



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE
ZA NADZOR PRORAČUNA

ZAPISNIK

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

Splošna bolnišnica Novo mesto

Številka: 06102-95/2018/3

Datum: 18.9.2018



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE
ZA NADZOR PRORAČUNA

T: 01 369 69 00
F: 01 369 69 14
E: mf.unp@mf-rs.si
www.unp.gov.si

Številka: 06102-95/2018/3
Datum: 18.9.2018

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 Novo mesto

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), 15. člena Zakona o interventnih ukrepih za zagotovitev finančne stabilnosti javnih zdravstvenih zavodov, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija (URL RS, št. 54/2017) 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. 06102-95/2018/1 z dne 7.9.2018. Pregled dokumentacije je bil opravljen 13., 14., 17., 18. in 20. septembra 2018 na sedežu Splošne bolnišnice Novo mesto, Šmihelska cesta 1, 8000 Novo mesto (v nadaljevanju : bolnišnica) ter 12., 19. in 21. septembra 2018 na sedežu UNP.

I. UVOD

V času nadzora je Splošno bolnišnico Novo mesto zastopala Milena Kramar Zupan, direktorica.

Predmet nadzora

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 (URL RS, št. 54/2017).

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)
ZIPRS1617	Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2016 in 2017 (URL RS, št. 96/2015, 46/2016, 80/2016 in 71/2017 - ZIPRS1819)
ZIUFSZZ	Zakon o interventnih ukrepih za zagotovitev finančne stabilnosti javnih zdravstvenih zavodov, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija (URL RS, št. 54/2017)
ZZVZZ	Zakon o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju (URL RS, št. 72/06 – uradno prečiščeno besedilo, 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 – ZSVarPre-C, 111/13 – ZMEPIZ-1, 95/14 – ZUJF-C, 47/15 – ZZSDT, 61/17 – ZUPŠ in 64/17 – ZZDej-K))
Zakon o zdravstveni dejavnosti	Zakon o zdravstveni dejavnosti (URL RS, št. 9/1992, 26/1992 - popr., 13/1993, 45/1994 - odl. US, 37/1995, 8/1996, 59/1999 - odl. US, 90/1999 - popr., 90/1999, 98/1999 - ZZdrS, 31/2000, 36/2000 - ZPDZC, 45/2001, 62/2001 - skl. US, 86/2002 - ZOZPEU, 135/2003 - odl. US, 2/2004, 80/2004, 23/2008, 58/2008 - ZZdrS-E, 15/2008 - ZPacP, 77/2008 - (ZDZdr), 40/2012 - ZUJF, 14/2013, 88/2016 - ZdZPZD, 64/2017)

II . OPIS STANJA IN UGOTOVITVE

Splošna bolnišnica Novo mesto je posredni proračunski uporabnik, ki je po podatkih DJR iz državnega proračuna v letu 2017 prejela 4.416.113,83 EUR, od tega je bilo bolnišnici na podlagi ZIUFSZZ nakazanih 4.381.115,00 EUR.

Inšpektor je pregledal porabo sredstev proračuna RS, ki jih je bolnišnica prejela v letu 2017 na podlagi ZIUFSZZ.

1. Dodelitev sredstev

4. člen ZIUFSZZ 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 zakona.

5. člen ZIUFSZZ določa, da o pokritju presežkov odhodkov nad prihodki iz preteklih let na predlog ministrstva za zdravje odloči Vlada Republike Slovenije. Transfer sredstev na podlagi sklepa vlade izvede ministrstvo za zdravje. 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). Vlogo z vsemi zahtevanimi prilogami je moral zavod dostaviti na ministrstvo za zdravje do 30.10.2017. Javni zdravstveni zavodi so Ministrstvu za zdravje predložili vlogo po predhodni potrditvi na svetu zavoda.

Svet zavoda bolnišnice Novo Mesto je vlogo obravnaval na 31. seji dne 26.10.2017. Bolnišnica je istega dne na ministrstvo za zdravje vložila vlogo za dodelitev sredstev.

Vlada RS je dne 16.11.2017 na podlagi 5. člena ZIUFSZZ izdala sklep, s katerim je dodelila zdravstvenim zavodom interventna sredstva v višini, skladni z vsebino 4. člena ZIUFSZZ. Skupna višina sredstev, dodeljena 15 bolnicam, znaša 135.685.281,00 EUR. Splošna bolnišnica Novo mesto je v bilanci stanja na dan 31.12.2016 izkazovala presežek odhodkov nad prihodki v višini 5.476.394 EUR. V skladu s 4. členom ZIUFSZZ je bolnišnica prejela 4.381.115,00 EUR.

Inšpektor pri pregledu vloge ni ugotovil nepravilnosti.

2. Poraba sredstev, prejetih na podlagi ZIUFSZZ

Prvi odstavek 7. člena ZIUFSZZ določa, da javni zdravstveni zavodi enkratna transferna sredstva za pokrivanje presežkov odhodkov nad prihodki iz preteklih let lahko namenijo 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 zakona ne porabi v skladu s prvim odstavkom 7. člena, sredstva vrne v proračun Republike Slovenije v 15 dneh.

Sredstva v višini 4.381.115,00 EUR je bolnišnica prejela 30.11.2017. Za namen nadzora so v bolnišnici inšpektorju posredovali seznam obveznosti do dobaviteljev na dan 15.12.2017 v skupni višini 4.800.942,27 EUR, od katerih je znašal dolg iz naslova posojil v okviru enotnega zakladniškega računa države 3.000.000,00 EUR.

Inšpektor je po metodi naključnega izbora s seznama obveznosti do dobaviteljev izbral posamezna plačila in preveril, ali je bolnišnica poravnala zapadle neplačane obveznosti do 16 dobaviteljev po starosti zapadlosti in ali so sredstva porabljena namensko, kot to določa 7. člen ZIUFSZZ. Preveril je tudi, ali izhajajo plačila iz naslova opravljanja javne službe oziroma so povezana z zdravstveno dejavnostjo.

Dne 15.12.2017 je bilo v enkratnem znesku, v višini 3.000.000,00 EUR, predčasno vrnjeno reprogramirano posojilo v okviru enotnega zakladniškega računa države. Ostale zapadle obveznosti do dobaviteljev v višini 1.381.115,00 EUR pa je bolnišnica plačala dne 20.12.2017. Inšpektor je pregledal 21 od 575 računov v skupni višini 13.141,67 EUR. Bolnišnica je poravnala obveznosti sledečim poslovnim partnerjem :

Ministrstvo za finance, Beethovnova 11, 1000 Ljubljana (poplačilo posojila),
AMS MEDING d.o.o., Trnovec pri Dramljah 54 A, 3222 Dramlje,
ECOLAB d.o.o., Vajngerlova 4, 2000 Maribor,
Extralux d.o.o., Brnčičeva ulica 17 B, 1231 Ljubljana Črnuče,

Laborplast d.o.o., Gortanova ulica 35, 5000 Nova Gorica,
MEDIP d.o.o., Leskovškova cesta 9E, 1000 Ljubljana,
Univerzitetni klinični center Ljubljana, Zaloška cesta 2, 1000 Ljubljana,
ZVD Zavod za varstvo pri delu d.o.o., Chengdujska cesta 25, 1260 Ljubljana-Polje,
PLASTA proizvodnja in trgovina d.o.o., Kamnje 1, 8232 Šentrupert,
SimpsS medicinski pripomočki d.o.o., Motnica 3, 1236 Trzin,
Pulmodata d.o.o., Balantičeva 11, 1234 Mengeš,
PAUL HARTMANN ADRIATIC d.o.o., Letališka cesta 3 C, 1000 Ljubljana,
TGmed d.o.o., Podbrezje 234, 4202 Naklo,
PROMED d.o.o., Leskoškova cesta 9 D, 1000 Ljubljana,
SALUS, Veletrgovina d.o.o., Litoostrojska cesta 46 A, 1000 Ljubljana,
MIDES INTERNATIONAL d.o.o., Kapiteljska ulica 9, 1000 Ljubljana in
BORMIA, trgovina in storitve d.o.o., Industrijska cesta 5 Kromberk, 5000 Nova Gorica.

Inšpektor je pregledal dokumentacijo o plačilih poslovnim partnerjem. Pregledal je pogodbe, okvirne sporazume, naročilnice, predračune, ponudbe, cenike, vloge, delovne naloge, dobavnice in izdane račune dobaviteljev oziroma izvajalcev storitev ter soglasje k dolgoročni zadolžitvi vlagatelja, t.j. bolnišnice. Primerjal je vsebine dokumentov in skladnost vsebin naročilnic in računov ter pogodb.

V vzorcu pregleda so bila zajeta plačila za sanitetni material, pralna sredstva, galenske pripravke, pisarniški material, papirno in plastično konfekcijo, razne vsadke za telo, storitve merjenja sevanja, dobavo polietilenskih vrečk, posode in vrečke za aspiracijo, materiala za oskrbo ran, zdravila, vzdrževanje sistemov za neprekinjeno napajanje z električno energijo – UPS in koronarne stente ter ostali material za interventno kardiologijo.

Inšpektor ob pregledu plačil glede na zapadlost in namenskost porabe sredstev po 7. členu ZIUFSZZ ni ugotovil nepravilnosti.

3. Izvedba revizije

8. člen ZIUFSZZ določa, 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 7. členom. Revizor o ugotovitvah revizije seznaní ministrstvo za zdravje 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.

Odgovorni v bolnišnici so inšpektorju dostavili revizijsko poročilo o porabi sredstev in dokazilo, da je revizijska družba dne 23.5.2017 Ministrstvu za zdravje, v desetih dneh po zaključku revizije, ki je bila opravljena 16.5.2017, dostavila revizijsko poročilo. Iz vsebine revizijskega poročila o porabi sredstev **je razvidno, da revizorji revizorske družbe DINAMIC d.o.o., Novo Mesto niso ugotovili nepravilnosti pri porabi sredstev po ZIUFSZZ.**

4. Izkaz prihodkov in odhodkov leta 2017

10. člen ZIUFSZZ določa, da pozitiven poslovni izid iz poslovanja iz naslova ukrepov posameznega javnega zdravstvenega zavoda iz II. poglavja ZIUFSZZ javni zdravstveni zavod v celoti nameni pokrivanju presežka odhodkov nad prihodki iz preteklih let. Če javni zdravstveni zavod sredstev iz pozitivnega izida iz poslovanja ne nameni v celoti

za pokrivanje presežka odhodkov nad prihodki iz preteklih let, vrne sredstva v proračun Republike Slovenije v 15 dneh.

Na podlagi predloženega izkaza prihodkov in odhodkov za leto 2017, ki ga je inšpektor preveril z javno dostopnimi podatki, objavljenimi na spletni strani AJPES, je **ugotovil**, da je imela bolnišnica v letu 2017 **presežek prihodkov nad odhodki v višini 2.756.778 EUR**. Svet zavoda bolnišnice Novo mesto je na 3. seji v letu 2018 sprejel poročilo o poslovanju bolnišnice za leto 2017 iz katerega je razvidno, da se sredstva pozitivnega izida v višini 2.756.778 EUR nameni za pokrivanje presežkov odhodkov nad prihodki iz preteklih let.

POVZETEK

Predmet nadzora pri Splošni bolnišnici Novo mesto je bila poraba sredstev proračuna RS prejetih v letu 2017 na podlagi Zakona o interventnih ukrepih za zagotovitev finančne stabilnosti javnih zdravstvenih zavodov, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija. Bolnišnica je prejela sredstva v višini 4.381.115,00 EUR. Sredstva v višini 3.000.000,00 EUR je bolnišnica porabila za poplačilo posojila v okviru enotnega zakladniškega računa države in razliko za plačilo zapadlih obveznosti do dobaviteljev. Bolnišnica je izvedla revizijo o porabi sredstev in presežek prihodkov nad odhodki v letu 2017 namenila za pokrivanje presežkov odhodkov nad prihodki iz preteklih let, vse v skladu z določili navedenega zakona

Inšpektor pri pregledu postopkov dodelitve sredstev bolnišnici, porabi dodeljenih sredstev in izpolnjevanju določil ZIUFSZZ 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 :
Maksi Milavec
inšpektor višji svetnik

Vročiti :

- Splošna bolnišnica Novo mesto, Šmihelska cesta 1, 8000 Novo mesto – po ZUP

V vednost :

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