



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: 06102-110/2018/3

Datum: 14. 12. 2018

ZAPISNIK

o inšpekcijskem nadzoru nad izvajanjem Zakona o interventnih ukrepih za zagotovitev finančne stabilnosti javnih zdravstvenih zavodov, katerih ustanoviteljica je Republika Slovenija (ZIUFSSZ), pri proračunskem uporabniku Splošna bolnišnica Murska Sobota

Inšpekcijski nadzor je bil opravljen na podlagi 15. člena ZIUFSSZ (Uradni list RS, št. 54/2017), 102. do 106. člena Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 79/1999, 124/2000, 79/2001, 30/2002, 110/2002 - ZDT-B, 56/2002 - ZJU, 127/2006 - ZJZP, 14/2007 - ZSPDPO, 109/2008, 49/2009, 38/2010 - ZUKN, 107/2010, 110/2011 - ZDIU12, 46/2013 - ZIPRS1314-A, 101/2013, 101/2013 - ZIPRS1415, 38/2014 - ZIPRS1415-A, 14/2015 - ZIPRS1415-D, 55/2015 - ZFisP, 96/2015 - ZIPRS1617, 80/2016 - ZIPRS1718 - 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 tretjim odstavkom 102. člena ZJF.

Inšpekcijski nadzor je opravil Boštjan Bezek, inšpektor višji svetnik Urada Republike Slovenije za nadzor proračuna (v nadaljevanju UNP) na podlagi naloga za inšpekcijski nadzor št. 06102-110/2018/1 z dne 30. 10. 2018.

Pregled dokumentacije in razgovor s pristojnimi osebami Splošne bolnišnice Murska Sobota (v nadaljevanju SB Murska Sobota) je bil opravljen dne 4.12, 5.12. in 6.12.2018 na sedežu uprave SB Murska Sobota, Ulica dr. Vrbnjaka 6, 9000 Murska Sobota ter dne 7.12, 10.12 ter 11.12.2018 na sedežu UNP.

I. Uvod

SB Murska Sobota je javni zdravstveni zavod, katerega ustanovitelj je Republika Slovenija, ustanoviteljske pravice in obveznosti pa izvršuje Vlada Republike Slovenije. Opravlja zdravstveno dejavnost na sekundarni ravni in druge dejavnosti, ki so določene z aktom o ustanovitvi.

V obdobju od leta 2013 do časa opravljanja nadzora je odgovorna oseba SB Murska Sobota Bojan Korošec, dr. med. spec., direktor.

II. Predmet nadzora

Predmet inšpekcijskega nadzora je bila poraba sredstev proračuna RS, prejetih na podlagi ZIUFSZZ. SB Murska Sobota je posredni proračunski uporabnik, ki je na podlagi sklepa Vlade RS št. 47603-24/2017/4 z dne 16.11.2017 prejela sredstva v višini **1.525.059 EUR**.

Področna zakonodaja:

- Zakon o interventnih ukrepih za zagotovitev finančne stabilnosti javnih zdravstvenih zavodov, katerih ustanoviteljica je Republika Slovenija – ZIUFSZZ (Ur. l. RS št. 54/2017);
- Zakon o javnih financah – ZJF (Ur. l. RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 in 13/18);
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2017 in 2018 - ZIPRS1718 (Ur. l. RS, št. 80/16, 33/17, 59/17 in 71/17);
- Zakon o investicijah v javne zdravstvene zavode, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija – ZIJZ (Ur. l. RS, št. 90/15);
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur. l. RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14, 100/15, 84/16 in 75/17).

III. Opis dejanskega stanja in ugotovitve ter ukrepi

VLOGA

V 5. členu ZIUFSZZ je določeno, da ministrstvo pripravi enotno vlogo za javne zdravstvene zavode za izvedbo enkratnega transfera za pokritje presežkov odhodkov nad prihodki iz preteklih let. 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. Javni zdravstveni zavod ministrstvu predloži vlogo po predhodni potrditvi na svetu zavoda. O pokritju presežkov odhodkov nad prihodki iz preteklih let na predlog ministrstva odloči Vlada Republike Slovenije. Transfer sredstev na podlagi sklepa vlade izvede ministrstvo.

Ugotovitve:

Proračunski inšpektor je ugotovil, da je SB Murska Sobota dne 25. 10. 2017 pri Ministrstvu za zdravje vložila vlogo za izvedbo enkratnega transfera za pokritje presežkov odhodkov nad prihodki iz preteklih let. Iz vloge je razvidno, da je Svet javnega zdravstvenega zavoda vlogo obravnaval in potrdil na 2. redni seji dne 25. 10. 2017. Vloga vsebuje navedbo višine presežkov odhodkov nad prihodki iz preteklih let na dan 31. 12. 2016 v znesku 1.906.324 EUR. Vloga vsebuje tudi izjavo, da javni zdravstveni zavod navedenega presežka ne more pokriti iz drugih razpoložljivih sredstev zavoda, in poročilo o izvedeni notranji reviziji poslovanja za leto 2016.

ODPIS NEPLAČANIH TERJATEV IZ NASLOVA ZDRUŽEVANJA AMORTIZACIJE

V 6. členu ZIUFSZZ je določeno, da ne glede na določbe zakona, ki ureja javne finance, in zakona, ki ureja računovodstvo, Republika Slovenija odpiše neplačane terjatve javnim zdravstvenim zavodom iz naslova združevanja amortizacije, ki so nastale pred sprejetjem Zakona o investicijah v javne zdravstvene zavode, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija. Odpis terjatev se evidentira le na kontih bilance stanja državnega proračuna, v poslovnih izkazih javnega zdravstvenega zavoda se prevzeta obveznost izkaže kot prevrednotovalni prihodek.

Ugotovitve:

SB Murska Sobota do Ministrstva za zdravje ni imela neplačanih zahtevkov za amortizacijo za obdobje od leta 1994 do 2015.

NAMENSKA UPORABA PREJETIH SREDSTEV

V 7. členu ZIUFSZZ je določeno, 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, ter za plačilo posojil v okviru enotnega zakladniškega računa države in do komercialnih bank, najetih za financiranje tekoče likvidnosti. Če javni zdravstveni zavod sredstev iz tega zakona ne porabi v skladu s tem členom, vrne sredstva v proračun Republike Slovenije v 15 dneh.

Ugotovitve:

SB Murska Sobota je sredstva za pokrivanje presežkov odhodkov nad prihodki iz preteklih let, ki jih je dne 30. 11. 2017 prejela na podlagi ZIUFSZZ v višini 1.525.059,00 EUR, namenila za plačilo zapadlih neplačanih obveznosti do dobaviteljev za dobavljeno blago in opravljene storitve iz naslova javne službe v višini 1.525.059,00 EUR. Iz izpisa nakazil z dne 30.11.2017 je razvidno, da so bile obveznosti do dobaviteljev poravnane po starosti zapadlosti. SB Murska Sobota je dne 30.11.2017 plačala za 1.589.769,22 EUR zapadlih obveznosti, od tega je znesek, ki odpade na tržno dejavnost 64.710,22 EUR, razlika 1.525.059,00 EUR pa se nanaša na javno službo. Na dan 30.11.2017 je SB Murska Sobota izkazovala za 6.529.906,31 EUR zapadlih neplačanih obveznosti do dobaviteljev.

Na podlagi navedenega je proračunski inšpektor ugotovil, da je javni zavod prejela sredstva porabil namensko, v skladu z določbo 7. člena ZIUFSZZ.

IZVEDBA REVIZIJE

V 8. členu ZIUFSZZ je določeno, da javni zdravstveni zavodi, ki so prejemniki transfernih sredstev po tem zakonu, najkasneje do 31. maja 2018 izvedejo revizijo o porabi sredstev v skladu s prejšnjim členom. Revizor o ugotovitvah revizije seznanil ministrstvo v desetih dneh po zaključku revizije. Če revizor ugotovi nepravilnosti podatkov, določenih v vlogi iz drugega odstavka 5. člena tega zakona, ministrstvo zahteva vrnitev porabljenih sredstev v proračun Republike Slovenije.

Ugotovitve:

Revizijo porabe prejetih intervencijskih sredstev je za SB Murska Sobota izvedlo podjetje VALUTA družba za revizijo d.o.o., Slovenska ulica 39. Maribor. Revizijsko poročilo je bilo dne 11. 5. 2018 posredovano Ministrstvu za zdravje.

Iz navedenega revizijskega poročila je razvidno, da niso bile ugotovljene nepravilnosti pri porabi prejetih intervencijskih sredstev.

POSLOVNI IZID LETA 2017

V 10. členu ZIUFSZZ je določeno, da pozitiven poslovni izid iz poslovanja iz naslova ukrepov posameznega zdravstvenega zavoda iz tega poglavja javni zdravstveni zavod v celoti nameni pokrivanju presežkov odhodkov nad prihodki iz preteklih let. Če javni zdravstveni zavod sredstva pozitivnega izida iz poslovanja v celoti ne nameni za pokrivanje presežka odhodkov nad prihodki iz preteklih let, vrne sredstva v proračun Republike Slovenije v 15 dneh.

Ugotovitve:

SB Murska Sobota je leto 2017 zaključila z negativnim poslovnim izidom v višini 864.445 EUR. Kumulativni presežek odhodkov nad prihodki iz preteklih let na dan 31.12.2017 tako znaša 2.770.770 EUR.

POVZETEK UGOTOVITEV

Predmet inšpekcijskega nadzora je bila poraba transfernih sredstev, ki jih je SB Murska Sobota dne 30. 11. 2017 prejela na podlagi ZIUFSZZ. Ugotovljeno je bilo, da je javni zavod na dan 31. 12. 2016 izkazoval presežek odhodkov nad prihodki v višini 1.906.324 EUR, zato je na podlagi sklepa vlade iz državnega proračuna prejel enkratni transfer v višini 80 % stanja presežkov odhodkov nad prihodki, to je 1.525.059 EUR. Prejeta sredstva je javni zavod v celoti porabil v skladu z določbami 7. člena ZIUFSZZ za plačilo zapadlih neplačanih obveznosti do dobaviteljev za dobavljeno blago in opravljene storitve iz naslova javne službe.

O porabi transfernih sredstev je javni zavod v zakonitem roku (do 31. maja 2018) dal opraviti revizijo, ki je bila pravočasno (najkasneje v desetih dneh po zaključku revizije) posredovana Ministrstvu za zdravje.

Leto 2017 je javni zavod kljub transferu v višini 1.525.059 EUR zaključil z negativnim poslovnim rezultatom v višini 864.445 EUR.

Proračunski inšpektor pri nadzoru ni ugotovil nepravilnosti.

SB Murska Sobota zoper ugotovitve tega zapisnika lahko poda pisne pripombe in jih v roku 15 dni od njegove vročitve pošlje na naslov: Urad za nadzor proračuna, Fajfarjeva 33, 1000 Ljubljana.

Boštjan Bezek
Inšpektor višji svetnik

Vročiti:



naslovníku – osebno po ZUP

V vednost:



kabinet ministra – po e-pošti: gp.mf@gov.si