



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: 06102-103/2018/3

Datum: 8.11.2018

## 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 Univerzitetni klinični center Maribor**

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), 15. člena Zakona o interventnih ukrepih za zagotovitev finančne stabilnosti javnih zdravstvenih zavodov, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija (U.I. RS, št. 54/17) 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.

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. 06102-103/2018/1 z dne 4.10.2018.

Pregled dokumentacije je bil opravljen dne 10.10. in dne 12.10.2018 ter v obdobju od 15.10. do 17.10.2018 v prostorih Univerzitetnega kliničnega centra Maribor ter v obdobju od 18.10. do 19.10.2018 na sedežu UNP.

Podatke so posredovali uslužbenci Univerzitetnega kliničnega centra Maribor.

## **UVOD**

Univerzitetni klinični center Maribor vodi direktor prof.dr. Vojko Flis.

Univerzitetni klinični center Maribor je javni zdravstveni zavod, katerega ustanovitelj je Republika Slovenija, ustanoviteljske pravice in obveznosti pa izvršuje Vlada Republike Slovenije.

## **Predmet pregleda**

Predmet nadzora je bilo izvajanje Zakona o interventnih ukrepih za zagotovitev finančne stabilnosti javnih zdravstvenih zavodov, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija, v letu 2017.

## **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 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).

## **I. Opis dejanskega stanja in ugotovitve ter ukrepi**

### **1. Dodelitev in 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 Univerzitetni klinični center Maribor v letu 2017 prejel 5.477.235 € za pokrivanje presežkov odhodkov nad prihodki z preteklih let.

Univerzitetni klinični center Maribor je vlogo za izvedbo enkratnega transfera za pokritje presežkov odhodkov nad prihodki iz preteklih let vložil na Ministrstvo za zdravje dne 11.10.2017, dopolnitev vloge pa 23.10.2017. Vloga je bila potrjena s strani sveta zavoda na 3. redni seji dne 10.10.2017, dopolnitev vloge pa na 1. korespondenčni seji dne 20.10.2017. Iz vloge izhaja, da je bil po bilanci stanja na dan 31.12.2016 presežek odhodkov nad prihodki 6.846.544 € in da 80% tega zneska znaša 5.477.235 €.

Zapadle obveznosti Univerzitetnega kliničnega centra Maribor so na dan 29.11.2017 znašale 5.870.221 €. Univerzitetni klinični center Maribor je svoje zapadle obveznosti v višini 5.870.221 € plačeval na dan 30.11.2017, ko je dobil tudi interventna sredstva iz državnega proračuna, ter v dneh 1., 4., 5., 6. in 7.12.2017.

Po 7. členu Zakona o interventnih ukrepih za zagotovitev finančne stabilnosti javnih zdravstvenih zavodov, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija, javni zdravstveni zavodi enkratna transferna sredstva za pokrivanje presežkov odhodkov nad prihodki iz preteklih let porabijo le 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.

Proračunski inšpektor je za leto 2017 po metodi naključnega izbora pregledal več kupoprodajnih pogodb oziroma okvirnih sporazumov, ki jih je Univerzitetni klinični center Maribor sklenil z različnimi dobavitelji oziroma izvajalci storitev, naročilnic oziroma naročil, računov, poročil o opravljenem delu in drugih dokumentov (dobavnice, ponudbe, delovni nalogi ipd.).

V inšpekcijski pregled so bili vključeni naslednji dobavitelji oziroma izvajalci storitev: Medica d.o.o., Trzin, J.S. EVRO - Medical company, družba za trgovino, proizvodnjo in storitve, Maribor, Johnson & Johnson d.o.o., Ljubljana, Swetcom d.o.o., Maribor, Pro - gem d.o.o., Ljubljana, Kemofarmacija d.d., Ljubljana, TG - MED, storitveno in trgovsko podjetje d.o.o., Naklo, Tehnooptika Smolnikar d.o.o., Ljubljana, Roche farmacevtska družba d.o.o., Ljubljana, Medis d.o.o., Črnuče, Pro - gem d.o.o., Ljubljana, Pinna d.o.o., Maribor, IMP d.d., Ljubljana, GMV Tech d.o.o., Maribor, Salus Veletrgovina d.o.o., Ljubljana, Abakus trading d.o.o., Kranj, Lenis d.o.o., Ljubljana, KEFO, kemija in farmacija d.o.o., Ljubljana, Mark medical d.o.o., Sežana, LANCom d.o.o., Maribor, Apta medic international d.o.o., Slovenija, Sanolabor d.d., Ljubljana, Cardio medical d.o.o., Trzin, Mladinska knjiga, trgovina d.o.o., Ljubljana, Gopharm d.o.o., Nova Gorica in Extreme d.o.o., Ljubljana.

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 in ali so bila proračunska sredstva namenjena le za obveznosti, ki so ob dodelitvi sredstev že zapadle.

Proračunski inšpektor je nadziral zakonitost ter realizacijo pogodb in naročilnic. Proračunski inšpektor je preverjal, ali so poslovni dogodki nesporni, ali so jih odobrile pooblaščen osebe, ali so bili knjiženi v pravih zneskih oziroma ali so cene skladne s pogodbami (52. člen Pravilnika o računovodstvu Univerzitetnega kliničnega centra Maribor z dne 15.9.2003).

Proračunski inšpektor v zvezi s porabo sredstev, prejetih na podlagi Zakona o interventnih ukrepih za zagotovitev finančne stabilnosti javnih zdravstvenih zavodov, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija, ni ugotovil nepravilnosti.

## **2. Obveznost izvedbe revizije**

Po 8. členu Zakona o interventnih ukrepih za zagotovitev finančne stabilnosti javnih zdravstvenih zavodov, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija, so bili javni zdravstveni zavodi najkasneje do 31. maja 2018 dolžni izvesti revizijo o porabi sredstev po tem zakonu.

Proračunski inšpektor je ugotovil, da je Univerzitetni klinični center Maribor v zakonskem roku izvedel revizijo porabe sredstev. Revizijo je opravila družba Revidera, družba za revizijo in podjetniško poslovanje d.o.o., Slovenska Bistrica in dne 18.5.2018 izdala »Poročilo revizije Univerzitetnega kliničnega centra Maribor«. Iz poročila med drugim izhaja, da so predloženi sezname dobaviteljev in zapadle obveznosti na dan 30.11.2017 do 7.12.2017 ujemajo z zneski v plačilih dobaviteljev na dan 30.11.2017 in v dneh 1.12.2017, 4.12.2017, 5.12.2017, 6.12.2017 in 7.12.2017. Stanje obveznosti na dan 7.12.2017 je primerljivo s stanjem obveznosti v računovodskih izkazih na dan 31.12.2017. V zvezi z namensko porabo je v poročilu ugotovljeno, da se plačila dobaviteljem ujemajo z ugotovljenimi zapadlimi obveznostmi.

## **3. Poslovni izid leta 2017**

Iz izkaza prihodkov in odhodkov Univerzitetnega kliničnega centra Maribor za leto 2017 izhaja, da je znašal presežek odhodkov nad prihodki 3.990.111 €, iz bilance stanja za leto 2017 pa, da je presežek odhodkov nad prihodki znašal 10.862.109 €. Iz bilance stanja Univerzitetnega kliničnega centra Maribor za leto 2016 je razvidno, da je za leto 2016 presežek odhodkov nad prihodki znašal 6.846.544 €.

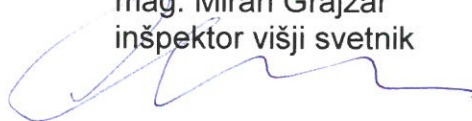
Presežek odhodkov nad prihodki na dan 31.12.2017 se je torej v primerjavi s stanjem na dan 31.12.2016 povečal za 4.015.565 € (v presežek odhodkov nad prihodki je vključen tudi znesek v višini 25.454 € iz naslova uskladitve virov

dolgoročnih finančnih naložb), in sicer kljub interventnim sredstvom državnega proračuna.

Letno poročilo za leto 2017 je Svet zavoda Univerzitetnega kliničnega centra Maribor sprejel na 8. redni seji dne 20.3.2018.

-----  
**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:

- Univerzitetni klinični center Maribor, Ljubljanska ulica 5, 2000 Maribor

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