



REPUBLIKA SLOVENIJA  
**MINISTRSTVO ZA FINANCE**

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE  
ZA NADZOR PRORAČUNA

## **ZAPISNIK**

o inšpekcijskem nadzoru nad izvajanjem Zakona o javnih financah in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna

**pri proračunskem uporabniku Splošna bolnišnica dr. Franca Derganca Nova Gorica**

Številka: 06102-98/2018/3

Ljubljana, 25.10.2018



REPUBLIKA SLOVENIJA  
**MINISTRSTVO ZA FINANCE**

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE  
ZA NADZOR PRORAČUNA

Fajfarjeva 33, 1502 Ljubljana

T: 01 369 69 00

F: 01 369 69 14

E: mf.unp@mf-rs.si

www.unp.gov.si

Številka: 06102-98/2018/3

Datum: 25.10.2018

## ZAPISNIK

**o inšpekcijskem nadzoru nad izvajanjem Zakona o interventnih ukrepih za zagotovitev finančne stabilnosti javnih zdravstvenih zavodov, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna,**

**pri proračunskem uporabniku Splošna bolnišnica dr. Franca Derganca Nova Gorica**

Inšpekcijski nadzor je bil opravljen na podlagi 102. do 106. člena Zakona o javnih financah (U.l. 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 ZIPRS 1617, 18/16 ZIPRS1718 in 71/17 - ZIPRS1819 - v nadaljevanju ZJF), 15. člena Zakona o interventnih ukrepih za zagotovitev finančne stabilnosti javnih zdravstvenih zavodov, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija (U.l. RS, št. 54/17) in Zakona o splošnem upravnem postopku (Uradni list RS, št. 24/06 UPB - 2, 105/06 ZUS -1, 126/07, 65/08, 8/10, 82/13).

Zapisnik je bil sestavljen v skladu s 3. odst. 102. člena ZJF.

Inšpekcijski nadzor je opravil Miran Grajzar, inšpektor višji svetnik Urada Republike Slovenije za nadzor proračuna (v nadaljevanju UNP) na podlagi naloga za inšpekcijski nadzor št. 06102-98/2018/1 z dne 7.9.2018.

Pregled dokumentacije je bil opravljen v obdobjih od 20.9. do 21.9.2018 in od 24.9. do 26.9.2018 v prostorih Splošne bolnišnice dr. Franca Derganca Nova Gorica ter v obdobju od 27.9. do 28.9.2018 na sedežu UNP.

Podatke so posredovali uslužbenci Splošne bolnišnice dr. Franca Derganca Nova Gorica.

### UVOD

Splošno bolnišnico dr. Franca Derganca Nova Gorica vodi direktor Stanislav Rijavec.

Splošna bolnišnica dr. Franca Derganca Nova Gorica je javni zdravstveni zavod, katerega ustanovitelj je Republika Slovenija, ustanoviteljske pravice in obveznosti pa izvršuje Vlada Republike Slovenije.

### **Predmet nadzora**

Predmet nadzora je bilo izvajanje Zakona o interventnih ukrepih za zagotovitev finančne stabilnosti javnih zdravstvenih zavodov, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija, v letu 2017.

### **Področna zakonodaja**

- Zakon o izvrševanju proračunov za leti 2017 in 2018 (U.I. RS, št. 80/2016, 33/2017, 59/2017 in 71/2017);
- Zakon o računovodstvu (U.I. RS, št. 23/99, 30/02 - ZJF-C in 114/06 - ZUE);
- Slovenski računovodski standardi (U.I. RS, št. 118/05, 9/06, 10/06 - popr., 20/06, 70/06, 75/06, 112/06 - popr., 114/06 ZUE, 3/07, 22/07, 12/08, 119/08, 126/08, 1/10, 33/10, 58/10 - popr., 90/10 - popr., 80/11, 2/12 in 64/12);
- Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna RS (U.I. RS, št. 13/06, 50/07);
- Zakon o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju (U.I. RS št. 72/06 UPB, 114/06 - ZUTPG, 91/07, 76/08, 62/10 – ZUPJS, 87/11, 40/12 ZUJF, 21/13 - ZUTD-A, 91/13, 99/13, -ZUPJS-C, 99/13, ZSVaPre-C,111/13- ZMEPIZ-1, 9/14 ZUJF-C in 47/15 - ZZSDT, 61/17 - ZUPŠ in 64/17 - ZZDej - K);
- Zakon o interventnih ukrepih za zagotovitev finančne stabilnosti javnih zdravstvenih zavodov, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija (U.I. RS, št. 54/17);

### **I. Opis dejanskega stanja in ugotovitve ter ukrepi**

#### **1. Dodelitev in poraba sredstev državnega proračuna po Zakonu o interventnih ukrepih za zagotovitev finančne stabilnosti javnih zdravstvenih zavodov, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija**

Na podlagi Zakona o interventnih ukrepih za zagotovitev finančne stabilnosti javnih zdravstvenih zavodov, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija, je Splošna bolnišnica dr. Franca Derganca Nova Gorica v letu 2017 prejela 7.143.562 € za pokrivanje presežkov odhodkov nad prihodki z preteklih let.

Splošna bolnišnica dr. Franca Derganca Nova Gorica je vlogo za izvedbo enkratnega transfera za pokritje presežkov odhodkov nad prihodki iz preteklih let vložila na Ministrstvo za zdravje 19.10.2017. Vloga je bila potrjena s strani sveta zavoda na izredni seji dne 17.10.2017. Iz vloge izhaja, da je bil po bilanci



stanja na dan 31.12.2016 presežek odhodkov nad prihodki 9.184.219 € in da 80% tega zneska znaša 7.134.562 €. Zapadle obveznosti Splošne bolnišnice dr. Franca Derganca Nova Gorica do dobaviteljev in izvajalcev storitev so na dan 17.10.2017 znašale 9.255.429 €.

Splošna bolnišnica dr. Franca Derganca Nova Gorica je svoje zapadle obveznosti plačala na dan 30.11.2017, ko je dobila tudi interventna sredstva iz državnega proračuna. Iz predložene dokumentacije izhaja, da je izpis odprtih postavk (IOP) po stanju na dan 29.11.2017 izkazoval 12.024.369 €, obveznosti do dobaviteljev na dan 30.11.2017 pa 5.110.118 €. Plačila obveznosti do dobaviteljev in izvajalcev storitev Splošne bolnišnice dr. Franca Derganca Nova Gorica so na dan 30.11.2017 znašala 7.347.375 € (od tega javna služba 7.143.562 €, tržna dejavnost 203.814 €).

Po 7. členu Zakona o interventnih ukrepih za zagotovitev finančne stabilnosti javnih zdravstvenih zavodov, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija, javni zdravstveni zavodi enkratna transferna sredstva porabijo le za pokrivanje presežkov odhodkov nad prihodki iz preteklih let za:

- zapadle neplačane 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.

Proračunski inšpektor je za leto 2017 po metodi naključnega izbora pregledal več pogodb oziroma okvirnih sporazumov, ki jih je Splošna bolnišnica dr. Franca Derganca Nova Gorica sklenila z različnimi dobavitelji oziroma izvajalci storitev, naročilnic, računov, poročil o opravljenem delu in drugih dokumentov (dobavnice, ponudbe, delovni nalogi ipd.).

V inšpekcijski pregled so bili vključeni naslednji dobavitelji oziroma izvajalci storitev: Combic d.o.o., Podnanos, Kemofarmacija d.d., Ljubljana, Olympus Czech Group, podružnica Ljubljana, LimaCorporate SPA, Udine, Medis d.o.o., Črnuče, Extra Lux d.o.o., Ljubljana, Medicinska fakulteta, Inštitut za mikrobiologijo in imunologijo, Ljubljana, Sanolabor d.d., Ljubljana, Mesarija Prunk s.p., Lokev, Pro - gem d.o.o., Ljubljana, Medica d.o.o., Trzin, Oriana d.o.o., Rogatec, Salus Veletrgovina d.o.o., Ljubljana, Anni računalniška oprema d.o.o., Trzin, Thomy F.E. d.o.o., Medicinska zastopstva, trgovina, marketing in posredovanje, Trzin, Johnson & Johnson d.o.o., Ljubljana, Fresenius medical care Slovenija d.o.o., Zreče, Peloz d.o.o., Nova Gorica, Polavi logistika d.o.o., Nova Gorica, Agencija M servis, kadrovske storitve d.o.o., Kranj in KEFO, kemija in farmacija d.o.o., Ljubljana, Interexport d.o.o., Komenda, Marc Medical d.o.o., Sežana, Bio Korp d.o.o. Murska Sobota, Gorenje GTI, Velenje, Praetor d.o.o., Ljubljana in Roche farmacevtska družba d.o.o., Ljubljana.

Proračunski inšpektor je nadziral namenskost porabljenih sredstev po 7. členu Zakona o interventnih ukrepih za zagotovitev finančne stabilnosti javnih zdravstvenih zavodov, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija, in sicer tako, da je pri posameznih dobavah oziroma storitvah izvajalcev preverjal, ali so izdatki za blago ali storitve povezani z zdravstveno dejavnostjo oziroma opravljanjem javne službe, ki jo bolnišnica opravlja, in ali so bili računi na dan plačila 30.11.2017 zapadli.

Proračunski inšpektor je nadziral zakonitost ter realizacijo pogodb in naročilnic. Proračunski inšpektor je preverjal, ali so poslovni dogodki nesporni, ali so jih odobrile pooblaščen osebe, ali so bili knjiženi v pravih zneskih oziroma ali so cene skladne s pogodbami (50. člen Pravilnika o računovodstvu Splošne bolnišnice dr. Franca Derganca Nova Gorica z dne 10.5.2006).

## **2. Obveznost izvedbe revizije**

Po 8. členu Zakona o interventnih ukrepih za zagotovitev finančne stabilnosti javnih zdravstvenih zavodov, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija, so bili javni zdravstveni zavodi najkasneje do 31. maja 2018 dolžni izvesti revizijo o porabi sredstev po tem zakonu.

V Splošni bolnišnici dr. Franca Derganca Nova Gorica je revizijo o porabi opravila družba Revidera, družba za revizijo in podjetniško poslovanje d.o.o., Slovenska Bistrica in dne 17.5.2018 izdala »Poročilo revizije Splošne bolnišnice dr. Franca Derganca Nova Gorica«. V poročilu je med drugim navedeno, da so zneski obveznosti do dobaviteljev v izpisu na dan 29.11.2017, ki ga je pripravila Splošna bolnišnica dr. Franca Derganca Nova Gorica, ujemajo z zneskom odprtih postavk dobaviteljev, ki predstavljajo seštevke zapadlih obveznosti in so bili podlaga za ugotavljanje pravilnosti višine porabljenih sredstev ter njihove namenske porabe skladno s 7. členom Zakona o interventnih ukrepih za zagotovitev finančne stabilnosti javnih zdravstvenih zavodov, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija. Iz poročila izhaja, da je revidiranje namenske porabe sredstev vključevalo pregled skladnosti podatkov o dejanski porabi v posredovani vlogi in poročilu, za pristojno Ministrstvo za zdravje, s podatki v računovodskih evidencah. Zajemalo je pregled računov za stroške materiala, storitev in druge namene, ki jih je imela Splošna bolnišnica dr. Franca Derganca Nova Gorica evidentirane v svojih poslovnih knjigah in po datumih, ko je izvršila plačila obveznosti.

## **3. Poslovni izid leta 2017**

10. člen Zakona o interventnih ukrepih za zagotovitev finančne stabilnosti javnih zdravstvenih zavodov, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija, določa, da zavod pozitivni poslovni izid iz poslovanja ukrepov posameznega javnega zdravstvenega zavoda v celoti nameni pokrivanju presežku odhodkov nad prihodki iz preteklih let.

Iz Izkaza prihodkov in odhodkov Splošne bolnišnice dr. Franca Derganca Nova Gorica za leto 2017 izhaja, da je znašal presežek prihodkov nad odhodki

654.346 €, iz bilance stanja za leto 2017 pa, da je presežek odhodkov nad prihodki na dan 31.12.2017 znašal 8.529.874 €, presežek odhodkov nad prihodki na dan 31.12.2016 pa 9.184.219 €. Presežek odhodkov nad prihodki na dan 31.12.2017 se je torej v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2016 zmanjšal za 654.346 €.

Posebnega sklepa o porabi presežka prihodkov nad odhodki, izkazanega v izkazu prihodkov in odhodkov Splošne bolnišnice dr. Franca Derganca Nova Gorica za leto 2017, Svet zavoda Splošne bolnišnice dr. Franca Derganca Nova Gorica ni sprejel.

Svet zavoda je dne 9.4.2018 sprejel Letno poročilo za leto 2017, iz katerega v bilanci stanja na dan 31.12.2017 izhaja, da se je presežek odhodkov nad prihodki v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2016 zmanjšal za presežek prihodkov nad odhodki leta 2017 v višini 654.346 €, kar pomeni, da je bil namenjen pokrivanju izgub iz preteklih let.

Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

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



Zapisnik sestavil:  
mag. Miran Grajzar  
inšpektor višji svetnik

Vročiti po ZUP:

- Splošna bolnišnica dr. Franca Derganca Nova Gorica, Ul. Padlih borcev 13 a, 5290 Šempeter pri Novi Gorici

V vednost po elektronski pošti: Ministrstvo za finance - Kabinet ministra ([gp.mf@gov.si](mailto:gp.mf@gov.si))