



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: 06102-77/2021/4

Datum: 4. 1. 2022

ZAPISNIK

O INŠPEKCIJSKEM NADZORU NAD IZVAJANJEM ZAKONA O JAVNIH FINANCAH IN PREDPISOV, KI UREJAJO POSLOVANJE S SREDSTVI DRŽAVNEGA PRORAČUNA TER ZAKONA O PREGLEDNOSTI FINANČNIH ODNOSOV IN LOČENEM EVIDENTIRANJU RAZLIČNIH DEJAVNOSTI,

pri

Splošni bolnišnici »dr. Franca Derganca« Nova Gorica

Inšpekcijski pregled je bil opravljen na podlagi 102. do 104. člena Zakona o javnih financah (U. I. RS, št. 11/11 - UPB, 14/13 - popr., 101/13, 55/15 - ZFisP, 96/15 - ZIPRS1617, 13/18 in 195/20-odl. US), Zakona o splošnem upravnem postopku (U. I. RS, št. 24/06-UPB2, 105/06, 126/07, 65/08, 8/10, 82/13) in Zakona o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti (U. I. RS, št. 33/11).

Inšpekcijski pregled je opravila Vilma Modic, inšpektorica-višja svetnica Urada Republike Slovenije za nadzor proračuna (v nadaljevanju: UNP) na podlagi naloga za inšpekcijski nadzor št. 06102-77/2021/1 z dne 5. 10. 2021.

Nadzor je bil opravljen v dneh od 23. do 25. 11. 2021 (pregled javno objavljenih podatkov in posredovanje zahtev računovodski službi za pripravo in razkritje informacij) v prostorih UNP. Od 29. 11. 2021 do 1. 12. 2021 je bil izveden nadzor z uvodnim sestankom v prostorih Splošne bolnišnice »dr. Franca Derganca« Nova Gorica, Ulica padlih borcev 13a, Šempeter pri Gorici. Od 2. 12. 2021 do 30. 12. 2021 pa je nadzor potekal v posameznih delovnih dnevih v obliki dela na domu (skupaj 8 delovnih dni). V ostalih delovnih dnevih so potekali izredni nadzori na podlagi interventne zakonodaje in druge delovne obveznosti.

I. UVOD

Splošna bolnišnica »dr. Franca Derganca« Nova Gorica (bolnišnica) je najmlajša splošna bolnišnica v Sloveniji. Po velikosti programa je srednje velika bolnišnica, za katero je značilna hitra rast in velika dinamika procesov. Iz podjetniškega zornega kota je bolnišnica veliko

podjetje in je v Goriški regiji med največjimi podjetji. Tudi iz primerjave velikosti bolnišnic po svetu sodi med večje ustanove. V Goriški regiji predstavlja osrednjo zdravstveno ustanovo. Za regijo je izrednega pomena iz gospodarskega in drugih vidikov.

Bolnišnica je bila preoblikovana v javni zdravstveni zavod z Odlokom o preoblikovanju splošne bolnišnice »dr. Franc Derganc« Nova Gorica v javni zdravstveni zavod z dne 29. 12. 1992. Javni zdravstveni zavod opravlja zdravstvene dejavnosti na sekundarni ravni za območje občin Ajdovščina, Vipava, Tolmin, Kobarid, Brdo, Miren-Kostanjevica, Renče-Vogrsko, Šempeter-Vrtojba, Kanal, Bovec in Mestne občine Nova Gorica. Ustanovitelj javnega zdravstvenega zavoda je Republika Slovenija, ustanoviteljske pravice in obveznosti pa izvršuje Vlada RS. Organi zavoda so:

- svet zavoda (organ upravljanja zavoda z 9 člani),
- direktor zavoda,
- strokovni direktor zavoda in
- strokovni svet zavoda.

Direktor organizira in vodi delo in poslovanje zavoda, predstavlja in zastopa zavod in je odgovoren za zakonitost dela zavoda in za poslovni uspeh zavoda. Direktorja zavoda imenuje in razrešuje svet zavoda s soglasjem Vlade RS. Mandat direktorja traja štiri leta in je po preteku te dobe lahko ponovno imenovan. Poslovno in računovodsko poročilo za leto 2020 je kot odgovorna oseba zavoda podpisal mag. Ernest Gortan, ki je funkcijo v. d. direktorja zavoda opravljal od 17. 6. 2020 do 25. 11. 2021. Funkcijo direktorja zavoda od 26. 11. 2021 opravlja Dimitrij Klančič, dr. med., spec. int. med.

II. PREDMET NADZORA

Opravljen je bil redni proračunski inšpekcijski nadzor v okviru Letnega načrta dela 2021. Predmet nadzora je bila poraba sredstev proračuna RS, prejetih iz Ministrstva za zdravje in Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije v okviru interventne zakonodaje v letu 2020 in izvajanje Zakona o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti v letih 2018, 2019 in 2020.

Področna zakonodaja in pravna podlaga

- Zakon o javnih financah (U. I. RS, št. 11/11 - UPB, 14/13 - popr., 101/13, 55/15 - ZFisP, 96/15 - ZIPRS1617, 13/18 in 195/20-odl. US: ZJF),
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2020 in 2021 (U. I. RS, št. 75/19, 61/20 - ZDLGPE, 133/20 in 174/20 - ZIPRS2122: ZIPRS2021),
- Zakon o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti (U. I. RS, št. 33/2011: ZPFOLERD-1),
- Zakon o zavodih (U. I. RS, št. 12/91, 8/96, 36/00-ZPDZC in 127/06-ZJZP.ZZ),
- Odlok o preoblikovanju Splošne bolnišnice »Dr. Franc Derganc« Nova Gorica v javni zdravstveni zavod (št. 511-02/92-9/1-8 z dne 29. 12. 2002),
- Zakon o računovodstvu (U. I. RS, št. 23/99, 30/2-UJF- C in 114/6-ZUE: ZR) in
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (U. I. RS, št. 115/2, 21/3, 134/03, 126/4, 120/7 124/8, 58/10, 60/10-pop., 104/10, 104/11, 86/16 in 80/19).

III. OPIS STANJA IN UGOTOVITVE

1. Nadzor po ZJF

1. 1. Letno poročilo 2020 in sredstva proračuna RS v letu 2020

Svet javnega zavoda je sprejel Letno poročilo Javnega zdravstvenega zavoda Splošna bolnišnica dr. Franca Derganca Nova Gorica za leto 2020 (Letno poročilo 2020) na redni seji dne 24. 2. 2021. Svet je sprejel tudi sklep, da se celotni presežek ugotovljenega poslovnega izida nameni pokrivanju kumulativnih izgub iz preteklih let. Ministrstvo za zdravje je na podlagi devetega odstavka 58. člena ZIPRS2122 izdalo soglasje k Letnemu poročilu 2020 št. 476-1/2021/116 dne 21. 6. 2021.

V Izkazu prihodkov in odhodkov po obračunskem načelu (načelo nastanka poslovnega dogodka) od 1.1. do 31. 12. 2020 ima SB Nova Gorica:

- 74.018.838,00 EUR celotnih prihodkov in
- 64.655.293,00 EUR celotnih odhodkov.

Presežek prihodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka je znašal 9.295.479,00 EUR. Izguba iz preteklih let je na dan 31. 12. 2019 znašala 15.845.202,00 EUR, na dan 31. 12. 2020 pa 6.549.722,00 EUR, kar pomeni zmanjšano izgubo iz preteklih let zaradi pozitivnega rezultata v letu 2020 v skladu s sklepom sveta javnega zavoda.

V Izkazu prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka od 1.1. do 31. 12. 2020 ima SB Nova Gorica:

- 69.854.431,00 EUR skupnih prihodkov, in
- 68.242.395,00 EUR odhodkov.

Presežek prihodkov nad odhodki po denarnem toku je znašal 1.612.036,00 EUR.

SB Nova Gorica je v skladu s predpisano računovodsko zakonodajo na kontu 760801 evidentirala 17.095.888,99 EUR prihodkov iz državnega proračuna, od tega so znašali, prihodki v zvezi z virusom COVID 8.839.545,99 EUR in prihodki iz proračuna RS po sklepu Vlade RS 8.256.343,00 EUR. Prihodki v zvezi s COVID-19 so se nanašali na dodatke v zvezi s plačami (6.186.173,90 EUR), prihodke za stroške zdravljenja, teste, cepiva (941.756,61 EUR) in na priznane stroške zaradi izpada dejavnosti programa na podlagi pogodbe z ZZS (1.711.615,48 EUR).

1. 2. Prihodki zaradi virusa Covid-19

a) COVID dodatki za delo-6.186.173,90 EUR

V SB Nova Gorica so bili s strani v. d. direktorja izdani trije sklepi o kriterijih in izplačilu dodatka za delo (7. 5., 6. 11. in 17. 12. 2020). Dodatki za delo so zaposlenim pripadali na podlagi interventne zakonodaje v času bolezni COVID-19 in 39. člena Kolektivne pogodbe za javni sektor. SB Nova Gorica ima knjižene prilive za dodatke za delo zaradi COVID-19 na podlagi 8 zahtevkov do Ministrstva za zdravje (MZ) v skupni višini 6.186.173,90 EUR. Za leto 2020 sta bila opravljena dva inšpekcijska nadzora z namenom preveritve pravilnosti obračunanih dodatkov, ki so jih prejeli zaposleni v SB Nova Gorica na podlagi interventne zakonodaje v času COVID-19 in Kolektivne pogodbe za javni sektor. S strani inšpektorice za sistem javnih uslužbencev so bile ugotovljene določene nepravilnosti in SB Nova Gorica odrejeni ukrepi za odpravo ugotovljenih nepravilnosti. Na podlagi prejetih listinskih dokazil je pristojna inšpektorica za sistem javnih uslužbencev v zaključnem zapisniku št. 0611-89/2020/50 z dne 14. 7. 2021 ugotovila, da je v. d. direktor SB Nova Gorica odpravil vse nepravilnosti po izdanih zapisnikih o inšpekcijskem nadzoru. Proračunska inšpektorica je pri svojem nadzoru ugotovila, da je bila v letu 2020 razlika med izstavljenimi zahtevki za izplačila COVID dodatkov in dejanskimi izplačili zaposlenim 29.144,59 EUR v dobro proračuna RS. Po upoštevanju popravljenih ukrepov naloženih s strani inšpektorice za delo v višini 18.478,30 EUR (dodatna izplačila zaposlenim) je imela SB Nova Gorica preveč izplačanih sredstev za 10.666,29 EUR. Z upoštevanjem poračunov v letih 2020 in 2021 so v SB Nova Gorica ugotovili manjko sredstev za COVID dodatke glede na prejeta sredstva v višini 12.589,29 EUR. Nadalje je na podlagi ugotovitev in naloženih popravljalnih ukrepov s strani inšpektorice za sistem javnih uslužbencev SB Nova Gorica zaposlenim izplačala preveč COVID dodatkov v skupni višini 21.932,60 EUR (vzpostavljene terjatve do zaposlenih). **Ob upoštevanju vsega navedenega je imela SB Nova Gorica v času proračunskega inšpekcijskega nadzora v letu 2020 preplačanih dodatkov za delo v COVID razmerah glede na dejanske obračune v višini 9.343,31 EUR. Do konca nadzora je SB Nova Gorica pri plači za mesec november 2021 opravila poračun še ne izplačanih COVID-19 dodatkov nekaterim zaposlenim v zdravstveni negi in strežnicam, za obdobje od junija 2020 dalje v višini 11.737,78 EUR bruto, za kar SB Nova Gorica še ni**

izstavila zahtevka do proračuna. SB Nova Gorica bo tako znesek v višini 11.73778 EUR (znesek vključuje tudi prispevke delodajalca-drugi bruto) delno pokrila z že prejetimi dodatki v višini 9.343,31 EUR in za ta znesek ne bo vložila dodatnega zahtevka do proračuna. Iz navedenega tako izhaja, da je SB Nova Gorica vsa namensko prejeta sredstva iz proračuna v letu 2020 za izplačilo COVID dodatkov tudi dejansko porabila.

b) Drugi stroški povezani s COVID-941.756,61 EUR

Na kontu 760801 ima SB Nova Gorica knjižene še prihodke na podlagi zahtevkov do ZZZS za stroške zdravljenja, teste in cepiva. SB Nova Gorica je storitve, ki so bile izkazane na zahtevkih obračunala na podlagi Navodila o beleženju in obračunavanju zdravstvenih storitev z dne 4. 11. 2020, in sicer so bili stroški in storitve priznani in opredeljeni v točki 2 – Obračunavanje stroškov dokazovanja Covid-19.

ZZZS je sredstva nakazoval na račun SB Nova Gorica na podlagi zahtevkov in prilog s seznamom pacientov.

Proračunska inšpektorica je pregledala evidenco-knjiženje na finančni konto kartici - 760801 in šest (6) primerov zahtevkov do ZZZS v skupni višini 149.022,00 EUR. Priloge s seznamom pacientov so bile poslane na ZZZS.

c) Izpad dejavnosti programa-1,711.615,48 EUR

ZZZS je SB Nova Gorica priznal tudi 1.711.615,48 EUR zaradi izpada dejavnosti. Sredstva so bila nakazana skladno s 76. členom Zakona o interventnih ukrepih za omilitev in odpravo posledic epidemije Covid-19, ki je določal, da proračun RS izvajalcem zdravstvene dejavnosti, socialno varstvenim zavodom, vzgojno-izobraževalnim zavodom in svetovalnim centrom, ki opravljajo zdravstveno dejavnost v mreži javne zdravstvene službe izvede povračilo sredstev v višini 80% razlike med polno vrednostjo mesečnega dogovorjenega pogodbenega programa za leto 2019 in realizirano vrednostjo programa v letu 2020. ZZZS je 6. 8. 2020 SB Nova Gorica obvestil, da je objavil cenik z izračunanimi vrednostmi – 80 % izpad prihodka, pripravljenimi na podlagi Pravilnika o načinu izračuna, postopku in rokih za uveljavitev plačila izvajalcem zdravstvene dejavnosti zaradi izpada opravljanja dejavnosti. Znesek izplačila je bil izračunan za obdobje od marca do maja 2020. ZZZS je pripravil prvi izračun vrednosti v višini 1.853.292,28 EUR, ki je pripadal SB Nova Gorica. Po preverjanju podatkov o realizaciji dejavnosti v prvem polletju 2020 v SB Nova Gorica je bolnišnica izdala dobropis za 141.676,80 EUR. Odobreni znesek s strani ZZZS je bil tako znižan na 1.711,615,48 EUR.

1. 3. Prihodki na podlagi sklepov Vlade RS

Vlada je na podlagi 49. člena Zakona o zavodih, ki določa, da je ustanovitelj odgovoren za obveznosti zavoda, če ni z zakonom ali aktom o ustanovitvi drugače določeno izdala dva sklepa.

Sklep št. 41200-1/2020/3 z dne 3. 9. 2020 je bil izdan zaradi preprečitve škodljivih materialnih posledic na izvajanje programa javne zdravstvene dejavnosti v SB Nova Gorica za poplačilo 50,56 % zapadlih obveznosti do dobaviteljev in do uporabnikov enotnega kontnega načrta na dan 10. 8. 2020 (zapadle obveznosti nad 180 dni). Na podlagi sklepa je bilo SB Nova Gorica odobrenih **800.000,00 EUR** proračunskih sredstev.

Na podlagi sklepa št. 41200-3/2020/3 z dne 23. 12. 2020 je bilo SB Nova Gorica odobrenih še **7.456.343,00 EUR** proračunskih sredstev. Sklep je Vlada RS izdala zaradi preprečitve škodljivih materialnih posledic na izvajanje programa javne zdravstvene dejavnosti iz naslova ustanoviteljskih obveznosti za poplačilo 69,04 % neporavnanih zapadlih obveznosti do dobaviteljev in do uporabnikov enotnega kontnega načrta na dan 10. 12. 2020.

Proračunska inšpektorica je izpolnjevanje pogojev, določenih z obema sklepoma preverila na podlagi izpisanih konto kartic razreda 22 – Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev in 24 Kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN, odprtih postavk po partnerjih (vse na dan 11. 8. 2020) in pregleda zapadlih obveznosti do dobaviteljev – konto 22 na dan 10. 12. 2020 ter zapadlih obveznosti do uporabnikov EKN – konto 24 na dan 10. 12. 2020. SB Nova Gorica je imela na dan 10. 8. 2020 za 1.582.158,09 EUR zapadlih obveznosti nad 180 dni. Vseh zapadlih obveznosti na dan 10. 12. 2020 pa je bilo za 10.799.585,00 EUR. V prvem in drugem primeru je bolnica za potrebe inšpekcijskega nadzora posredovala tudi izpis zahtevanih računov. Verodostojnost podatkov iz vloge za uveljavljanje sredstev in knjiženih neporavnanih obveznosti je bila preverjena na vzorcu 12 računov oziroma 11 dobaviteljev. Na podlagi nadzora je bilo

ugotovljeno, da je SB Nova Gorica sredstva porabila v skladu z določili zapisanimi v obeh sklepih.

1. 4. Investicijska vlaganja

SB Nova Gorica ima v letnem poročilu 2020 razkritih za 7.398.074,00 EUR investicijskih vlaganj po kategorijah in virih financiranja. Investicije so bile financirane s sredstvi bolnišnice (1.364.373,00 EUR), donacijami (178.142,00 EUR) in **sredstvi MZ (5.855.560,00 EUR)**. MZ je financiralo zgradbo za invalidno mladino v vrednosti 4.480.850,00 EUR, ureditev kanalizacije in merilnega mesta za zgradbo v vrednosti 4.656,00 EUR in gradbena dela povezana s Covid-19 v vrednosti 9.017,00 EUR. MZ je financiralo še nakup opreme za SB Nova Gorica v skupni vrednosti 1.361.036,00 EUR, od tega je znašala vrednost CT naprave 979.917,00 EUR in druga medicinska oprema 381.119,00 EUR. **Bolnišnica je osnovna sredstva, ki jih je financiralo MZ prejela v upravljanje.**

Proračunska inšpektorica pri nadzoru zakonitosti in namenske porabe proračunskih sredstev ni ugotovila kršitev pravnih osnov in nenamenske porabe.

2. Nadzor po ZPFOLERD-1

Nadzor po ZPFOLERD-1 je bil opravljen nad določbami 4. 5. in 15. člena za leta 2018, 2019 in 2020.

2. 1. Razkritje podatkov v letnih poročilih

4. člen ZPFOLERD-1 določa:

»1. Preglednost finančnih odnosov se nanaša na poročanje o dodelitvi in uporabi javnih sredstev za naslednje namene :

- a) poravnavo izgub iz poslovanja;
- b) zagotovitev kapitala;
- c) nepovratna sredstva (subvencije, dotacije in podobno) ali posojila, dodeljena pod pogoji, ugodnejšimi od tržnih pogojev;
- d) zagotavljanje finančnih prednosti z odpovedjo dobičku ali izterjavi zapadlih dolgov (na primer z odpisom terjatev);
- e) odpoved običajnemu nadomestilu za uporabo javnih sredstev;
- f) povračilo za finančna bremena, ki jih naložijo državni organi in organi samoupravnih lokalnih skupnosti.

2. Javno podjetje, ki je prejelo javna sredstva iz prvega odstavka tega člena, mora v svojem poslovnem poročilu, ki je del letnega poročila, ki ga javno podjetje pripravi v skladu z zakonom, ki ureja gospodarske družbe, ali po zakonu, ki ureja računovodstvo, v posebnem poglavju razkriti preglednost finančnih odnosov iz prvega odstavka tega člena.«

SB Nova Gorica vodi poslovne knjige in izdaja letna poročila v skladu z določili Zakona o računovodstvu, kot temeljnega računovodskega predpisa za proračun in proračunske uporabnike ter za pravne osebe javnega prava. Pri vsebini, členitvi in obliki sestavnih delov letnega poročila je SB Nova Gorica upoštevala podzakonski akt- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (pravilnik). V skladu s pravilnikom so sestavni del računovodskega poročila priloge in pojasnila k postavkam posameznih prilog. Računovodsko poročilo SB Nova Gorica pa vsebuje tudi dodatne priloge, določene s strani MZ.

Po dodatni razlagi pooblaščenice računovodkinje SB Nova Gorica v letih 2018 in 2019 ni imela prihodkov, kot jih določajo posamezne alineje 4. člena ZPFOLERD-1. V letu 2020 pa je SB Nova Gorica po dveh sklepih Vlade prejela 8.256.343,00 EUR za poravnanje zapadlih obveznosti do dobaviteljev, kar predstavlja povračilo finančnih bremen bolnišnice. SB NOVA Gorica je v poslovnem delu Letnega poročila 2020 opredelila cilje na področju finančnega poslovanja in investicij. Poročala je o doseganju ciljev pri zagotavljanju plačilne sposobnosti. S sredstvi, prejetimi po dveh sklepih Vlade RS v višini 800.000,00 EUR in 7.456.343,00 EUR je delno poplačala obveznosti do dobaviteljev in uporabnikov enotnega kontnega načrta.

2. 2. Hramba dokumentacije in podatkov

5. člen ZPFOLERD-1 določa:

»Javna podjetja morajo dokumentacijo s podatki o finančnih odnosih z državnimi organi in organi samoupravnih lokalnih skupnostih in z drugimi javnimi podjetji ter podatke v evidencah o finančnih tokovih javnih sredstev hraniti najmanj pet let po koncu koledarskega ali obračunskega leta, ko so jim bila sredstva dodeljena. Če javno podjetje uporabi ta sredstva v poznejšem obračunskem letu, začne petletni rok teči po koncu tega obračunskega leta.«

Po pojasnilu pooblaščenice računovodkinje v SB Nova Gorica bolnišnica zagotavlja hrambo dokumentacije v skladu s 5. členom ZPFOLERD-1.

2. 3. Sporočanje podatkov

15. člen ZPFOLERD določa:

»1. Za ugotavljanje prevladujočega vpliva iz 3. točke 3. člena tega zakona se poleg deležev vpisanega kapitala seštevajo tudi ustanoviteljske in glasovalne pravice države in samoupravnih lokalnih skupnosti ter drugih lastnikov, delničarjev ali ustanoviteljev, nad katerimi imajo država in samoupravne lokalne skupnosti neposredno ali posredno prevladujoč vpliv.

2. Za ugotovitev prevladujočega vpliva morajo:

- državni organi in organi samoupravnih lokalnih skupnosti sporočiti podatke o vseh svojih neposredni deležih ter ustanoviteljskih in glasovalnih pravicah v pravnih osebah ter o pravnih aktih, ki urejajo finančno sodelovanje, ali o predpisih, v katerih jim je zagotovljen prevladujoč vpliv,

- javna podjetja sporočiti podatke o vrsti in višini vseh neposrednih in posrednih deležih ter ustanoviteljskih in glasovalnih pravicah v pravnih osebah ter o pravnih aktih, ki urejajo finančno sodelovanje, ali o predpisih, v katerih jim je zagotovljen prevladujoč vpliv in

- pravne osebe, ki jih pozove ministrstvo, sporočiti podatke o svoji lastniški strukturi.

Podatke iz prejšnjega stavka morajo po stanju na zadnji dan preteklega leta sporočiti ministrstvu do konca februarja tekočega leta ali v osmih dneh od prejema poziva ministrstva.«

SB Nova Gorica v letih 2018, 2019 in 2020 ni imela finančnih odnosov, ki bi zahtevali poročanje po 15. členu ZPFOLERD-1 (izjava pooblaščenice računovodkinje SB Nova Gorica). Pravilnost ravnanja v SB Nova Gorica je pooblaščenica računovodkinja dodatno preverila 25. 11. 2021 v MF, Direktoratu za javno premoženje.

POVZETEK

Opravljen je bil redni proračunski inšpekcijski nadzor v okviru Letnega načrta dela 2021. Predmet nadzora je bila poraba sredstev proračuna RS, prejetih iz Ministrstva za zdravje in Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije v okviru interventne zakonodaje v letu 2020 in izvajanje Zakona o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti v letih 2018, 2019 in 2020.

1. Nadzor na podlagi ZJF:

Pregledana so bila sredstva, prejeta iz državnega proračuna in knjižena na kontu skupine 76 (načelo nastanka poslovnega dogodka) v višini **17.095.888,99 EUR**. Izplačevalec sredstev je bilo MZ in ZZZS (2.653.372,09 EUR). ZZZS je izplačal 1.711.615,48 EUR na podlagi pogodbe med ZZZS in SB Novo Gorico zaradi izpada dejavnosti programa v obdobju od marca do maja 2020 in 941.756,61 EUR na podlagi zahtevkov za stroške zdravljenja, teste in cepiva. Iz proračuna RS je bilo SB Nova Gorica v letu 2020 zagotovljenih še 6.186.173,90 EUR (COVID dodatki za delo) in 8.256.343,00 EUR na podlagi dveh sklepov Vlade RS za poplačilo zapadlih obveznosti do dobaviteljev in uporabnikov EKN.

MZ je v letu 2020 v SB Nova Gorica zagotovilo še **5.855.560,00 EUR** investicijskih vlaganj. Bolnišnica je osnovna sredstva, ki jih je financiralo MZ prejela v upravljanje.

Proračunska inšpektorica pri nadzoru zakonitosti in namenske porabe proračunskih sredstev ni ugotovila kršitev pravnih osnov in nenamenske porabe.

2. Nadzor na podlagi ZPFOLERD-1:

Opravljen je bil nadzor nad izvajanjem določb 4., 5. in 15. člena ZPFOLERD-1 v letih 2018, 2019 in 2020, ki določajo razkritje podatkov v letnih poročilih, hrambo dokumentacije in podatkov ter sporočanje podatkov za ugotavljanje prevladujočega vpliva v drugih pravnih osebah.

Proračunska inšpektorica pri nadzoru ni ugotovila kršitev izvajanja določil ZPFOLERD-1.

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.

Vilma Modic
PRORAČUNSKA INŠPEKTORICA
inšpektorica-višja svetnica

Vročiti:

- Splošna bolnišnica »dr. Franca Derganca« Nova Gorica, Ulica padlih borcev 13a,
5290 Šempeter pri Gorici - po ZUP

V vednost:

- Kabinēt Ministrstva za finance - po elektronski pošti na gp.mf@gov.si