



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- 93/2018/3
Datum: 20. 9. 2018

ZAPISNIK

o inšpekcijskem nadzoru nad izvajanjem Zakona o interventnih ukrepih za zagotovitev finančne stabilnosti javnih zdravstvenih zavodov, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija, pri proračunskem uporabniku

SPLOŠNA BOLNIŠNICA BREŽICE

Inšpekcijski pregled je bil opravljen na podlagi 102. do 106. člena Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 - uradno prečiščeno besedilo, 14/13 - popr., 110/11 - ZDIU12, 46/13 - ZIPRS1314-A, 101/13, 101/13 - ZIPRS1415, 38/14 - ZIPRS1415-A, 14/15 - ZIPRS1415-D, 55/15 - ZFisP, 96/15 - ZIPRS1617, 80/16 - ZIPRS1718 in 71/17 - ZIPRS1819), 15. člena Zakona o interventnih ukrepih za zagotovitev finančne stabilnosti javnih zdravstvenih zavodov, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija (Uradni list RS, št. 54/17) in Zakona o splošnem upravnem postopku (Ur. l. RS, št. 24/06-UPB2, 105/06, 126/07, 65/08, 8/10, 82/13).

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

Inšpekcijski pregled je opravil Marjan Cirer, inšpektor - višji svetnik Urada Republike Slovenije za nadzor proračuna (v nadaljevanju UNP) na podlagi naloga za inšpekcijski nadzor št. 06102-93/2018/1 z dne 7. 9. 2018.

Pregled dokumentacije je bil opravljen v dneh 19. 9. in 20. 9. 2018 v prostorih Splošne bolnišnice Brežice, Černelčeva cesta 15, 8250 Brežice in od 20. do 24. 9. 2018 na sedežu organa.

I. UVOD

Splošna bolnišnica Brežice je osrednja zdravstvena institucija v Posavski statistični regiji, ki skrbi za zdravstveno oskrbo prebivalstva naslednjih občin: Krško, Brežice,

21707

Kostanjevica na Krki, Sevnica, Bistrica ob Sotli, Radeče. Na dan 1. 7. 2015 je bilo v tej regiji evidentiranih 75.727 prebivalcev (Vir: Statistični urad Republike Slovenije).

Zavod Splošna bolnišnica Brežice pridobiva sredstva za izvajanje dejavnosti z naslednjih virov:

- Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije za dogovorjene storitve,
- proračuna Republike Slovenije za namene, za katere je z zakonom določeno, da se financirajo iz državnega proračuna,
- prodaje storitev,
- donacijami, darili in iz drugih virov.

V času opravljanja proračunskega nadzora in v času, ki ga zajema proračunski nadzor, je funkcijo direktorice Splošne bolnišnice Brežice opravljala Nataša Avšič Bogovič do 30. 6 2017, od 1.7. 2017 dalje pa Anica Hribar.

Predmet nadzora

Predmet nadzora je bila namenskost porabe sredstev, ki jih je Splošna bolnišnica Brežice prejela na podlagi Zakona o interventnih ukrepih za zagotovitev finančne stabilnosti javnih zdravstvenih zavodov, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija (ZIUFSZZ).

II. OPIS STANJA IN UGOTOVITVE

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. december 2016. Transferna sredstva se posameznemu javnemu zdravstvenemu zavodu dodelijo na podlagi vloge iz 5. člena tega zakona. Prejeta sredstva morajo biti izkazana med drugimi prihodki.

1. Vloga za izvedbo enkratnega transfera za pokritje presežkov odhodkov nad prihodki iz preteklih let

V 5. členu ZIUFSZZ je bilo 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 nadaljevanju vloga).

Vloga je vsebovala navedbo višine presežkov odhodkov nad prihodki iz preteklih let na dan 31. december 2016 in izjavo, da presežka odhodkov nad prihodki ni mogoče pokriti iz drugih razpoložljivih sredstev zavoda, ter poročilo o izvedeni notranji reviziji poslovanja za leto 2016. Vlogo z vsemi zahtevanimi prilogami so morali zavodi

dostaviti na Ministrstvo za zdravje (MZ) do 30. 10. 2017. Vlogo je moral pred tem obravnavati in potrditi svet zavoda.

O dodelitvi sredstev javnim zdravstvenim zavodom je na predlog Ministrstva za zdravje odločila Vlada Republike Slovenije z izdajo sklepa.

2. Dodelitev in poraba sredstev

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 ZIUFSZZ 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.

Splošna bolnišnica Brežice je na podlagi 5. člena ZIUFSZZ dne 18.10. 2017 vložila vlogo za pokrivanje presežkov odhodkov nad prihodki iz preteklih let na podlagi 4. člena ZIUFSZZ, v kateri je navedeno, da je presežek odhodkov nad prihodki po stanju na dan 31. 12. 2016 znašal **329.954,00 EUR** (znesek predstavlja 100% presežek odhodkov nad prihodki **dejavnosti javne službe**), in izjavo, da presežka odhodkov nad prihodki ne more pokriti iz drugih sredstev zavoda. Vloga je bila predhodno potrjena na svetu zavoda. Celotni presežek odhodkov nad prihodki iz bilance stanja na dan 31.12. 2016 od vseh dejavnosti je znašal 337.905,00 EUR.

Splošna bolnišnica Brežice je v skladu s 4. členom ZIUFSZZ prejela sredstva enkratnega transfera iz državnega proračuna v **višini 80%** presežkov odhodkov nad prihodki dejavnosti javne službe, kar je znašalo **263.963,00 EUR**. Transfer sredstev je na podlagi sklepa vlade št. 47603-24/2017/4 z dne 16. 11. 2017 izvedlo Ministrstvo za zdravje. Sredstva so bila Splošni bolnišnici nakazana dne 30. 11. 2017.

Splošna bolnišnica Brežice je imela na dan 30. 11. 2017 za 1.043.048,98 EUR neplačanih zapadlih obveznosti do dobaviteljev, kar pomeni, da je bil znesek prejetih sredstev nižji od neplačanih zapadlih obveznosti.

3. Obveznost izvedbe revizije

8. členu ZIUFSZZ določa, da morajo javni zdravstveni zavodi, ki so prejemniki transfernih sredstev, najkasneje do 31. maja 2018 izvesti revizijo o porabi sredstev v skladu s 7. členom tega zakona.

V Splošni bolnišnici Brežice je revizijo o porabi prejetih transfernih sredstev opravil Inštitut za javno finančno pravo, Dunajska cesta 156, 1000 Ljubljana, ki je dne 15. 2.

Lito

2018 izdal »Revizijsko poročilo o ugotovitvah v zvezi z namensko porabo javnih sredstev, prejetih zaradi zagotavljanja finančne stabilnosti javnih zdravstvenih zavodov«.

Iz revizijskega poročila izhaja, da je bil prejeti enkratni transfer v višini **263.963,00 EUR v letu 2017** v celoti namenjen za pokrivanje zapadlih obveznosti do dobaviteljev za dobavljeno blago in opravljene storitve, ki izhajajo iz naslova opravljanja javne službe, po starosti zapadlosti.

4. Ugotovitve inšpektorja

Inšpektor je preveril skladnost porabe prejeti interventnih sredstev z določbami ZIUFSZZ.

S prejetimi sredstvi so bile poravnane obveznosti do naslednjih dobaviteljev:

- Univerzitetni klinični center	v znesku 32.823,13 EUR,
- Zavod za transfuzijsko medicino	v znesku 97.000,95 EUR,
- Nacionalni laboratorij za zdravje, okolje in hrano	v znesku 128.774,86 EUR,
- Arthrex Adria d.o.o.	v znesku 5.364,06 EUR.

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 plačilih izvajalcem preverjal, ali so izdatki za blago ali storitve povezani z zdravstveno dejavnostjo oziroma opravljanjem javne službe, ki jo bolnišnica opravlja, zapadlost računov in če jih je JZZ plačeval po vrstnem redu starosti zapadlosti. Iz plačila zapadlih neplačanih obveznosti do dobaviteljev za dobavljeno blago in opravljene storitve, ki izhajajo iz naslova opravljanja javne službe, je razvidno, da so te plačane na dan 30. 11. 2017.

Inšpektor je nadziral zakonitost in namenskost porabe proračunskih sredstev ter realizacijo pogodb in naročilnic. Preveril je, ali so listinam priloženi dokumenti, ki dokazujejo nastanek poslovnega dogodka, ali so cene v knjigovodski listini pravilne in skladne z dogovorom oziroma pogodbo (12. člen Pravilnika o računovodstvu Splošne bolnišnice Brežice z dne 19. 3. 2009).

Nadzor je bil izvršen tudi v smislu 51. člena ZJF, v katerem je med drugim določeno, da mora vsak izdatek iz proračuna imeti za podlago verodostojno knjigovodsko listino, s katero se izkazuje obveznost izplačila.

Inšpektor na podlagi pregledane dokumentacije ni ugotovil nepravilnosti.

5. Poraba presežka prihodkov nad odhodki v letu 2017

Splošna bolnišnica Brežice je v izkazu prihodkov in odhodkov leta 2017 ni imela presežka prihodkov nad odhodki, ki bi ga lahko namenila za pokrivanje presežka odhodkov nad prihodki iz preteklih let v skladu s 10. členom ZIUFSZZ.

V izkazu prihodkov in odhodkov leta 2017 je Splošna bolnišnica Brežice izkazala presežek odhodkov nad prihodki v višini 205.308 EUR.

Povzetek

Splošna bolnišnica Brežice je iz državnega proračuna v letu 2017 na podlagi Zakona o interventnih ukrepih za zagotovitev finančne stabilnosti javnih zdravstvenih zavodov, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija (ZIUFSZZ), prejela sredstva v višini **263.963,00 EUR**.

Zavod je vsa prejeta sredstva porabil namensko, saj je z njimi poravnal obveznosti, ki so navedene v 7. členu ZIUFSZZ. Plačilo zapadlih neplačanih obveznosti do dobaviteljev za dobavljeno blago in opravljene storitve je bilo izvedeno na dan 30.11. 2017.

Splošna bolnišnica Brežice v letu 2017 ni imela presežka prihodkov nad odhodki, ki bi ga lahko namenila za pokrivanje presežka odhodkov v skladu s 10. členom ZIUFSZZ, saj je v izkazu prihodkov in odhodkov leta 2017 izkazala presežek odhodkov nad prihodki v višini 205.308 EUR.

Inšpektor na podlagi pregledane dokumentacije ni ugotovil nepravilnosti.

Zoper ta zapisnik 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:
Marjan Cirer
Inšpektor višji svetnik

Marjan Cirer

Vročiti po ZUP:

- Splošna bolnišnica Brežice, Černelčeva cesta 15, 8250 Brežice

V vednost po elektronski pošti:

- Ministrstvo za finance- kabinet ministra (gp.mf@gov.si)