



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@gov.si

www.unp.gov.si

Številka: 06102-97/2018/10

Datum: 25. 9. 2019

## ZAPISNIK

**o inšpekcijskem nadzoru nad izvajanjem zakona o interventnih ukrepih za zagotovitev finančne stabilnosti javnih zdravstvenih zavodov, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija (ZIUFSSZ) pri proračunskem uporabniku**

### SPLOŠNA BOLNIŠNICA SLOVENJ GRADEC

Inšpekcijski nadzor je bil opravljen na podlagi 15. člena ZIUFSSZ, 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 sestavljen v skladu s 3. odst. 102. člena Zakona o javnih financah.

Inšpekcijski pregled je opravil Marjan Cirer, inšpektor - višji svetnik Urada Republike Slovenije za nadzor proračuna (v nadaljevanju UNP) na podlagi naloga za inšpekcijski nadzor št.: 06102-97/2018/6 z dne 5. 9. 2018. Del nadzora je opravila proračunska inšpektorica Vilma Modic, vendar je bila zadeva iz utemeljenih razlogov dne 5. 9. 2019 predodeljena v reševanje proračunskemu inšpektorju Cirer Marjanu.

Pregled dokumentacije je bil opravljen v dneh 19., 20., 21., 24. in 25. 9. 2018 in 12. 9. 2019 v prostorih Splošne bolnišnice Slovenj Gradec, Gosposvetska cesta 1, 2380 Slovenj Gradec ter 15. 9. 2019 na sedežu organa.

#### I. Uvod

Splošna bolnišnica Slovenj Gradec (skrajšano: SB Slovenj Gradec) je javni zdravstveni zavod, ki opravlja zdravstveno dejavnost na sekundarni ravni in druge dejavnosti, ki so določene z aktom o ustanovitvi, predvsem za območje Koroške in Savinjsko Šaleške regije. Ustanovitelj zavoda je Republika Slovenija, ustanoviteljske pravice pa izvršuje Vlada Republike Slovenije.

Od septembra 2007 in v času nadzora SB Slovenj Gradec zastopa Janez Lavre, direktor.

## II. Predmet nadzora

Predmet inšpekcijskega nadzora je bila poraba sredstev proračuna RS, prejetih na podlagi ZIUFSZZ. SB Slovenj Gradec 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 **5.242.597,00 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 stanja in ugotovitve

### 1. POGOJI ZA PRIDOBITEV INTERVENTNIH SREDSTEV

ZIUFSZZ v 4. členu 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 poslovanja javne službe iz preteklih let na dan 31. december 2016. Transferna sredstva se posameznemu javnemu zdravstvenemu zavodu dodelijo na podlagi vloge iz 5. člena tega zakona. Prejeta sredstva morajo biti izkazana med drugimi prihodki.

### 2. VLOGA

V 5. členu ZIUFSZZ je določeno, da Ministrstvo za zdravje pripravi enotno vlogo za javne zdravstvene zavode za izvedbo enkratnega transfera za pokritje presežkov odhodkov nad prihodki iz preteklih let iz naslova javne službe (v nadaljevanju vloga).

Vloga je morala vsebovati navedbo višine presežkov odhodkov nad prihodki iz preteklih let na dan 31. december 2016 in izjavo, da presežka odhodkov nad prihodki ni mogoče pokriti iz drugih razpoložljivih sredstev zavoda, ter poročilo o izvedeni notranji reviziji poslovanja za leto 2016. Vlogo z vsemi zahtevanimi prilogami so morali zavodi dostaviti na Ministrstvo za zdravje (MZ) do 30. 10. 2017. Vlogo je moral pred tem obravnavati in potrditi Svet zavoda. O dodelitvi sredstev javnim zdravstvenim zavodom je na predlog Ministrstva za zdravje odločila Vlada Republike Slovenije z izdajo sklepa.

#### Ugotovitve:

SB Slovenj Gradec je na podlagi 5. člena ZIUFSZZ dne 13.10.2017 vložila vlogo za pokrivanje presežkov odhodkov nad prihodki iz preteklih let na podlagi 4. člena ZIUFSZZ, v kateri je

navedeno, da je presežek odhodkov nad prihodki po stanju na dan 31. 12. 2016 znašal **6.553.246,00 EUR** (znesek predstavlja 100% presežek odhodkov nad prihodki **dejavnosti javne službe**) in izjavo, da presežka odhodkov nad prihodki JZZ ne more pokriti iz drugih sredstev zavoda.

Vloga je bila predhodno potrjena na Svetu zavoda na 7. korespondenčni seji dne 24. 10. 2017. Celotni kumulativni presežek odhodkov nad prihodki iz bilance stanja na dan 31.12. 2016 od vseh dejavnosti (javna služba in tržna dejavnost) je znašal **6.661.249,00 EUR** (vir Bilanca stanja na dan 31.12.2016 - konto 986 - presežek odhodkov nad prihodki).

SB Slovenj Gradec je v skladu s 4. členom ZIUFSZZ prejela sredstva enkratnega transfera iz državnega proračuna **v višini 80%** presežkov odhodkov nad prihodki iz naslova javne službe, kar je znašalo **5.242.597,00 EUR**. Transfer sredstev je na podlagi sklepa vlade št. 47603-24/2017/4 z dne 16.11.2017 izvedlo Ministrstvo za zdravje. Sredstva so bila SB Slovenj Gradec nakazana dne 30.11. 2017.

### **3. 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 (Uradni list RS, št. 90/15). Odpis terjatev se evidentira le na kontih bilance stanja državnega proračuna, v poslovnih izkazih javnega zdravstvenega zavoda se prevzeta obveznost izkaže kot prevrednotovalni prihodek. Odpis terjatev iz naslova združevanja amortizacije se tako nanaša na amortizacijo, priznana v cenah zdravstvenih storitev, ki jo je Ministrstvo za zdravje z mesečnimi zahtevki zaračunavalo javnim zdravstvenim zavodom na podlagi Zakona o investicijah v javne zdravstvene zavode (ZIJZ), Pravilnika o zagotavljanju sredstev pridobljenih iz dela amortizacije javnih zdravstvenih zavodov, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija (Uradni list RS, št. 37/02 in podatkov Zavoda za zdravstveno zavarovanje).

#### **Ugotovitve:**

Na podlagi 6. člena ZIUFSZZ in sklepa o odpisu neplačanih terjatev iz naslova združevanja amortizacije št. 410-8/2017/29 z dne 17.11.2017 so bile javnemu zavodu SB Slovenj Gradec odpisane neplačane terjatve za obdobje 1994-2015 iz naslova amortizacije v višini **1.453.231,80 EUR**.

Na podlagi vpogleda v poslovni izkaz, temeljnico št. TS 17/0098 z dne 27.11.2017, je proračunski inšpektor ugotovil, da je javni zdravstveni zavod poslovni dogodek odpisa neplačane terjatve iz naslova združevanja amortizacije evidentiral v skladu s Pravilnikom 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), in sicer na kontu 764 - prevrednotovalni prihodek.

### **4. NAMENSKA PORABA PREJETIH SREDSTEV**

Prvi odstavek 7. člena ZIUFSZZ določa, 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,

- plačilo posojil v okviru enotnega zakladniškega računa države in do komercialnih bank, najetih za financiranje tekoče likvidnosti.

V drugem odstavku istega člena ZIUFSZZ je določeno, da če javni zdravstveni zavod, sredstev iz tega zakona ne porabi v skladu s prvim odstavkom 7. člena, ta vrne v proračun Republike Slovenije v 15 dneh.

Praksa je pokazala, da prvi odstavek 7. člena ZIUFSZZ ne določa dovolj jasno presečnega datuma zapadlosti neplačanih obveznosti do dobaviteljev za dobavljeno blago in opravljene storitve, ki izhajajo iz naslova opravljanja javne službe ter presečnega datuma najema posojil v okviru zakladniškega računa države in do komercialnih bank, najetih za financiranje tekoče likvidnosti, ki štejejo kot namenska poraba po tem zakonu.

Ministrstvu za finance (MF) in za zdravje (MZ) sta dne 29. 7. 2019 podpisali skupno razlago, ki je na MF evidentirana s št. 007-459/2019, na MZ pa s št. 412-7/2017/179. Ministrstvu sta zavzeli stališče, da »je glede razlage »zapadlih neplačanih obveznosti« treba zavzeti stališče, da se med te obveznosti štejejo vse terjatve, ki so zapadle do 30. 11. 2017- torej do prejema sredstev. Da je navedeni datum skladen z namenom zakona, izhaja že iz navedb v samem predlogu ZIUFSZZ, ki v delu o zagotovljenih sredstvih določa, da v veljavnem proračunu Republike Slovenije sredstva za izvajanje zakona niso zagotovljena in se bodo zagotovila po uveljavitvi zakona v skladu s postopki, kot jih določa letni zakon, ki ureja izvrševanje proračuna. Obveznosti, ki so zapadle po 30. 11. 2017 iz naslova sredstev pridobljenih po ZIUFSZZ ni dopustno poravnati«.

Na podlagi navedenega je direktor UNP proračunskim inšpektorjem podal pisno usmeritev z obrazložitvijo v zvezi z inšpekcijskimi nadzori po ZIUFSZZ (št. 06102-33/2019/8 z dne 31. 7. 2019), ki je stopila v veljavo 1. 8. 2019. Usmeritev se po vsebini nanaša na tolmačenje prvega odstavka 7. člena zakona in se glasi:

1. Za namensko porabo sredstev se šteje plačilo neplačanih obveznosti do dobaviteljev za dobavljeno blago in opravljene storitve, ki izhajajo iz naslova opravljanja javne službe po starosti zapadlosti, ki so zapadle v plačilo do 30. 11. 2017,

2. Za namensko porabo sredstev se šteje poplačilo neplačanih posojil v okviru enotnega kontnega zakladniškega računa države in do komercialnih bank, najetih za financiranje tekoče likvidnosti do 30. 11.2017.

Proračunski inšpektor je nadziral namenskost porabljenih sredstev po 7. členu ZIUFSZZ, in sicer tako, da je pri posameznih plačilih izvajalcem preverjal, ali so izdatki za blago in storitve povezani z zdravstveno dejavnostjo oziroma opravljanjem javne službe, ki jo bolnišnica opravlja, zapadlost računov in če jih je SB Slovenj Gradec plačevala po vrstnem redu starosti zapadlosti.

#### **Ugotovitve:**

Proračunski inšpektor je ugotovil, da je imela SB Slovenj Gradec na dan 30.11.2017 neplačanih zapadlih obveznosti do dobaviteljev za dobavljeno blago in opravljene storitve v višini 3.819.571,44.EUR, od tega zneska **3.697.345,15 EUR, ki izhajajo iz naslova opravljanja javne službe** in 122.226,29 EUR iz tržne dejavnosti. Zapadle obveznosti do dobaviteljev je bolnišnica Slovenj Gradec plačevala v deležih, in sicer: za javno službo v deležu 96,8% in za tržno dejavnost v deležu 3,2%. Omenjena deleža sta bila izračunana na podlagi razmerja prihodkov iz javne službe in prihodkov tržne dejavnosti v letu 2016.

SB Slovenj Gradec je imela na dan 30.11.2017 neplačanih posojil v okviru enotnega zakladniškega računa države in do komercialnih bank, najetih za financiranje tekoče likvidnosti v skladu z določbami ZIUFSZZ v znesku **950.000,00 EUR**, ki jih je poravnala iz naslova opravljanja javne službe dne 30.11.2017.

Preostanek prejetih interventnih sredstev v znesku **595.251,85 EUR** je SB Slovenj Gradec porabila za pokrivanje tekočih obveznosti do dobaviteljev za dobavljeno blago in opravljene storitve, ki izhajajo iz naslova javne službe, **ki so zapadle v plačilo po 30.11.2017**, in sicer v obdobju od 8.12.2017 do 20.12.2017. Navedene tekoče obveznosti je poravnala dne 8.12.2017, 11.12.2017, 12.12.2017, 13.12.2017, 14.12.2017, 15.12.2017 in 20.12.2017.

Proračunski inšpektor je pridobil izpise zapadlih neplačanih obveznosti do dobaviteljev za dobavo blaga in opravljene storitve po starosti zapadlosti in jih primerjal z izpisi opravljenih izplačil. Pri tem je ugotovil, da so bile obveznosti, ki so zapadle v plačilo do 30.11.2017 po izstavljenih računih poravnane 30.11.2017, 1.12.2017, 5.12.2017, 6.12.2017 in 8.12.2017.

#### Plačevanje obveznosti po starosti zapadlosti

Pri plačevanju obveznosti do dobaviteljev je razvidno, da SB Slovenj Gradec ni v celoti upoštevala določila, da se računi plačujejo po starosti zapadlosti (najprej se poravnajo najstarejše obveznosti), kot določa 7. člen ZIUFSZZ. Navedeno ravnanje je razvidno iz primerov v nadaljevanju:

Primer: računi dobavitelja MEDISA d.o.o. z datumom zapadlosti 5.10.2017 so bili poravnani 6.12.2017, čeprav so se predhodno (4. in 5.12.2017) že plačevali računi z zapadlostjo v 11. mesecu 2017. Prav tako so se računi do dobavitelja GH Holding storitvena družba d.o.o. plačali 8.12.2017, čeprav so zapadli že 7.7.2016 in 5.10.2016. Obstoječi način plačevanja je SB Slovenj Gradec **pojasnila z dejstvom, da se je s posameznimi dobavitelji dogovarjala za 60 in več dnevni rok plačila, kot je predvideno v 9. členu ZIUFSZZ in kot je priporočilo tudi Ministrstvo za zdravje v svojem dopisu št. 412-7/2017/72 z dne 16. 11. 2017.**

**Pri nadzoru ali so se interventna sredstva porabila za plačilo ostalih obveznosti po starosti zapadlosti proračunski inšpektor ni ugotovil nepravilnosti.**

Uporaba sredstev za plačilo obveznosti, ki izhajajo iz naslova opravljanja javne službe, je bila preverjena na podlagi vzorca naključno izbranih računov. Pregledan je bil način izbora dobaviteljev materiala ali storitev, medsebojni dogovori in opravljena kontrola zaračunanih storitev ali materiala z veljavnimi pogodbami in ceniki. Dokumentacija je vključevala okvirne sporazume, pogodbe, naročilnice in račune. Način izbora dobaviteljev, sklepanje pogodb in sistem kontrol je bil razložen na posameznih primerih s strani vodje lekarne, zaposlene za javna naročila iz področja zdravstvene dejavnosti in vodje komercialne službe. Pregledani so bili naslednji računi: KEMOFARMACIJA, veletrgovina za oskrbo zdravstva d.d., Ljubljana, Mikro+Polo d.o.o, Družba za inženiring, proizvodnjo in trgovino, Maribor, Lek farmacevtska družba d.d., Univerzitetni klinični center Ljubljana, Sanolabor d.d., Ljubljana, Medis, d.o.o., Ljubljana, BTT tekstil d.o.o., Zavod RS za transfuzijsko medicino za dobavo zdravil, Salus, Veletrgovina, d.o.o., Ljubljana, Matjaž Kavnik s.p., Pernica, SRC Infonet d.o.o., Mevi d.o.o., Proizvodnja, storitve in trgovina, Maribor, Celjske mesnine d.d., Celje, Odvetniška družba KAC& IN ODVETNIKI o.p.d.o.o., Maribor in POTOVALNA AGENCIJA CAVALLO d.o.o., Maribor.

**Pri nadzoru ali so bila interventna sredstva porabljenaa za obveznosti, ki izhajajo iz naslova opravljanja javne službe, proračunski inšpektor ni ugotovil nepravilnosti.**

SB Slovenj Gradec se je z dobavitelji dogovarjala s pogajanji s ciljem doseganja koristi pri nabavnih cenah in plačilnih pogojih za daljše plačilne roke do 60 dni v skladu z 9. členom ZIUFSZZ.

Glede na zgoraj navedeno proračunski inšpektor ugotavlja, da je SB Slovenj Gradec od prejetih sredstev 5.242.597 EUR upravičeno porabila sredstva v višini 4.647.345,15 EUR, **sredstva v višini 595.251,85 EUR pa je porabila nenamensko, ker je z njimi poravnala tudi tekoče obveznosti do dobaviteljev, ki so zapadle v plačilo po 30.11.2017.** V tem znesku niso zajete obveznosti, ki so bile v skladu z 9. členom ZIUFSZZ preevaluirane.

Na podlagi navedenega **mora SB Slovenj Gradec vrniti v proračun Republike Slovenije razliko v višini 595.251,85 EUR.**

Proračunski inšpektor ob upoštevanju sprejete razlage MZ in MF, na podlagi katere je direktor UNP proračunskim inšpektorjem izdal usmeritev, ugotavlja, da je SB Slovenj Gradec **kršila določila prvega odstavka 7. člena ZIUFSZZ, ker je prejeta interventna sredstva v višini 595.251,85 EUR porabila v nasprotju z določili prvega odstavka 7. člena oziroma za obveznosti, ki so zapadle v plačilo po 30. 11. 2017, ter da sredstev, ki jih ni porabila v skladu s prvim odstavkom 7. člena ZIUFSZZ, ni vrnila v proračun Republike v 15 - ih dneh, kot je določeno v drugem odstavku 7. člena tega zakona.**

Na podlagi drugega odstavka 7. člena ZIUFSZZ je SB Slovenj Gradec v proračun RS dolžna vrniti sredstva v višini 595. 251,85 EUR, o čemer bo izdana odločba.

Proračunski inšpektor seznanja SB Slovenj Gradec, da je za kršitev prvega odstavka 7. člena ZIUFSZZ v prvem odstavku 16. člena tega zakona predvidena globa v višini od 3.000 do 10.000 EUR, s katero se za nenamensko porabo sredstev kaznuje odgovorno osebo javnega zdravstvenega zavoda. Na podlagi navedenega bo uveden tudi postopek o prekršku.

## 6. IZVEDBA REVIZIJE

V 8. členu ZIUFSZZ je določeno, da morajo javni zdravstveni zavodi, ki so prejemniki transfernih sredstev, najkasneje do 31. maja 2018 izvesti revizijo o porabi sredstev v skladu s 7. členom tega zakona. Revizor o ugotovitvah revizije seznaniti 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.

### Ugotovitve:

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

V SB Slovenj Gradec je revizijo o porabi prejetih transfernih sredstev opravila družba LoRev d.o.o., revizijske in druge dejavnosti. Dne 15. 5. 2018 je bilo izdano revizijsko poročilo o namenski porabi transfernih sredstev za pokrivanje presežka odhodkov nad prihodki iz preteklih let na podlagi 4. člena Zakona o interventnih ukrepih za zagotovitev finančne stabilnosti javnih zdravstvenih zavodov, ki ga je revizijska družba dne 19. 5. 2018 posredovala na elektronski naslov MZ, svet zavoda pa sprejel na 5. korespondenčni seji dne 23. 5. 2018.

Iz revizijskega poročila izhaja, da niso bile ugotovljene nepravilnosti pri namenski uporabi transfernih sredstev, prejetih na podlagi ZIUFSZZ.

**Proračunski inšpektor pri pregledu izvajanja določil 8. člena ZIUFSZZ ni ugotovil pravilnosti.**

## **6. 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 Slovenj Gradec je v letu 2017 ustvarila pozitiven poslovni izid in izkazala 4.354.838,00 EUR presežka prihodkov nad odhodki. Svet zavoda je dne 27. 2. 2018 sprejel sklep, v katerem je določeno, da se v skladu z aktom o ustanovitvi in statutom zavoda presežek, ugotovljen v tekočem letu, v celoti nameni pokrivanju presežkov odhodkov nad prihodki v bilanci stanja. Bilanca stanja za leto 2017 izkazuje 6.661.249,00 EUR presežka odhodkov nad prihodki iz preteklih let. V tekočem letu je negativni poslovni izid iz preteklih let zmanjšan za ugotovljeni presežek prihodkov nad odhodki in znaša 2.306.410,00 EUR.

**Proračunski inšpektor pri pregledu izvajanja določil 10. člena ZIUFSZZ ni ugotovil nepravilnosti.**

## **POVZETEK UGOTOVITEV**

SB Slovenj Gradec je iz državnega proračuna v letu 2017 na podlagi Zakona o interventnih ukrepih za zagotovitev finančne stabilnosti javnih zdravstvenih zavodov, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija (ZIUFSZZ), in vloge z dne 25.10.2017, prejela sredstva v višini **5.242.597,00 EUR** enkratnih transfernih sredstev.

Prejeta sredstva v višini 3.697.345,15 EUR, je javni zavod porabil v skladu z določbami prvega odstavka 7. člena ZIUFSZZ, in sicer za plačilo zapadlih neplačanih obveznosti do dobaviteljev za dobavljeno blago in opravljene storitve iz naslova javne službe ter za plačilo posojila v okviru enotnega zakladniškega računa države v znesku **950.000,00 EUR**, ki so zapadle v plačilo do 30.11.2017. Ostanek prejetih interventnih sredstev v višini **595.251,85 EUR** pa je SB Slovenj Gradec porabila v nasprotju z določili prvega odstavka 7. člena tega zakona oziroma za plačilo tekočih obveznosti, ki so zapadle v plačilo po 30. 11. 2017 in nenamensko porabljenih sredstev ni vrnila v proračun RS v 15 dneh, kot je določeno v drugem odstavku 7. člena ZIUFSZZ.

**SB Slovenj Gradec je v skladu z drugim odstavkom 7. člena ZIUFSZZ sredstva v višini 595.251,85 EUR dolžna vrniti v proračun RS, o čemer bo izdana odločba.**

Za kršitev prvega odstavka 7. člena ZIUFSZZ je v prvem odstavku 16. člena tega zakona predvidena globa v višini od 3.000 do 10.000 EUR, s katero se za nenamensko porabo sredstev kaznuje odgovorno osebo javnega zdravstvenega zavoda, zato bo uveden tudi postopek o prekršku.

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.

SB Slovenj Gradec je v letu 2017 ustvarila pozitiven poslovni izid in izkazala 4.354.838,00 EUR presežka prihodkov nad odhodki. Svet zavoda je dne 27. 2. 2018 sprejel sklep, v katerem je določeno, da se v skladu z aktom o ustanovitvi in statutom zavoda presežek, ugotovljen v tekočem letu, v celoti nameni pokrivanju presežkov odhodkov nad prihodki v bilanci stanja. Bilanca stanja za leto 2017 izkazuje 6.661.249,00 EUR presežka odhodkov nad prihodki iz preteklih let. V tekočem letu je negativni poslovni izid iz preteklih let zmanjšan za ugotovljeni presežek prihodkov nad odhodki in znaša 2.306.410,00 EUR. SB Slovenj Gradec v obrazcih zaključnega računa za leto 2017 tako v celoti izkazuje upoštevanje določila 10. člena ZIUFSZZ.

---

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.

Marjan Cirer  
PRORAČUNSKI INŠPEKTOR  
Inšpektor višji svetnik

Vročiti:

- SB Slovenj Gradec, Gosposvetska cesta 1, 2380 Slovenj Gradec – po ZUP

V vednost:

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