niso bila določena (na primer: v potrjeni prvi razporeditvi je bil izhodiščni količnik v višini 6,00 določen le za eno delovno mesto, po veljavni sistemizaciji je v ZTM takšnih delovnih mest 23), povečalo se je tudi število vodilnih delovnih mest, katerih izhodiščni količnik ni določen z zakonom oziroma kolektivnimi pogodbami (v potrjeni prvi razporeditvi je bilo takšnih delovnih mest šest, po veljavni sistemizaciji jih je 11<sup>4</sup>). V skladu s 7. členom Pravilnika o napredovanju delavcev, zaposlenih v zdravstvu<sup>5</sup>, sprejetem na podlagi 14. člena Zakona o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in organih lokalnih skupnosti (v nadaljevanju: ZRPJZ)<sup>6</sup> se količniki za določitev osnovne plače, ki niso določeni z zakonom oziroma kolektivnimi pogodbami, določijo z aktom o sistemizaciji delovnih mest v zavodu, s katerim mora predhodno soglašati pristojno ministrstvo, vendar ZTM takšnega soglasja ministrstva ni pridobil.

### 2.2.2 Opis ukrepov

ZTM je do roka za izdelavo odzivnega poročila pripravil Sistemizacijo delovnih mest s pregledom izhodiščnih količnikov delovnih mest in jo 27. 11. 2007<sup>7</sup> posredoval v soglasje Ministrstvu za zdravje.

### 2.2.3 Ocena ukrepov

Opisani ukrep ZTM ocenjujemo kot zadovoljiv. S predložitvijo sistemizacije delovnih mest s pregledom izhodiščnih količnikov v soglasje pristojnemu ministrstvu je ZTM začel aktivnosti za pridobitev soglasja pristojnega ministrstva. Kljub spremembam, ki jih uvaja Zakon o sistemu plač v javnem sektorju (v nadaljevanju: ZSPJS)<sup>8</sup>, določbe področnih predpisov, ki urejajo napredovanje oziroma pridobitev nazivov, na podlagi 52. člena tega zakona, še vedno veljajo. Prav tako pa ZSPJS v petem odstavku 52. člena določa, da se do izplačila plač po tem zakonu, javnim uslužbencem plače izplačujejo po predpisih in kolektivnih pogodbah, ki so veljale do uveljavitve tega zakona. ZTM zato opozarjamo, da je potrebno aktivnosti v zvezi s sistemizacijo delovnih mest dokončati v najkrajšem možnem času.

---

<sup>3</sup> Na podlagi 15. člena statuta jo je 8. 11. 2004 določil direktor ZTM.

<sup>4</sup> Posebej velja izpostaviti delovna mesta višjih svetovalcev z izhodiščnim količnikom 6,40, ki v potrjeni prvi razporeditvi niso bila predvidena.

<sup>5</sup> Uradni list RS, št. 41/91, 14/97, 101/00, 45/02.

<sup>6</sup> Uradni list RS, št. 18/94, 36/96.

<sup>7</sup> Dopis št. IZP1-328/07.

<sup>8</sup> UPB7, Uradni list RS, št. 95/07.

## 2.3 Vrednotenje delovne uspešnosti

### 2.3.1 Opis nepravilnosti

Ugotovili smo, da ZTM v revidiranem obdobju ni imel v ustreznem notranjem aktu vnaprej opredeljenih meril za ugotavljanje delovne uspešnosti zaposlenih, s čimer je kršil 17. člen ZRPJZ.

### 2.3.2 Opis ukrepov

Direktor ZTM je 19. 11. 2007 sprejel Pravilnik o ugotavljanju delovne uspešnosti<sup>9</sup>, ki se v skladu z njegovim 12. členom začne uporabljati 1. 12. 2007.

### 2.3.3 Ocena ukrepov

Popravljalni ukrep ocenjujemo kot zadovoljiv.

## 2.4 Določanje in obračunavanje dodatkov

### 2.4.1 Opis nepravilnosti

V revidiranem obdobju ZTM ni imel izdelanih ustreznih kriterijev za določitev *dodatka za vodenje*. Dodelitev dodatka je utemeljil le na splošno, in sicer kot nagrado zaposlenim, ki vodijo organizacijske enote in dele delovnega procesa in so zato izpostavljeni večjim tveganjem ter imajo večje odgovornosti. Del tako določenih kriterijev se ne nanaša na naloge vodenja, temveč predstavlja podlago za določitev dodatka po 89.c členu Kolektivne pogodbe za dejavnost zdravstva in socialnega varstva (v nadaljevanju: KPDZSV)<sup>10</sup>. Posameznim zaposlenim je dodatek določil v višini, ki v predpisih niti ni predvidena. Glede na določbe 88.a člena KPDZSV do dodatka za vodenje niso upravičeni zaposleni, ki so razporejeni na delovna mesta, katerih osnovni količnik je bil določen na podlagi 73. člena KPDZSV, saj so bile naloge vodenja upoštevane že pri določitvi osnovnega količnika teh delovnih mest, prav tako pa do dodatka niso upravičeni zaposleni, ki pri svojem delu ne vodijo podrejenih. Ocenili smo, da je bilo v letu 2006 neupravičeno obračunano za 15.190 tisoč tolarjev dodatka za vodenje.

*Dodatek za delo na terenu* so v revidiranem obdobju prejemali člani mobilne transfuzijske ekipe, kot plačilo dodatnega dela, ki ni zajeto v opisu del in nalog delovnega mesta, na katerega so razporejeni v skladu z veljavno sistemizacijo. V letu 2006 je bilo izplačano 18.600 tisoč tolarjev dodatka v nasprotju z 19. členom ZRPJZ, ki določa, da zaposlenim v javnih zavodih pripadajo le dodatki, določeni s kolektivno pogodbo, zakonom ali na njegovi podlagi izdanim predpisom, ter v nasprotju s 16. členom Zakona o javnih uslužbencih (v nadaljevanju: ZJU)<sup>11</sup>, ki določa, da delodajalec javnemu uslužbencu ne sme zagotavljati pravic v večjem obsegu, kot je določeno z zakonom, podzakonskim predpisom ali s kolektivno pogodbo, če s tem obremeni javna sredstva.

<sup>9</sup> In 26. 11. 2007 spremembe in dopolnitve omenjenega pravilnika.

<sup>10</sup> Uradni list RS, št. 15/94, 19/96.

<sup>11</sup> Uradni list RS, št. 56/02, 23/05, 113/05.

ZTM je v nasprotju z določili 82. člena KPDZSV in 93. člena Kolektivne pogodbe za zaposlene v zdravstveni negi (v nadaljevanju: KPZZN)<sup>12</sup> delavkam, ki imajo več kot 25 let delovne dobe, povečal *dobitke za delovno dobo* za 0,25 odstotka za vsako začeto leto in ne za vsako izpolnjeno leto nad 25 let delovne dobe, kot določata kolektivni pogodbi dejavnosti, zato je bilo v letu 2006 preveč obračunano za 424 tisoč tolarjev dodatka za delovno dobo.

### 2.4.2 Opis ukrepov

Direktor ZTM je 23. 11. 2007 sprejel Merila in pogoje za določanje dodatka za vodenje zaposlenim na ZTM. Na Ministrstvo za zdravje je 11. 7. 2007 naslovil dopis<sup>13</sup>, v katerem je podal predlog za ovrednotenje posebnosti in dodatnega obsega dela zaposlenih na ZTM, ki je, po navedbi iz dopisa, posledica nenehnega dograjevanja, izboljševanja in vzdrževanja celovitega sistema kakovosti. Seznanil ga je tudi s problematiko nagrajevanja zaposlenih, ki sodelujejo pri terenskih krvodajalskih akcijah, in ga zaprosil za sodelovanje pri iskanju ustreznega načina plačevanja dodatnega dela, ki ne sodi v opis njihovih delovnih nalog, po dokončni ukinitvi plačevanja dodatka za terensko delo na podlagi sklepa direktorja ZTM z dne 30. 10. 2007. S spremembo računalniškega programa za obračun plač je odpravil napako, ki se je nanašala na pre zgodnje obračunavanje povečanega odstotka dodatka za delovno dobo delavkam, ki imajo več kot 25 let delovne dobe, kar je izkazal s priloženimi obračunskimi listami plač.

### 2.4.3 Ocena ukrepov

Opisane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot delno zadovoljive. Nezadovoljivi so v delu, ki se nanaša na določanje dodatka za vodenje. Direktor ZTM je sicer sprejel merila in pogoje za dodeljevanje dodatka, vendar sprejeti notranji akt v nasprotju z določili KPDZSV ni jasno izključil možnosti dodelitve dodatka tudi zaposlenim na vodilnih delovnih mestih, katerih izhodiščni količnik je že določen v skladu s 73. členom KPDZSV. Predloženi notranji akt tudi ne postavlja zahteve po kumulativnem izpolnjevanju kriterijev iz 88.a člena KPDZSV (števila delavcev, za katere je posameznik odgovoren, vsebine in obsega dela ter izobrazbene strukture zaposlenih) kot pogoja za dodelitev dodatka v ustrezni višini, ampak nasprotno, omogoča seštevanje količnikov dodatka, doseženih glede na posamezen kriterij. ZTM tudi ni izkazal nobenih konkretnih učinkov uvedbe obravnavanega internega akta, ki bi se morali izkazati predvsem kot ukinitvev obračunavanja in izplačevanja dodatka za vodenje tistim zaposlenim, ki so razporejeni na delovna mesta, katerih izhodiščni količnik je določen na podlagi 73. člena KPDZSV.

## 2.5 Plačevanje zavarovalnih premij

### 2.5.1 Opis nepravilnosti

ZTM je v letu 2006 premije kolektivnega nezgodnega zavarovanja plačeval za vse zaposlene. Znesek premije je upošteval kot boniteto, od katere je obračunal davek od osebnih prejemkov. Glede na to, da KPDZSV izrecno našteva delovna mesta, na katerih so zaposleni upravičeni do nezgodnega zavarovanja, je premije za najmanj 98 zaposlenih plačeval brez ustrezne podlage v veljavnih predpisih. Za obdobje, na katerega se nanaša revizija, je bila nepravilnost ocenjena na 1.793 tisoč tolarjev.

<sup>12</sup> Uradni list RS, št. 60/98.

<sup>13</sup> Št. IZP1-208/07.



## 2.5.2 Opis ukrepov

ZTM je na podlagi spremenjene zavarovalne police<sup>14</sup> s 1. 12. 2007 prenehal plačevati premije kolektivnega nezgodnega zavarovanja za zaposlene, ki do tega niso upravičeni.

## 2.5.3 Ocena ukrepov

Opisan popravljalni ukrep ocenjujemo kot zadovoljiv.

## 2.6 Javno naročanje blaga in materiala

### 2.6.1 Opis nepravilnosti

ZTM pri izbiri dobaviteljev zdravil iz krvi za nadaljnjo prodajo, reagentov, diagnostičnega materiala, vrečk za kri ter laboratorijskega in sanitetnega 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 ter izvajal nabave brez ustrezne podlage.

### 2.6.2 Opis ukrepov

ZTM v odzivnem poročilu poroča o naslednjih aktivnostih in postopkih, ki jih je uvedel za odpravo ugotovljenih nepravilnosti in pomanjkljivosti na področju javnega naročanja:

- izvedel je prvi del razpisa za nabavo laboratorijskih reagentov v znesku 2,6 milijona evrov in sklenil okvirni sporazum za obdobje dveh let, za izbiro dobaviteljev preostalih sklopov je izvedel postopek oddaje naročila male vrednosti;
- pripravlja se specifikacija za pogajanja s ponudniki za oddajo drugega dela diagnostičnih reagentov, pogajanja bodo predvidoma zaključena v januarju 2008;
- v decembru 2007 naj bi zaključil drugo fazo razpisa za oddajo naročila dobave vrečk za odvzem krvi in priprave krvnih komponent;
- postopek oddaje naročila male vrednosti za dobavo sanitetnega materiala v ocenjeni vrednosti 28 tisoč evrov naj bi se s sklenitvijo pogodbe z izbranim dobaviteljem zaključil v decembru 2007;
- poteka tudi postopek oddaje naročila za dobavo zdravil, po navedbi v odzivnem poročilu je trenutno v fazi priprave tehničnih specifikacij, zaključek razpisa pa je predviden za februar 2008;
- najkasneje v januarju 2008 bo objavil razpis za oddajo naročila dobave laboratorijskega potrošnega materiala, priprava seznamov in tehničnih specifikacij je v sklepni fazi.

### 2.6.3 Ocena ukrepov

Navedene popravljalne ukrepe ocenjujemo kot zadovoljive. Glede na to, da ZTM dejansko poroča le o enem popolnoma zaključenem postopku (nabavi laboratorijskih reagentov) pa opozarjamo, da je potrebno aktivnosti na tem segmentu poslovanja še intenzivirati.

---

<sup>14</sup> Dodatek k polici št. 84348 z dne 19. 11. 2007.

## 2.7 Vrednotenje in izkazovanje zalog

### 2.7.1 Opis nepravilnosti

V ZTM se zaloge nedokončane proizvodnje in končnih proizvodov ne vodijo posamično po proizvodih, ampak skupaj, po neposrednih in posrednih stroških zavoda ter amortizaciji. Vrednost posameznih proizvedenih učinkov, ki so izkazani kot vrednost zalog nedokončane proizvodnje in proizvodov, je zato odvisna od prodajnih cen teh proizvedenih učinkov in ne od dejansko potrebnih stroškov za njihovo proizvodnjo, zato so tako izračunane vrednosti zalog nezanesljive. Ker na ta način vrednost posameznih zalog ni izračunana na podlagi proizvodnih stroškov, ni mogoče potrditi, ali, da je bil pravilno izračunan znesek stroškov, ki jih je bilo potrebno nadomestiti iz prihodka obračunske dobe. Predelava sveže zmrznjene plazme se vrednoti s stroški predelave, ki jim je potrebno dodati tudi vrednost sveže zmrznjene plazme, dane v predelavo, ki jo ZTM vrednoti po 107,62 evra na liter. Za to ceno v ZTM natančna kalkulacija ne obstaja. Zaloge zdravil iz krvi se zaradi obstoječega načina šifriranja proizvodov knjigovodsko vodijo kot zaloge proizvodov ne glede na izvor plazme. Obstoječi sistem fakturiranja po podatkih o prodaji tudi ne omogoča ločene izdaje faktur za kupljena zdravila in zdravila, predelana iz doma zbrane plazme. Nabava, prodaja in zaloga zdravil iz krvi se zato v celoti evidentirajo kot proizvod, kljub temu da bi se v skladu z računovodskimi standardi morali evidentirati ločeno kot blago in kot proizvodi. Za pravilno izkazovanje zalog bi ZTM moral zagotoviti vsaj podatke o vrednosti nabave in prodaje, ločeno za kupljena in predelana zdravila, vrednostne in količinske podatke o nakupu, odvzemu in predelavi krvi in krvnih komponent, količinske in vrednostne podatke o predelavi plazme (kupljene in odvzete) ter stroškovno ceno za izdelavo diagnostičnih reagentov in raztopin.

### 2.7.2 Opis ukrepov

V okviru popravljanih ukrepov si je ZTM zastavil dva cilja: izdelavo kalkulacij stroškov po stroškovnih nosilcih in zagotovitev knjigovodskega spremljanja proizvodnega procesa. Za doseg obeh ciljev je pripravil akcijske načrte, ki opredeljujejo potrebne aktivnosti in odgovorne osebe. V procesu izdelave kalkulacij stroškov po stroškovnih nosilcih je predvidel naslednje aktivnosti: definiranje stroškovnih nosilcev in merskih enot, za katere se bodo sestavljale kalkulacije, izdelavo posnetka proizvodnega procesa za vsak posamezen oziroma skupino proizvodov, določitev stroškov, ki bodo zajeti v kalkulaciji ter izračun stroškovne cene za posamezne stroškovne nosilce. Za zagotovitev ustreznega knjigovodskega spremljanja proizvodnega procesa bo v skladu z akcijskim načrtom ZTM potrebno: določiti način knjigovodskega spremljanja proizvodnega procesa in definirati vrste zalog, ki jih določajo posamezne faze proizvodnega procesa, določiti način povezave kalkulacij s spremljanjem proizvodnega procesa, analizirati stanje obstoječe informacijske podpore in definirati potrebne ukrepe, določiti metodo izkazovanja zalog in načina ugotavljanja odmikov ter v skladu s spremembami ustrezno dopolniti interne akte. Do dneva izdelave odzivnega poročila je ZTM realiziral dve točki predloženega akcijskega načrta: definiral je proizvode in storitve, ki nastopajo kot stroškovni nosilci, in izdelal posnetke proizvodnega procesa za posamezne skupine proizvodov. V skladu s terminskim načrtom projekta je zaključek vseh aktivnosti predviden v decembru 2008.

### 2.7.3 Ocena ukrepov

Ocenjujemo, da navedeni popravljalni ukrepi predstavljajo ustrezen začetek postopkov in aktivnosti za zagotovitev podlag za pravilno vrednotenje in izkazovanje zalog nedokončane proizvodnje in proizvodov ter zdravil iz krvi.

## 2.8 Uskladitev določb statuta in določitev metodologije za oblikovanje cen krvi in krvnih pripravkov

### 2.8.1 Opis nepravilnosti

Predpisi, ki opredeljujejo poslovanje ZTM, ne določajo dovolj jasno načina razmejevanja prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti, zato bi morala ustanoviteljica obseg in vrsto dejavnosti, ki jo ZTM lahko opravlja kot javno službo oziroma kot pridobitno dejavnost, poleg ostalih vprašanj, ki jih prinaša nova organiziranost transfuzijske dejavnosti po uveljavitvi Zakona o preskrbi s krvjo (v nadaljevanju: ZPKrv-1)<sup>15</sup>, čim prej natančno opredeliti v ustreznih aktih. Pri tem je poleg opredelitve javne službe, ki izhaja iz zakona, potrebno upoštevati tudi raznovrstnost dejavnosti, ki jih izvaja ZTM, ter vire sredstev za plačilo posamezne dejavnosti.

Cene zdravil iz krvi, ki jih ZTM prodaja v okviru tržne dejavnosti, se oblikujejo na podlagi izhodišč, ki jih določa Pravilnik o merilih za oblikovanje cen zdravil na debelo in o načinu obveščanja o cenah zdravil na debelo<sup>16</sup>, cene krvi in krvnih komponent ter diagnostičnih storitev pa se zadnja leta usklajujejo predvsem s faktorjem, ki ga za usklajevanje cen zdravstvenih storitev objavlja Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije. Metodologija določanja cen krvi in krvnih pripravkov ter diagnostičnih storitev ni predpisana. ZTM je kot podlago za oblikovanje cen krvi in krvnih pripravkov navedel kalkulacije stroškov pridobivanja in odvzema sveže polne krvi, ki so bile izdelane leta 1978. Za nosilne produkte in storitve sicer obstajajo določene kalkulacije, na podlagi katerih je ZTM pred pristojnimi organi uveljavljal povišanja cen, vendar te cene po številnih usklajevanjih in pavšalnih povečanjih v preteklosti ne odražajo več dejanskih stroškov porabljenega materiala, opravljenih storitev v zvezi z odvzemom in predelavo krvi ter ostalih stroškov delovanja ZTM, ki edini lahko predstavljajo kalkulativne elemente določanja cen krvi in krvnih komponent. Vrednotenje teh stroškov pa je v veliki meri povezano tudi z ustreznimi normativi in standardi, ki jih mora postaviti za to pristojni organ. ZPKrv-1, ki velja od 24. 10. 2006, v 38. členu določa, da mora metodologijo za določitev cene krvi in krvnih pripravkov predpisati minister za zdravje.

### 2.8.2 Opis ukrepov

ZTM v odzivnem poročilu poroča o pozivu ustanoviteljici oziroma pristojnemu ministrstvu k začetku skupnih aktivnosti za uskladitev določb statuta ZTM z določbami ZPKrv-1, določitev obsega in vrste dejavnosti ZTM ter razmejitev na javno službo in pridobitno dejavnost<sup>17</sup>. Poroča tudi o pobudi

<sup>15</sup> Uradni list RS, št. 104/06.

<sup>16</sup> Uradni list RS, št. 69/05, 106/05; od 19. 1. 2007 velja Pravilnik o cenah zdravil za uporabo v humani medicini, Uradni list RS, št. 6/07.

<sup>17</sup> Dopis št. IZP1-317/07 z dne 9. 11. 2007.

Ministrstvu za zdravje za uradno evidentiranje pomembnih projektov, kot so reorganizacija transfuzijske službe v državi, posodobitev in vzdrževanje enotnega transfuzijskega informacijskega sistema ter izdelava metodologije za določanje cen krvi in krvnih pripravkov kot, projektov nacionalnega pomena.

### **2.8.3 Ocena ukrepov**

Navedeni popravljalni ukrepi ZTM predstavljajo ustrezen začetek aktivnosti za uskladitev poslovanja ZTM z veljavnimi predpisi, nadaljnji ukrepi ter dinamika njihovega izvajanja pa so odvisni predvsem od aktivnosti Ministrstva za zdravje.

### 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 2006 izdelal ZTM. Ocenili smo, da je odzivno poročilo, ki ga je s podpisom in pečatom potrdil direktor ZTM, verodostojno.

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

Ocenjujemo, da so ukrepi, ki jih je sprejel ZTM za odpravo ugotovljenih nepravilnosti, *zadovoljivi*, razen ukrepov v točki 2.4, ki *niso zadovoljivi* v delu, ki se nanaša na določanje dodatka za vodenje.

## **4. OVREDNOTENJE NEZADOVOLJIVO ODPRAVLJENE NEPRAVILNOSTI**

Nepravilnosti v točki 2.4, ki jih ZTM ni v celoti zadovoljivo odpravil, so s stališča vseh ugotovljenih nepravilnosti manjšega pomena in ne presegajo pomembnosti, ki je bila upoštevana v reviziji.

## 5. SKLEP O KRŠITVI OBVEZNOSTI DOBREGA POSLOVANJA

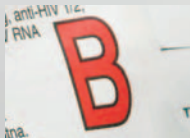
Zavod Republike Slovenije za transfuzijsko medicino v odzivnem poročilu ni izkazal v celoti zadovoljivih ukrepov za odpravo ugotovljenih nepravilnosti, opisanih v točki 2.4 tega poročila. S tem je v skladu z določbami petega odstavka 29. člena ZRacS-1 in prvega odstavka 37. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije kršil obveznost dobrega poslovanja.

Številka: 1213-6/2006-24  
Ljubljana, 10. januarja 2008

Igor Šoltes,  
generalni državni revizor

Poslano:

1. Zavodu Republike Slovenije za transfuzijsko medicino, 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