



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE
ZA NADZOR PRORAČUNA

ZAPISNIK

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

Splošna bolnišnice dr. Jožeta Potrča Ptuj

Številka: 06102-96/2018/3

Datum: 1.10.2018



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: 06102-96/2018/3
Datum: 1.10.2018

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 dr. Jožeta Potrča Ptuj

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. 06102-96/2018/1 z dne 7.9.2018. Pregled dokumentacije je bil opravljen 26. septembra 2018 in 1. oktobra 2018 na sedežu Splošne bolnišnice dr. Jožeta Potrča Ptuj, Potrčeva cesta 23, 2250 Ptuj (v nadaljevanju : bolnišnica) ter 25., 27. in 28. septembra 2018 na sedežu UNP.

I. UVOD

V času nadzora je Splošno bolnišnico dr. Jožeta Potrča Ptuj zastopala Anica Užmah, 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

Bolnišnica je posredni proračunski uporabnik, ki je po podatkih DJR iz državnega proračuna v letu 2017 prejela 6.177.943,68 EUR, od tega je bilo bolnišnici na podlagi ZIUFSZZ nakazanih 6.151.410 EUR.

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 tega 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 ministrstva 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 so morali zavodi 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 Splošne bolnišnice dr. Jožeta Potrča Ptuj je vlogo obravnaval na 29. seji dne 23.10.2017. Bolnišnica je še isti dan na ministrstvo 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 dr. Jožeta Potrča Ptuj je v bilanci stanja na dan 31.12.2016 izkazovala presežek odhodkov nad prihodki v višini 7.689.263 EUR. V skladu s 4. členom ZIUFSZZ je bolnišnica prejela 6.151.410 EUR.

Inšpektor pri pregledu vloge in dodelitvi sredstev 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, ta vrne v proračun Republike Slovenije v 15 dneh.

Sredstva v višini 6.151.410 EUR je bolnišnica prejela 30.11.2017. Za potrebe inšpekcijskega nadzora so v bolnišnici inšpektorju posredovali seznam obveznosti do dobaviteljev, ki so jih poravnavali dne 1.12.2017, 4.12.2017 in 19.12.2017. Iz pregleda plačil za dan 19.12.2017 je razvidno, da je bolnišnica tega dne poravnala obveznosti do dobaviteljev samo v višini 16,74 EUR. Odgovorni so pojasnili, da so ob pregledu stanja obveznosti in dobropisov dobaviteljev ugotovili, da je potrebno poravnati še štiri račune v skupni višini 16,74 EUR, ki so predhodno zapadli v plačilo.

Inšpektor je po metodi naključnega izbora s seznama obveznosti do dobaviteljev za plačila izvršena, dne 1.12.2017 in 4.12.2017, izbral posamezna plačila in preveril, ali je bolnišnica poravnala zapadle neplačane obveznosti do izbranih 28 dobaviteljev po starosti zapadlosti in ali so sredstva porabljena namensko, kot to določa 7. člen ZIUFSZZ.

Inšpektor je pregledal 43 od 4.381 računov v skupni višini 124.712,03 EUR. Bolnišnica je poravnala obveznosti sledečim poslovnim partnerjem :

JOHNSON & JOHNSON d.o.o., Šmartinska cesta 53, Ljubljana,
Bayer d.o.o., Bravničarjeva 13, Ljubljana,

J.S.RVRO-MEDICAL COMPANY, d.o.o., Jarnikova ulica 7, Maribor,
Kemofarmacija d.d., Cesta na Brdo 100, Ljubljana,
Klima PTUJ d.o.o., Osojnikova cesta 9, Ptuj,
PAUL HARTMANN ADRIATIC d.o.o., Letališka cesta 3 C, Ljubljana,
SALUS d.o.o., Litostrojska cesta 46 A, Ljubljana,
IRIS MEDNARODNA TRGOVINA d.o.o., Cesta v Gorice 8, Ljubljana,
LaboHem, d.o.o., Kettejeva 16, Domžale,
FARMADENT trgovina, proizvodnja in storitve d.o.o., Minarikova ulica 6, Maribor,
INŠTITUT ZA MIKROBIOLOGIJO IN IMUNOLOGIJO, Zaloška 4, Ljubljana,
MM SURGICAL d.o.o., Galjeviča 81, Ljubljana,
UKC MARIBOR, Ljubljanska ulica 5, Maribor,
FRESENIUS MEDICAL CARE Slovenija d.o.o., Dobrava 14, Zreče,
Zdravniška zbornica Slovenije, Dunajska cesta 162, Ljubljana,
Metalka MEDIA d.o.o., Dalmatinova 2, Ljubljana,
HERMES ANALITICA d.o.o., Verovškova 58, Ljubljana,
NACIONALNI LABORATORIJ ZA ZDRAVJE, OKOLJE IN HRANO, Prvomajska 1, Mb,
FIDERŠEK JOŽE S.P. ZIDARSTVO, Kočice 50, Žetale,
ZZBNS-ZSDMSBZTS, Ob železnici 30 a, Ljubljana,
MARK MEDICAL d.o.o., Partizanska cesta 109, Sežana,
pfm medical d.o.o., Sermin 75 a, Koper,
AMS MEDING d.o.o., Trnovec pri Dramljah 54 A, Dramlje,
Mirjana Maloić s.p., Kajuhova ulica 1, Kidričevo,
Bayer d.o.o. Slovenija, Bravničarjeva 13, Ljubljana,
Sanolabor d.d., Leskovškova 4, Ljubljana,
1. SERVIS, d.o.o., Brnčičeva ulica 13, Ljubljana in
ZUDV DORNOVA, Dornava 128, Dornova.

Inšpektor je pregledal dokumentacijo o plačilih poslovnim partnerjem. Pregledal je pogodbe, naročilnice, cenike, delovne naloge, dobavnice in izdane račune dobaviteljev oziroma izvajalcev storitev. V vzorcu pregleda so bila zajeta plačila za zdravila, vzdrževanje in popravilo klima naprav, medicinske pripomočke, kri in krvne derivate, hitre teste, redne higienske kontrole, letna naročnina za zbornik zdravstvene nege, preiskave na bakterije, mikrobiološke preiskave, popravilo dializnih aparatov, logopedске storitve, operacijske plašče, razkužila in šivalni material.

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 seznanja 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 29.5.2017 Ministrstvu za zdravje v desetih dneh po zaključku revizije, ki je bila opravljena 28.5.2017, dostavila revizijsko poročilo. Iz vsebine revizijskega poročila o porabi sredstev je razvidno, da revizorji revizorske družbe **AUDITOR REVIZIJSKA DRUŽBA d.o.o., Ptuj** niso ugotovili nepravilnosti pri porabi sredstev po ZIUFSZZ.

4. Izkaz prihodkov in odhodkov leta 2017

10. člen ZIUFSZZ določa, da pozitivni 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 4.479.421 EUR**. Svet zavoda bolnišnice je na 1. seji v letu 2018 sprejel poročilo o poslovanju bolnišnice za leto 2017, iz katerega je razvidno, da se sredstva pozitivnega izida v višini 4.479.421 EUR nameni za pokrivanje presežkov odhodkov nad prihodki iz preteklih let.

POVZETEK

Predmet nadzora pri Splošni bolnišnici dr. Jožeta Potrča Ptuj je bila poraba sredstev proračuna RS prejetih v letu 2017 na podlagi Zakona o interventnih ukrepih za zagotovitev finančne stabilnosti javnih zdravstvenih zavodov (ZIUFSZZ), katerih ustanovitelj je Republika Slovenija. Bolnišnica je prejela sredstva v višini 6.151.410 EUR. Sredstva je bolnišnica porabila 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 bolnišnice dr. Jožeta Potrča PTUJ, Potrčeva cesta 23, 2250 Ptuj – po ZUP

V vednost :

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