



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE
ZA NADZOR PRORAČUNA

ZAPISNIK

o inšpekcijskem pregledu poslovanja s sredstvi državnega proračuna,
pri
proračunskem uporabniku

Onkološki inštitut Ljubljana

Številka: 06102-74/2018/3

Datum: 27.7.2018



Številka: 06102-74/2018/3
Datum: 27.7.2018

Zapisnik
o inšpekcijskem nadzoru nad izvajanjem zakona o javnih financah in
predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna,
pri proračunskem uporabniku

ONKOLOŠKI INŠTITUT LJUBLJANA

Inšpekcijski pregled je bil opravljen na podlagi 102. do 106. člena Zakona o javnih financah (URL RS, št. 11/11-UPB4, 110/11-ZDIU12, 46/13 - ZIPRS1314-A, 101/13 - ZIPRS1415, 38/14 - ZIPRS1415-A, 14/2015 - ZIPRS1415-D, 55/2015 – ZFisP, 96/15-ZIPRS1617, 80/2016 - ZIPRS1718 in 71/2017 - ZIPRS1819) in Zakona o splošnem upravnem postopku (URL RS št. 24/06 UPB2, 105/06, 126/07, 65/08, 8/10 in 82/13).

Zapisnik je sestavljen v skladu s 3. odstavkom 102. člena Zakona o javnih financah.

Inšpekcijo je opravil Maksi Milavec, inšpektor višji svetnik Urada RS za nadzor proračuna - Sektor proračunske inšpekcije (v nadaljevanju : UNP) na podlagi naloga za inšpekcijski nadzor št. 06102-74/2017/1 z dne 4.7.2018. Pregled dokumentacije je bil opravljen 19. in 24. julija 2018 na sedežu Onkološkega inštituta Ljubljana, Zaloška cesta 2, 1000 Ljubljana (v nadaljevanju : OI) in 23. in 26. julija 2018 na sedežu UNP.

I. UVOD

V času opravljanja nadzora je odgovorna oseba Onkološkega inštituta Ljubljana Zlata Štiblar Kisić, generalna direktorica.

Predmet pregleda

Predmet inšpekcijskega nadzora je bila poraba sredstev proračuna RS, prejetih na podlagi Zakona o interventnih ukrepih za zagotovitev finančne stabilnosti javnih zdravstvenih zavodov, katerih ustanovitelj je Republika Slovenije.

Zakonodaja

| Okrajšava | Tekst |
|-----------|--|
| ZJF | Zakon o javnih financah (URL RS, št. 11/11-UPB4, 110/11-ZDIU12, 46/13 - ZIPRS1314-A, 101/13 - ZIPRS1415, 38/14 - ZIPRS1415-A, 14/2015 - ZIPRS1415-D, 55/2015 – ZfisP, 96/15-ZIPRS1617, 80/2016 - ZIPRS1718 in 71/2017 - ZIPRS1819) |

| | |
|-----------|---|
| ZIPRS1718 | Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2017 in 2018 (URL RS, št. (Uradni list RS, št. 80/16, 33/17, 59/17 in 71/17 – ZIPRS1819) |
| ZIUFSZZ | Zakon o interventnih ukrepih za zagotovitev finančne stabilnosti javnih zdravstvenih zavodov, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija (URL RS, št. 54/17) |
| ZIJZ-1 | Zakon o investicijah v javne zdravstvene zavode, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija (URL RS, št. 90/15) |

II . PODROČJA INŠPICIRANJA IN UGOTOVITVE Z IZREČENIMI UKREPI

Onkološki inštitut Ljubljana je ena večjih zdravstvenih ustanov v Sloveniji. OI je posredni proračunski uporabnik.

Inšpektor je pregledal porabo sredstev proračuna RS v višini 3.083.506,00 EUR, ki jih je UKC prejel po sklepu Vlade RS št. 47603-24/2017/4 z dne 16.11.2017 na podlagi ZIUFSZZ.

Poraba sredstev, prejetih na podlagi ZIUFSZZ

ZIUFSZZ v 4. členu določa, da se pokrivanje presežkov odhodkov nad prihodki iz preteklih let iz naslova javne službe izvede za javne zdravstvene zavode, ki na dan 31. december 2016 v bilanci stanja izkazujejo presežek odhodkov nad prihodki. Pokrivanje presežkov odhodkov nad prihodki iz preteklih let se izvede z zagotovitvijo enkratnega transfera iz državnega proračuna v višini 80 % stanja presežkov odhodkov nad prihodki iz preteklih let na dan 31. decembra 2016. Transferna sredstva se posameznemu javnemu zdravstvenemu zavodu dodelijo na podlagi vloge iz 5. člena ZIUFSZZ.

V 5. členu ZIUFSZZ je določeno, da Ministrstvo za zdravje pripravi enotno vlogo za javne zdravstvene zavode za izvedbo enkratnega transfera za pokritje presežkov odhodkov nad prihodki iz preteklih let (v nadaljnjem besedilu: vloga). Vloga vsebuje navedbo višine presežkov odhodkov nad prihodki iz preteklih let na dan 31. december 2016 in izjavo, da pokrivanje presežka odhodkov nad prihodki ni mogoče pokriti iz drugih razpoložljivih sredstev zavoda ter poročilo o izvedeni notranji reviziji poslovanja za leto 2016.

Prvi odstavek 7. člena ZIUFSZZ določa, da javni zdravstveni zavodi enkratna transferna sredstva za pokrivanje presežkov odhodkov nad prihodki iz preteklih let **lahko namenijo le za :**

- plačilo zapadlih neplačanih obveznosti do dobaviteljev za dobavljeno blago in opravljene storitve, ki izhajajo iz naslova opravljanja javne službe po starosti zapadlosti,
- plačilo posojil v okviru enotnega zakladniškega računa države in do komercialnih bank, najetih za financiranje tekoče likvidnosti.

V drugem odstavku istega člena je določeno, da javni zdravstveni zavod, če sredstev iz tega zakona ne porabi v skladu s prvim odstavkom 7. člena, ta **vrne v proračun Republike Slovenije v 15 dneh.**

OI je na podlagi 5. člena ZIUFSZZ dne 12.10.2017 vložil vlogo, v kateri je navedeno, da je presežek odhodkov nad prihodki po stanju na dan 31.12.2016 znašal 3.854.383 EUR. Iz vloge je prav tako razvidno, da OI pred vložitvijo vloge, **na dan 30.9.2017 ni imel zapadlih neporavnanih obveznosti** na kontu 22-kratkoročne obveznosti do dobaviteljev in kontu 24-kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta, ki bi jih lahko poplačal iz sredstev po ZIUFSZZ.

OI je na podlagi vloge prejel sredstva po 4. členu ZIUFSZZ, ki določa, da se pokrivanje presežkov odhodkov nad prihodki iz preteklih let izvede javnemu zdravstvenemu zavodu z zagotovitvijo enkratnega transfera iz državnega proračuna v višini 80 % stanja presežkov odhodkov nad prihodki iz preteklih let na dan 31. decembra 2016. OI je na dan 31.1.2016 izkazoval 3.854.383 EUR presežkov odhodkov nad prihodki, zato je prejel sredstva v višini 80% presežka, to je 3.083.506,00 EUR. Sredstva so bila OI nakazana dne 30.11.2017.

Na OI so inšpektorju pojasnili, da so za potrebe evidence porabe prejetih sredstev po ZIUFSZZ odprli ločeno analitiko plačil. Na dan 19.7.2018 je kartica konta 110030 - Žiro račun - sredstva za zagotavljanje finančne stabilnosti izkazovala stanje neporabljenih sredstev 1.775.798,40 EUR, sredstva v višini 1.307.707,60 EUR pa so bila porabljena za poplačilo zapadlih obveznosti. Inšpektor je po pregledu dokumentacije, ki dokazuje porabo sredstev, ugotovil, da je OI iz sredstev, prejetih na podlagi ZIUFSZZ, plačal zapadle zakonske obveznosti od 1.1.2017 dalje do Ministrstva za zdravje. Nakazili v skupnem znesku 1.307.707,60 EUR sta bili izvedeni dne 1.12.2017 in 14.12.2017, namenjeni pa sta bili **za plačilo dela amortizacije za investicijska vlaganja, ki jih določa ZIJZ-1.**

Inšpektor je odgovorne na OI opozoril, da sredstva v višini 1.307.707,60 EUR niso bila porabljena za namene, navedene v prvem odstavku 7. člena ZIUFSZZ, saj zakonske obveznosti po ZIJZ-1 ne sodijo med obveznosti do dobaviteljev za dobavljeno blago in opravljene storitve, ki izhajajo iz naslova opravljanja javne službe, niti med obveznosti iz naslova posojil v okviru enotnega zakladniškega računa države in do komercialnih bank, najetih za financiranje tekoče likvidnosti, za kar se lahko porabijo prejeta sredstva, prejeta na podlagi po ZIUFSZZ.

Na OI so po opozorilu inšpektorja v svojih knjigovodskih evidencah izvedli popravek knjiženja, tako da so plačilo zakonskih obveznosti po ZIJZ-1 do Ministrstva za zdravje v skupnem znesku 1.307.707,60 EUR prikazali kot plačilo iz drugih sredstev OI, stanje neporabljenih sredstev po ZIUFSZZ pa so za 1.307.707,60 EUR povečali. Dne 23.7.2018 so inšpektorju predložili kartico konta 110030 - Žiro račun - sredstva za zagotavljanje finančne stabilnosti s stanjem na dan 20.7.2018, iz katere je razvidno, da **je dne 20.7.2018, po popravku knjiženja plačil, stanje neporabljenih sredstev, prejetih po ZIUFSZZ, 3.083.506,00 EUR, kar je enako znesku, ki ga je OI dne 30.11.2017 prejel.**

Drugi odstavek 7. člena ZIUFSZZ določa, da javni zdravstveni zavod, če sredstev iz tega zakona ne porabi v skladu s prvim odstavkom 7. člena, ta **vrne v proračun Republike Slovenije v 15 dneh.** Ker OI sredstev, prejetih na podlagi ZIUFSZZ, ni porabil za namene iz prvega odstavka 7. člena tega zakona, bi jih torej moral najkasneje do 15.12.2017 vrniti v proračun RS. OI neporabljenih sredstev ni vrnil v proračun, zato **inšpektor na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF predlaga naslednji ukrep:**

Onkološki inštitut naj sredstva v višini 3.083.506,00 EUR, ki jih ni porabil za namene iz prvega odstavka 7. člena ZUIFSZZ, do izteka roka za pripombe na ta zapisnik vrne v proračun Republike Slovenije.

Onkološki inštitut mora o realizaciji navedenega predloga pisno poročati do izteka roka za pripombe na zapisnik in UNP predložiti dokazila o vračilu sredstev v proračun.

Ugotovitve revizije

8. člen ZUIFSZZ določa, da javni zdravstveni zavodi, ki so prejemniki transfernih sredstev, najkasneje do 31. maja 2018 izvedejo revizijo o porabi sredstev v skladu s 7. členom zakona. Revizor o ugotovitvah revizije seznaniti ministrstvo v desetih dneh po zaključku revizije.

Skladno z 8. členom ZUIFSZZ je revizorska družba VALUTA družba za revizijo d.o.o., Slovenska ulica, Maribor pri OI izvedla revizijo o porabi sredstev. Inšpektor je ob seznanitvi z revizijskim poročilom z dne 7.5.2018 ugotovil, da je v poročilu na 3. strani navedeno, da je OI namenil sredstva v višini 1.307.707,60 EUR za plačilo zapadlih neporavnanih obveznosti do dobaviteljev za dobavljeno blago in opravljene storitve, ki izhajajo iz naslova opravljanja javne službe, po starosti zapadlosti. **Inšpektor je odgovorne na OI opozoril, da ta navedba v revizijskem poročilu ne odraža dejanskega stanja porabe sredstev**, saj je OI sredstva v višini 1.307.707,60 EUR porabil za plačilo zakonskih obveznosti po ZIJZ-1 (plačilo dela amortizacije za investicijska vlaganja) do Ministrstva za zdravje, ne pa za plačilo obveznosti do dobaviteljev. Odgovorni na OI so pozvali revizorsko družbo, da naj poročilo popravi, kar je slednja dne 20.7.2018 tudi storila. Inšpektor je odgovorne na OI opomnil, da mora revizor s popravkom revizijskega poročila seznaniti tudi Ministrstvo za zdravje.

Zoper ta zapisnik so dovoljene pripombe na ugotovitve v zapisniku v roku 15 dni po vročitvi. Pripombe naslovite na Ministrstvo za finance, Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna, Fajfarjeva 33, Ljubljana.

Zapisnik sestavi:
Maksi Milavec
inšpektor višji svetnik



Vročiti :

- Onkološki inštitut Ljubljana, Zaloška cesta 2, 1000 Ljubljana – po ZUP

V vednost :

- Ministrstvo za finance, kabinet –elektronsko na gp.mf@gov.si