



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 Izola

Številka: 06102-52/2018/3

Ljubljana, 11.6.2018



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: 06102-52/2018/3
Datum: 11.6.2018

ZAPISNIK

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

pri proračunskem uporabniku Splošna bolnišnica Izola

Inšpekcijski nadzor je bil opravljen na podlagi 102. do 106. člena Zakona o javnih financah (U.I. 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) 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 in z 8. točko 76. člena Zakona o splošnem upravnem postopku.

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. 06102-52/2018/1 z dne 8.5.2018.

Pregled dokumentacije je bil opravljen v obdobjih od 17.5. do 18.5.2018 in od 21.5. do 24.5.2018 v prostorih Splošne bolnišnice Izola, Polje 40, Izola ter v obdobju od 28.5. do 29.5.2018 na sedežu UNP.

Podatke so posredovali uslužbenci Splošne bolnišnice Izola:

- [ime] - vodja Finančno računovodskega odseka;
- [ime] - vodja Enote za knjigovodstvo;
- [ime] - vodja Odseka za planiranje, razvoj in usmerjanje poslovanja.

UVOD

Splošno bolnišnico Izola vodi direktor mag. Radivoj Nardin.

Splošna bolnišnica Izola je javni zdravstveni zavod za opravljanje zdravstvene dejavnosti na sekundarni ravni na območju občin Koper, Izola, Piran, Sežana, Ilirska Bistrica, Postojna, Hrpelje - Kozina, Pivka in Divača.

Predmet pregleda

Predmet pregleda je bil nadzor nad izvajanjem Zakona o javnih financah in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna pri Splošni bolnišnici Izola za leto 2017. Splošna bolnišnica Izola je iz državnega proračuna v letu 2017 prejela 12.450.397 €, od tega 12.373.646 € na podlagi Zakona o interventnih ukrepih za zagotovitev finančne stabilnosti javnih zdravstvenih zavodov, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija.

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);
- Zakon za uravnoteženje javnih financ (U.I. RS, št. 40/2012, 55/2012, 96/2012, 104/2012, 105/2012, 25c/2013 - v nadaljevanju ZUJF);
- 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);
- Pravilnik o računovodstvu Splošne bolnišnice Izola z dne 23.1.2018.

I. Opis dejanskega stanja in ugotovitve ter ukrepi

1. 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 Izola v letu 2017 prejela 12.373.646 €. Po 7. členu tega zakona javni zdravstveni zavodi enkratna transferna sredstva lahko 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.

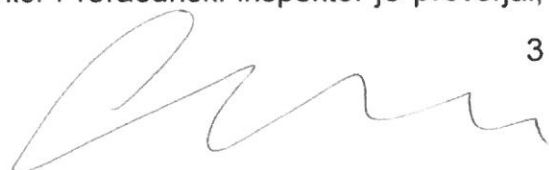
Po 8. členu Zakona o interventnih ukrepih za zagotovitev finančne stabilnosti javnih zdravstvenih zavodov, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija, so javni zdravstveni zavodi najkasneje do 31. maja 2018 dolžni izvesti revizijo o porabi sredstev po tem zakonu. V Splošni bolnišnici Izola je revizijo o porabi opravila družba Valuta, družba za revizijo d.o.o., Maribor in dne 8.5.2018 izdala »Revizorjevo poročilo o ugotovitvah v zvezi z namensko porabo javnih sredstev, prejetih zaradi zagotavljanja finančne stabilnosti javnih zdravstvenih zavodov«. Iz poročila med drugim izhaja, da je bilo ugotovljeno, da se je prejeti enkratni transfer v višini 12.373.646 € v letu 2017 v celoti namenil za pokrivanje zapadlih neporavnanih obveznosti do dobaviteljev za dobavljeno blago in opravljene storitve, ki izhajajo iz naslova opravljanja javne službe, po starosti zapadlosti.

Proračunski inšpektor je za leto 2017 po metodi naključnega izbora pregledal več pogodb oziroma okvirnih sporazumov, ki jih je Splošna bolnišnica Izola sklenila z različnimi dobavitelji oziroma izvajalci storitev, naročilnic, e - računov, poročil o opravljenem delu in drugih dokumentov (dobavnice, ponudbe, delovni nalogi, obračunski listi, prevzemni dokumenti, poročila o izvajanju storitev, servisna poročila, ipd.).

V inšpekcijski pregled so bili vključeni naslednji dobavitelji oziroma izvajalci storitev: Siemens Healthcare d.o.o., Ljubljana, Bayer d.o.o., Ljubljana, SRC Infonet d.o.o., Kranj, KM Klima d.o.o., Koper, Kemofarmacija d.d., Ljubljana, Proline varovanje d.o.o., Ljubljana, Odvetniška družba Monika Mavsar o.p., d.o.o., Portorož, Projekt IP, sodobne IP komunikacije d.o.o., Koper, Robotina d.o.o., Kozina, Hermes analitica d.o.o., Ljubljana, Mark Medical d.o.o., Sežana, Roche farmacevtska družba d.o.o., Ljubljana, Salus Veletrgovina d.o.o., Ljubljana, Johnson & Johnson d.o.o., Ljubljana, Metalka Media d.o.o., Ljubljana, MM Surgical d.o.o., Ljubljana, Euromed d.o.o., Brezovica pri Ljubljani, Olympus Czech Group, podružnica Ljubljana, LimaCorporate SPA, Udine, BioMedis M.B. d.o.o., Maribor, OK Konsulting d.o.o., Ljubljana, Forto d.o.o., Kamnik, Gorenje GTI, trgovina, inženiring d.o.o., Velenje, Medip d.o.o., Ljubljana in Svilanit svila d.o.o., Kamnik.

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.

Proračunski inšpektor je nadziral zakonitost in namenskost porabe proračunskih sredstev ter realizacijo pogodb in naročilnic. Proračunski inšpektor je preverjal,



ali so listini priloženi dokumenti, ki dokazujejo nastanek poslovne spremembe, ali so cene v knjigovodski listini pravilne in v skladu z dogovorom oziroma pogodbo (44. člen Pravilnika o računovodstvu Splošne bolnišnice Izola).

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 listino, s katero se izkazuje obveznost za plačilo.

Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

2. Poraba drugih sredstev državnega proračuna

Iz izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka za leto 2017 izhaja, da je Splošna bolnišnica Izola iz sredstev državnega proračuna poleg sredstev na podlagi Zakona o interventnih ukrepih za zagotovitev finančne stabilnosti javnih zdravstvenih zavodov, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija, v višini 12.373.646 € dobila tudi sredstva v višini 76.751 €.

Na podlagi Zakona o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju zagotavlja Republika Slovenija iz proračuna sredstva za nujno zdravljenje oseb neznanega prebivališča, tujcev iz držav, s katerimi niso sklenjene mednarodne pogodbe, ter tujcev in državljanov RS s stalnim prebivališčem v tujini, ki začasno prebivajo v RS ali so na poti skozi državo in zanje ni bilo mogoče zagotoviti plačila zdravstvenih storitev, kakor tudi za druge osebe, ki po določbah zakona niso vključene v obvezno zdravstveno zavarovanje in niso zavarovane po tujem nosilcu zdravstvenega zavarovanja. Izvajalca, ki zagotovi nujno zdravljenje, Ministrstvu za zdravje posreduje izpolnjen zahtevek za povračilo sredstev iz proračuna RS in priloži priloge, ki dokazujejo upravičenost zahtevka.

Proračunski inšpektor je v zvezi s tem preveril upravičenost zahtevkov za izplačila pri naključno izbranih zahtevkih Splošne bolnišnice Izola za povračilo sredstev iz državnega proračuna oziroma od Ministrstva za zdravje, izdanih v letu 2017. Proračunski inšpektor je pregledal več računov in druge dokumentacije (potrdila o bivanju za tujce, napotnice, izjave zdravnikov, napotnice in potrdila k napotnicam, potrdila o neurejenem zavarovanju ipd.) v zvezi z izplačili iz državnega proračuna za nujno zdravljenje. Pri tem niso bile ugotovljene nepravilnosti.

Proračunski inšpektor je ugotovil, da so podatki o prejetih sredstvih v višini 76.751 € (v okviru prejetih sredstev iz državnega proračuna v višini 12.450.397 €) v izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka za leto 2017 za Splošno bolnišnico Izola za nujna zdravljenja nepravilni. Dejansko je Splošna bolnišnica Izola v letu 2017 iz državnega proračuna za nujna zdravljenja prejela 20.552 € in ne 76.751 €, kot je izkazano v letnem izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka



za leto 2017 za Splošno bolnišnico Izola. Razlika v znesku 56.199 € predstavlja račune oziroma zahtevke za različne zdravstvene storitve, ki jih je Splošna bolnišnica Izola izdala različnim družbam oziroma različnim naročnikom za različna nujna zdravljenja oseb in bi morali biti knjiženi na kontu »prihodki od prodaje blaga in storitev za izvajanje dejavnosti javne službe« (konto 7130), ne pa na kontu »prejeta sredstva iz državnega proračuna za tekočo porabo« (konto 7400).

V Splošni bolnišnici Izola pojasnjujejo, da je v obrazcu bilance pri kontu 7400 (postavka AOP 404) izkazan znesek 12.450.397 €. V tem znesku je zajeto nakazilo sredstev, ki jih je Splošna bolnišnica Izola prejela iz naslova Zakona o interventnih ukrepih za zagotovitev finančne stabilnosti javnih zdravstvenih zavodov, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija, v višini 12.373.646 € ter razlika v višini 76.751 €. V Splošni bolnišnici Izola nadalje pojasnjujejo, da razlika zajema račune, izstavljene Ministrstvu za zdravje v višini 20.522 €, in račune, izstavljene drugim zunanjim naročnikom določenim storitev v višini 56.199 €. Storitve drugim zunanjim naročnikom so bile zaradi programskih nastavitve evidenčnega knjiženja napačno izkazane na istem kontu 7400 in posledično na isti postavki AOP 404. V Splošni bolnišnici Izola navajajo, da bi znesek teh storitev v višini 56.199 € moral biti izkazan pri kontu 7130 pri postavki AOP 421.

Ukrepi:

Proračunski inšpektor na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF predlaga direktorju Splošne bolnišnice Izola, da nemudoma zagotovi oziroma uredi pravilne programske nastavitve evidenčnih knjiženj na kontu 7400 »prejeta sredstva iz državnega proračuna za tekočo porabo« (AOP postavka 404).

Splošna bolnišnica Izola naj o realizaciji predloga pisno obvesti UNP in predloži dokaze najkasneje do 30.6.2018.

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 Izola, Polje 40, 6310 Izola

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