



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: 06102-108/2018/29

Datum: 25.10.2019

## DODATNI ZAPISNIK

### **k zapisniku pri proračunskem uporabniku Splošna bolnišnica Jesenice št. 06102-108/2018/20 z dne 29.8.2019**

Ministrstvo za finance, Urad RS za nadzor proračuna, je v postopku inšpekcijskega nadzora nad izvajanjem Zakona o interventnih ukrepih za zagotovitev finančne stabilnosti javnih zdravstvenih zavodov, katerih ustanoviteljica je Republika Slovenija (v nadaljevanju ZIUFSZZ) pri proračunskem uporabniku Splošna bolnišnica Jesenice dne 29.8.2019 izdalo zapisnik št. 06102-108/2018/20. Na podlagi drugega odstavka 77. člena Zakona o splošnem upravnem postopku (Uradni list RS, št. 24/06 uradno prečiščeno besedilo - 2, 105/06 ZUS -1, 126/07, 65/08, 8/10, 82/13, v nadaljevanju ZUP) se izda dodatni zapisnik.

Zapisnik o inšpekcijskem nadzoru št. 06102-108/2018/20 z dne 29.8.2019 se spremeni tako, kot sledi:

- četrty odstavky 1. strani zapisnika se spremeni tako, da glasi:

“Pregled dokumentacije in razgovor s pristojnimi osebami Splošne bolnišnice Jesenice (v nadaljevanju SB Jesenice) je bil opravljen dne 7.11, 8.11. in 9.11.2018 na sedežu uprave SB Jesenice, Ulica maršala Tita 112, 4270 Jesenice. Na istem naslovu je bil dne 11.10.2019 opravljen usklajevalni sestaneek v skladu z določili 146. člena ZUP. Ostala dejanja v zvezi z postopkom so bila opravljena na sedežu UNP v dneh 12. 11.2018, od 20.8. do 23.8.2019 in od 14.10. do 16.10 2019 na sedežu UNP.”

- poglavje pod naslovom »NAMENSKA UPORABA PREJETIH SREDSTEV« na tretji strani zapisnika se spremeni tako, da glasi:

»V prvem odstavku 7. člena 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.

Proračunska inšpektorja sta pri odločanju katere obveznosti javni zdravstveni zavodi (v nadaljevanju JZZ) lahko poravnavaajo z interventnimi sredstvi, upoštevala glavni namen ZIUFSZZ, ki je bil takojšnja sanacija JZZ s sredstvi, ki so jih prejeli 30.11.2017 in niso bila

namenjena za plačilo tekočih obveznosti. Ob upoštevanju jezikovne razlage določb prvega odstavka 7. člena ZIUFSZZ, je sicer mogoče razumeti, da se določba nanaša na obveznosti, ki so nastale oz. zapadle do dne uveljavitve ZIUFSZZ, t.j. 30.9.2017, vendar če izhajamo iz dejstva, da so JZZ sredstva prejeli 30.11.2017, obveznosti niso mogli poravnati ob uveljavitvi zakona, temveč šele ob prejemu sredstev. Prejeta interventna sredstva so bila torej namenjena za sanacijo že nastalih obveznosti, ki so do takrat zapadle v plačilo. Na podlagi navedenega je po mnenju proračunskih inšpektorjev potrebno upoštevati, da z interventnimi sredstvi JZZ lahko poravnajo obveznosti, ki so zapadle v plačilo do 30.11.2017.

Proračunska inšpektorja sta pri odločanju upoštevala tudi »Razlago 7. člena Zakona o interventnih ukrepih za zagotovitev finančne stabilnosti javnih zdravstvenih zavodov, katerih ustanoviteljica je Republika Slovenija«, ki sta ga dne 29.7.2019 pod št. 007-459/2019 (MF) in št. 412-7/2017/179 (MZ) izdali Ministrstvo za finance in Ministrstvo za zdravje. Po omenjeni razlagi se smatra upravičena poraba sredstev ZIUFSZZ za plačilo tistih neplačanih obveznosti do dobaviteljev za dobavljeno blago in opravljene storitve, ki izhajajo iz naslova opravljanja javne službe, ki so zapadle v plačilo do 30.11.2017.«

- drugi odstavek 4. strani zapisnika pod naslovom »Ugotovitve« se spremeni tako, da se glasi:

“Pooblaščenka SB Jesenice je dne 24.7.2019 podala izjavo in dne 2.10.2019 pripombe na zapisnik. V izjavi in pripombah so bile med drugim navedene pripombe na potek inšpekcijskega nadzora, kakor tudi na ugotovitve, da je SB Jesenice nenamensko porabila del sredstev v višini 177.939,90 eur, ki jih je dne 30.11.2017 prejela kot interventna sredstva na podlagi ZIUFSZZ. Prav tako je bilo navedeno, da pri ugotavljanju namenskosti porabe navedenih prejetih interventnih sredstev niso bile upoštevane odprte zapadle terjatve do dobavitelja ISS d.o.o, ki so zapadle v izplačilo do 30.11.2017, niso pa bile plačane, ker je o terjatvi potekal sodni postopek pred pristojnim sodiščem. SB Jesenice je po pooblaščenki zahteval usklajevalni sestanek v skladu z določbami 146. člena ZUP.

Proračunski inšpektor, ki vodi postopek inšpekcijskega nadzora, je na podlagi 146. člena ZUP SB Jesenice omogočil, da se na usklajevalnem sestanku, ki je bil opravljen dne 11.10.2019 v prostorih SB Jesenice, izreče o vseh potrebnih dejstvih in okoliščinah, ki so pomembni za odločitev v postopku inšpekcijskega nadzora. Predstavniki SB Jesenice in njihova pooblaščenka so proračunskemu inšpektorju predložili:

- spisek odprtih terjatev po partnerju ISS d.o.o. na dan 30.11.2017,
- potrdilo o nakazilu sredstev v višini 252.457,90 EUR na ISS d.o.o,
- spisek odprtih terjatev do ISS d.o.o. na dan 9.10.2019,
- seznam evidentiranih nakazil na ISS d.o.o. na dan 14.1.2019 in
- specifikacijo nakazil odprtih zapadlih terjatev na dan 1.12.2017.

Proračunski inšpektor je po vpogledu v dokumentacijo, predloženo na usklajevalnem sestanku, in ostalo dokumentacijo, prejeto v postopku inšpekcijskega nadzora, ugotovil, da je pripomba zavezanca, ki se nanaša na obveznosti do ISS d.o.o. v višini 252.457,90 EUR (245.955,95 na račun opravljanja javne službe) in je bila plačana dne 14.1.2019 na podlagi sodbe Višjega sodišča v Ljubljani, utemeljena, in bo v tem postopku v nadaljevanju upoštevana kot namenska poraba sredstev po 7. členu ZIUFSZZ. Na usklajevalnem sestanku so se prisotni strinjali, da so razčistili vse pripombe, ki jih je v izjavi z dne 24.7.2019 in v pripombah na zapisnik z dne 2.10.2019 podal zavezanec.

SB Jesenice je sredstva za pokrivanje presežkov odhodkov nad prihodki iz preteklih let, ki jih je dne 30.11. 2017 prejela na podlagi ZIUFSZZ v višini 3.155.311 EUR, namenila za plačilo zapadlih neplačanih obveznosti do dobaviteljev za dobavljeno blago in opravljene storitve iz naslova javne službe in katerih plačilo je zapadlo do 30.11.2017 v višini 2.748.071,11 EUR, in sicer po starosti zapadlosti. Plačila zgoraj navedenih neplačanih zapadlih obveznosti so bila izvedena 1.12.2017, kar je razvidno iz predložene dokumentacije v obliki Excel tabele »Seznam nakazil iz sredstev za pokrivanje izgube«.

Obveznosti do dobaviteljev so bile poravnane po starosti zapadlosti, kar je bilo ugotovljeno na podlagi vpogleda v izpis nakazil.

Poleg zgoraj navedenih plačanih terjatev, katerih plačilo je zapadlo do 30.11.2017, je imela SB Jesenice še zapadle neplačane obveznosti do dobavitelja ISS d.o.o. v skupni višini 264.255,52 EUR. Zapadle neplačane obveznosti do dobavitelja ISS d.o.o. na dan 30.11.2017 so razvidne iz računalniškega izpisa SB Jesenice »Odprte postavke do dobaviteljev na dan 30.11.2017«. Teh zapadlih terjatev SB Jesenice ni plačala dne 1.12.2017, kot ostale zapadle terjatve, ker se je za plačilo le teh vodila pravda na sodišču. Ko je SB Jesenice pravdo izgubila, so bile terjatve plačane dne 14.1.2019 v višini 252.457,90 EUR, kot je bilo SB Jesenice naloženo s sodbo Višjega sodišča v Ljubljani. Plačani znesek zajema stroške, ki se nanašajo na opravljanje javne službe in tržne dejavnosti, preračunan delež, ki pritiče opravljanju javne službe, je 245.955,95 EUR.

SB Jesenice je v roku do 30.11.2017 izvedla še plačilo posojila v okviru enotnega zakladniškega računa države v višini 229.300,00 EUR.

Proračunskima inšpektorjema je bila predložena dokumentacija, iz katere je razvidno, da je javni zavod določil razmerje med dejavnostjo javne službe in tržno dejavnostjo na podlagi razmerja prihodkov po navedenih dejavnostih v letu 2016. Ta delež je bil odštet od zneska plačila zapadlih obveznosti. Dejanski celotni znesek poplačil obveznosti do dobaviteljev za dobavljeno blago in storitve za izvajanje javne službe, ki so zapadle do 30.11.2017 vključno z zneskom, ki je bil plačan ISS d.o.o. po sodbi Višjega sodišča v Ljubljani, je znašal 2.994.027,06 EUR, znesek iz naslova plačila posojila v okviru enotnega zakladniškega računa države je znašal 229.300 EUR, skupaj torej **3.223.327,06 EUR**.

Na podlagi navedenega proračunska inšpektorja ugotavljata, da je javni zavod SB Jesenice od prejetih 3.155.311,00 EUR vsa sredstva porabil namensko, skladno z določili 7. člena ZIUFSZZ.«

- prvi, drugi in tretji odstavek v poglavju **POVZETEK UGOTOVITEV** na peti strani zapisnika se spremeni tako, da se glasi:

»Predmet inšpekcijskega nadzora je bila poraba transfernih sredstev, ki jih je SB Jesenice 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 3.944.135 EUR, zato je na podlagi sklepa Vlade RS iz državnega proračuna prejel enkratni transfer v višini 80 % stanja presežkov odhodkov nad prihodki v višini 3.155.311 EUR.

Javni zdravstveni zavod SB Jesenice je prejela interventna sredstva v celoti porabil za poplačilo zapadlih neplačanih obveznosti do dobaviteljev za dobavljeno blago in opravljene storitve, ki so zapadle v plačilo do 30.11.2017 in ki so nastale iz naslova opravljanja javne službe, ter za plačilo posojila v okviru enotnega zakladniškega računa države. Proračunska inšpektorja sta ugotovila, da so bila vsa sredstva, ki jih je SB Jesenice dne 30. 11. 2017 prejela na podlagi ZIUFSZZ, porabljen namensko.

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 zaključil s pozitivnim poslovnim rezultatom in ustvaril presežek prihodkov nad odhodki v višini 6.176.455,04 EUR, ki ga je v višini 3.944.139,25 EUR namenil za pokritje celotne kumulativne izgube iz preteklih let.

**Proračunska inšpektorja pri nadzoru nista ugotovila nepravilnosti.“**

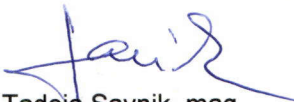
V ostalem delu ostaja zapisnik nespremenjen.

---

SB Jesenice zoper ugotovitve tega dodatnega zapisnika lahko poda pisne pripombe in jih v roku 8 dni od njegove vročitve pošlje na naslov: Urad RS za nadzor proračuna, Fajfarjeva 33, 1000 Ljubljana.

  
Boštjan Bezek  
PRORAČUNSKI INŠPEKTOR  
Inšpektor višji svetnik



  
Tadeja Savnik, mag.  
VODJA PRORAČUNSKE INŠPEKCIJE  
Inšpektorica višja svetnica

Vročiti:

- Odvetnica Mateja Končan Verstovšek (pooblaščenka SB Jesenice), Ljubljanska cesta 13b, 1236 Trzin – po ZUP

V vednost:

- Ministrstvo za finance, kabinet ministra – po e-pošti: [gp.mf@gov.si](mailto:gp.mf@gov.si)