



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE
ZA NADZOR PRORAČUNA

Fajfarjeva ulica 33, 1502 Ljubljana

T: 01 369 69 00
F: 01 369 69 14
E: mf.unp@gov.si
www.unp.gov.si

Številka: 06102-59/2022/5

Datum: 4. 11. 2022

Zapisnik

o inšpekcijskem nadzoru nad izvajanjem Zakona o javnih financah in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna, in Zakona o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti pri proračunskem uporabniku

UNIVERZITETNI KLINIČNI CENTER MARIBOR
Ljubljanska ulica 5, Maribor

Inšpekcijski nadzor je bil opravljen na podlagi 102. do 106. člena Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18 in 195/20 – odl. US), Zakona o splošnem upravnem postopku (Uradni list RS, št. 24/06 – uradno prečiščeno besedilo, 105/06 – ZUS-1, 126/07, 65/08, 8/10, 82/13, 175/20 – ZIUOPDVE in 3/22 – ZDeb) in Zakona o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti (Uradni list RS, št. 33/11).

Zapisnik je sestavljen v skladu s tretjim odstavkom 102. člena ZJF.

Inšpekcijski nadzor je izvajala Janja Perme, inšpektorica višja svetnica Urada Republike Slovenije za nadzor proračuna, Sektor proračunske inšpekcije, na podlagi naloga za inšpekcijski nadzor št. 06102-59/2022/1 z dne 13. 7. 2022.

Na podlagi predložene dokumentacije, pisnih pojasnil ter telefonskih razgovorov z ga. Marijo Pinter, vodjo Računovodskega oddelka v Finančno-računovodski službi UKC Maribor, ki je bila s strani predstojnika UKC Maribor določena kot kontaktna oseba za predložitev dokumentacije ter posredovanje potrebnih podatkov in informacij, je bil inšpekcijski nadzor s pisanjem zapisnika opravljen v dneh 11. - 12. 8. 2022, 16. 8. 2022, 25. - 26. 8. 2022, 29. - 31. 8. 2022, 5. 9. 2022, 7. 9. 2022, 27. 9. 2022, 3. - 4. 10. 2022, 11. 10. 2022, 13. - 14. 10. 2022, 17. 10. 2022, 24. - 26. 10. 2022 in 2. 11. 2022 na sedežu inšpekcijskega organa.

I. UVOD

I.1. Osnovni podatki o proračunskem uporabniku

Univerzitetni klinični center Maribor (v nadaljevanju: UKC Maribor) je javni zavod, ki je od 27. 12. 1974 vpisan v Poslovnem registru Slovenije z matično številko 5054150000 in v Registru proračunskih uporabnikov kot posredni uporabnik državnega proračuna s šifro 27812.

Glavna dejavnost zavoda po SKD je 86.100 – Bolnišnična zdravstvena dejavnost.

Organi zavoda so svet zavoda (11 članov), direktor, strokovni direktor in strokovni svet (9 članov).

Zavod opravlja dejavnost v klinikah (Klinika za kirurgijo, Klinika za interno medicino, Klinika za ginekologijo in perinatologijo, Klinika za pediatrijo), v samostojnih in skupnih medicinskih oddelkih, v Urgentnem centru, v Službi zdravstvene nege ter v službah, ki opravljajo delo upravno-tehničnih dejavnosti.

V okvir vodstva zavoda poleg vodstva bolnišnice sodijo še Center za kakovost in organizacijo, Center za odnose z javnostmi in marketing, Center za informatiko in notranji revizor.

V obdobju, ki je zajeto v inšpekcijski nadzor (2018 – 2020), je zavod zastopal prof. dr. Vojko Flis, dr. med., direktor (od 20. 6. 2017 do 19. 6. 2021), v času izvajanja inšpekcijskega nadzora pa prof. dr. Anton Crnjac, dr. med. višji svetnik, direktor (od 20. 6. 2021 dalje).

I.2. Predmet inšpekcijskega nadzora

Predmet inšpekcijskega nadzora je izvajanje Zakona o javnih financah (ZJF) in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna, v letu 2020 ter izvajanje določb 4., 5. in 15. člena Zakona o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti (ZPFOLERD-1) v letih 2018, 2019 in 2020.

I.3. Normativni del

- Zakon o javnih financah, ZJF (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – IPRS1617, 13/18 in 195/20 – odl. US),
- Zakon o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti, ZPFOLERD-1 (Uradni list RS, št. 33/11),
- Kolektivna pogodba za javni sektor, KPJS (Uradni list RS, št. 57/08, 23/09, 91/09, 89/10, 89/10, 40/12, 46/13, 95/14, 91/15, 21/17, 46/17, 69/17, 80/18 in 136/22)

- Zakon o interventnih ukrepih za zaježitev epidemije COVID-19 in omilitev njenih posledic za državljane in gospodarstvo, ZIUZEOP (Uradni list RS, št. 49/20, 61/20, 152/20 – ZZUOOP, 175/20 – ZIUOPDVE, 15/21 – ZDUOP in 206/21 – ZDUPŠOP),
- Zakon o začasnih ukrepih za omilitev in odpravo posledic COVID-19, ZZUOOP (Uradni list RS, št. 152/20, 175/20 – ZIUOPDVE, 82/21 – ZNB-C, 112/21 – ZNUPZ, 167/21 – odl. US in 206/21 – ZDUPŠOP),
- Zakon o javnem naročanju, ZJN-3 (Uradni list RS, št. 91/15, 14/18, 121/21, 10/22, 74/22 – odl. US in 100/22 – ZNUZSZS),
- Zakon o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju, ZZVZZ (Uradni list 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, 64/17 – ZZDej-K, 36/19, 189/20 – ZFRO, 51/21, 159/21, 196/21 – ZDOsk, 15/22, 43/22 in 100/22 – ZNUZSZS).

II. Opravljene preveritve, ugotovitve in izrečeni ukrepi

II.1. Izvajanje določb 4., 5. in 15. člena ZPFOLERD-1 za leta 2018, 2019 in 2020

ZPFOLERD-1 v 4. členu (pregledni finančni odnosi med državnimi organi in organi samoupravnih lokalnih skupnosti ter javnimi podjetji) določa, da se preglednost finančnih odnosov nanaša na poročanje o dodelitvi in uporabi javnih sredstev za naslednje namene:

- a. poravnava 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.

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.

Ugotovljeno je bilo, da se obveznost razkritja preglednosti finančnih odnosov iz prvega odstavka 4. člena ZPFOLERD-1 na UKC Maribor kot javni zavod ne nanaša.

Ne glede na to je UKC Maribor v letna poročila za poslovna leta 2018, 2019 in 2020, ki so javno objavljena na spletni strani www.ajpes.si, vnesel tudi poglavje 4 z naslovom PREGLEDNOST

FINANČNIH ODNOSOV. Vsebina zapisov v poglavju 4 je enaka v vseh treh letnih poročilih (za leta 2018, 2019 in 2020), in sicer je navedeno:

»Poročilo o dodelitvi in uporabi javnih sredstev smo pripravili na podlagi 4. člena Zakona o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti (Uradni list RS, št. 33/11).

Prejeta javna sredstva iz državnega proračuna Republike Slovenije, iz proračunov lokalnih skupnosti, iz ZZZS in od posrednih proračunskih uporabnikov smo porabili za izvajanje programov zdravstvenih storitev v okviru javne zdravstvene službe v letu 2018 (oz. v letu 2019 / v letu 2020)«.

Omenjeno poglavje v letnih poročilih UKC Maribor je brezpredmetno, saj se obveznost poročanja iz drugega odst. 4. člena ZPFOLERD-1 nanaša na javna podjetja, poleg tega pa se izjava, ki je navedena v poglavju 4 v letnih poročilih UKC Maribor za leta 2018, 2019 in 2020, vsebinsko ne nanaša na porabo javnih sredstev za namene iz 4. člena zakona.

ZPFOLERD-1 v 5. členu (hramba dokumentacije in podatkov v evidencah o finančnih tokovih javnih sredstev) določa, da morajo javna podjetja dokumentacijo s podatki o finančnih odnosih z državnimi organi in organi samoupravnih lokalnih skupnosti 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 javna sredstva dodeljena. Če javno podjetje uporabi ta sredstva v poznejšem obračunskem letu, začne petletni rok teči po koncu tega obračunskega leta.

Ugotovljeno je bilo, da se obveznost glede hrambe dokumentacije in podatkov o finančnih odnosih z državnimi organi in organi samoupravnih lokalnih skupnosti in z drugimi javnimi podjetji iz 5. člena ZPFOLERD-1 na UKC Maribor kot javni zavod ne nanaša.

ZPFOLERD-1 v 15. členu (obveznost sporočanja podatkov) določa obveznosti državnih organov in organov samoupravnih lokalnih skupnosti, javnih podjetij in pravnih oseb, ki jih pozove ministrstvo, v zvezi s poročanjem glede prevladujočega vpliva, poročanjem o dodeljenih izključnih ali posebnih pravicah ali pooblastilih, pošiljanjem letnih poročil in v zvezi z ostalimi obveznostmi navedenih subjektov.

Ugotovljeno je bilo, da se obveznosti, opredeljene v 15. členu ZPFOLERD-1, na UKC Maribor kot javni zavod ne nanašajo.

II.2. Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov v obdobju od 1. 1. do 31. 12. 2020 in poraba presežka prihodkov

UKC Maribor v Izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov v obdobju od 1. 1. do 31. 12. 2020 izkazuje celotne prihodke v višini 282.030.355 EUR, celotne odhodke v višini 275.168.402 in presežek prihodkov v višini 6.861.953 EUR (oz. 6.794.847 EUR z upoštevanjem DDPO).

V izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov - po vrstah dejavnosti za leto 2020 izkazuje ločeno prihodke in odhodke za izvajanje javne službe ter prihodke in odhodke od prodaje blaga in storitev na trgu.

Podatki o prihodkih in odhodkih v obdobju od 1. 1. do 31. 12. 2020 (skupaj in po vrstah dejavnosti, v EUR):

	Prihodki skupaj	Javna služba	Tržna dejavnost
Celotni prihodki	282.030.355	278.491.369	3.538.986
Celotni odhodki	275.168.402	271.942.198	3.226.204
Presežek prihodkov	6.861.953	6.549.171	312.782
Presežek prihodkov z upoštevanjem DDPO	6.794.847	6.489.789	305.058

Celotni presežek prihodkov nad odhodki v višini 6.794.847 EUR je bil porabljen za zmanjšanje presežka odhodkov nad prihodki iz preteklih let, kar je razvidno tudi iz bilanc stanja na dan 31.12.2019 in 31.12.2020.

Svet zavoda je letno poročilo UKC Maribor za leto 2020 sprejel na 32. redni seji sveta zavoda dne 14. 5. 2021, Ministrstvo za zdravje pa je podalo soglasje k letnemu poročilu 22. 7. 2021 (št. soglasja: 476-1/2021/140).

V postopku inšpekcijskega nadzora je bilo tudi preverjeno, ali predstojnik zavoda skladno s prvim odst. 100. člena ZJF in prvim odst. 2. člena Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Uradni list RS, št. 72/02) zagotavlja notranje revidiranje.

Ugotovljeno je bilo, da UKC Maribor zagotavlja notranje revidiranje, in sicer z lastno notranjerevizijsko službo.

II.3. Financiranje proračunskega uporabnika iz sredstev proračuna Republike Slovenije v letu 2020

UKC Maribor je v letu 2020 iz proračuna Republike Slovenije prejel skupno **16.406.829,56 EUR** na podlagi naslednjih zahtevkov oziroma računov:

Namen	Plačnik sredstev	Št. računa UKC MB, datum izdaje računa	Znesek prejetih sredstev (v EUR)	Datum prejema sredstev
Sofinanciranje medicinske opreme v okviru operacije »COVID-19 – Zagotovitev ključne medicinske in osebne varovalne opreme	Ministrstvo za zdravje	1-10-2001325 (9. 12. 2020)	4.962.198,18	31. 12. 2020

zaradi epidemije« (pog. C2711—20-053211)				
Plačila zdravstvenih storitev – hospital (7. člen ZZVZZ in drugi odst. 103. člena Pravil obveznega zdravstvenega zavarovanja)	Ministrstvo za zdravje	(več računov)	131.531,80	(več plačil)
Plačila zdravstvenih storitev – ambulate (7. člen ZZVZZ in drugi odst. 103. člena Pravil obveznega zdravstvenega zavarovanja)	Ministrstvo za zdravje	(več računov)	33.624,88	(več plačil)
Sofinanciranje zaščitne opreme	Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport	84220-20	50,61	30. 12. 2020
Stroški zavarovanja in zdravniškega pregleda na podlagi sporazuma C2033-18-180561 o urejanju medsebojnih pravic in obveznosti v zvezi z izvrševanjem dela v splošno korist za S.S., od 3. 12. 2019 do 31. 5. 2020	Ministrstvo za pravosodje	1-10-2000772	176,51	17. 8. 2020
Dodatek za delo v rizičnih razmerah (11. tč. 39. čl. KPJS) za marec 2020	Ministrstvo za zdravje	1-10-2000449 (12. 5. 2020)	1.982.482,41	26. 5. 2020
Dodatek za delo v rizičnih razmerah (11. tč. 39. čl. KPJS) za april 2020	Ministrstvo za zdravje	1-10-2000437 (11. 5. 2020)	3.089.895,83	21. 5. 2020
Dodatek za delo v rizičnih razmerah (11. tč. 39. čl. KPJS) za maj 2020	Ministrstvo za zdravje	1-10-2000643 (30. 6. 2020)	3.631.225,61	20. 7. 2020
Dodatek za nevarnost in posebne obremenitve v času epidemije (71. člen	Ministrstvo za zdravje	1-10-2000479 (20. 5. 2020)	385.563,31	1. 6. 2020

ZIUZEOP) za marec 2020				
Dodatek za nevarnost in posebne obremenitve v času epidemije (71. člen ZIUZEOP) za april 2020	Ministrstvo za zdravje	1-10-2000480 (20. 5. 2020)	830.444,05	1. 6. 2020
Dodatek za nevarnost in posebne obremenitve v času epidemije (71. člen ZIUZEOP) dodatno za marec in april 2020 – DBP dodatka za maj 2020	Ministrstvo za zdravje	Rač. 1-10-2000771 (16. 7. 2020), Dbp 1-10-2000905 (28. 8. 2020)	50.627,53	10. 9. 2020
Dodatek za delo v rizičnih razmerah (11. tč. 39. čl. KPJS) in dodatek za nevarnost in posebne obremenitve v času epidemije (71. člen ZIUZEOP) – dodatno za maj 2020	Ministrstvo za zdravje	Bmp 1-10-2000703 (30. 6. 2020) Vezano na rač. 1-10-2000643	948.315,37	31. 7. 2020
Dodatek za delo v rizičnih razmerah (11. tč. 39. čl. KPJS) in dodatek za nevarnost in posebne obremenitve v času epidemije (71. člen ZIUZEOP) – dodatno za marec, april in maj 2020	Ministrstvo za zdravje	1-10-2000904 (28. 8. 2020)	82.933,13	22. 9. 2020
Dodatek za neposredno delo s COVID pacienti (56. čl. ZZUOOP) od 1. 6. do 30. 9. 2020	Ministrstvo za zdravje	1-10-2001265 (27. 11. 2020)	277.760,34	28. 12. 2020
Skupaj vsa prejeta sredstva iz proračuna RS			16.406.829,56	

V postopku inšpekcijskega nadzora je bila preverjena poraba sredstev, prejetih iz proračuna RS, za izplačilo dodatka za delo v rizičnih razmerah po 11. točki 39. člena KPJS, dodatka za nevarnost in posebne obremenitve v času epidemije po 71. členu ZIUZEOP in dodatka za neposredno delo

s COVID-19 pacienti po 56. členu ZZUOOP v okviru pristojnosti proračunske inšpekcije, poraba sredstev za sofinanciranje medicinske opreme v okviru operacije »COVID-19 – Zagotovitev ključne medicinske in osebne varovalne opreme zaradi epidemije« (pog. C2711—20-053211) ter poraba sredstev za plačilo zdravstvenih storitev – hospital po 7. členu Zakona o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju in drugem odst. 103. člena Pravil obveznega zdravstvenega zavarovanja.

II.3.1. Poraba sredstev proračuna RS za izplačilo dodatka za delo v rizičnih razmerah po 11. točki 39. člena KPJS, dodatka za nevarnost in posebne obremenitve v času epidemije po 71. členu ZIUZEOP in dodatka za neposredno delo s COVID-19 pacienti po 56. členu ZZUOOP

UKC Maribor je v letu 2020 od Ministrstva za zdravje prejel proračunska sredstva za izplačilo dodatka za delo v rizičnih razmerah po 11. točki 39. člena KPJS v skupnem znesku **8.773.541,36 EUR**, dodatka za nevarnost in posebne obremenitve v času epidemije 71. členu ZIUZEOP v skupnem znesku **2.227.945,88 EUR** in dodatka za neposredno delo s COVID-19 pacienti po 56. členu ZZUOOP v skupnem znesku **277.760,34 EUR**.

V zvezi z navedenimi dodatki predpisi za leto 2020 določajo naslednje:

- KPJS v 11. točki 39. člena KPJS (dodatki za nevarnost in posebne obremenitve) določa, da dodatek za delo v rizičnih razmerah (območje vojne nevarnosti, nevarnosti terorističnih napadov z biološkimi agensi, demonstracij, naravnih nesreč, epidemij in epizootij) znaša 65 odstotkov urne postavke osnovne plače javnega uslužbenca. Dodatek pripada javnemu uslužbencu samo za čas, ko dela v nevarnih pogojih in pod posebnimi obremenitvami.

43. člen Zakona o sistemu plač v javnem sektorju določa, da inšpekcijski nadzor nad izvajanjem določb tega zakona in na njegovi podlagi izdanih izvršilnih predpisov ter kolektivnih pogodb in splošnih aktov delodajalca, v delu, kjer se urejajo plače funkcionarjev in javnih uslužbencev, opravljajo inšpektorji za plače v javnem sektorju v okviru inšpekcije za sistem javnih uslužbencev.

- ZIUZEOP v 71. členu določa, da je zaposleni, ki je pri svojem delu nadpovprečno izpostavljen tveganju za svoje zdravje oziroma prekomerno obremenjen zaradi obvladovanja epidemije, upravičen do dodatka za nevarnost in posebne obremenitve v času epidemije, ki znaša največ 100 odstotkov urne postavke osnovne plače zaposlenega.

Zaposleni v javnem sektorju, ki so upravičenci do dodatka iz 11. točke 39. člena KPJS, lahko iz naslova tega dodatka in dodatka za nevarnost in posebne obremenitve v času epidemije iz prvega odst. 71. člena ZIUZEOP prejmejo skupaj največ 100 odstotkov urne postavke osnovne plače zaposlenega.

V javnem sektorju odloči o višini dodatka iz prvega odstavka tega člena predstojnik s sklepom. Pri določitvi upošteva stopnjo izpostavljenosti tveganju oziroma prekomerne obremenjenosti ter obseg dodeljenih finančnih sredstev za izplačilo dodatka.

Šesti odst. 71. člena ZIUZEOP tudi določa, da se sredstva za financiranje dodatka za nevarnost in posebne obremenitve v času epidemije iz prvega odst. 71. člena ZIUZEOP in dodatka iz 11. točke 39. člena KPJS v javnem sektorju zagotovijo v proračunu RS.

Obseg sredstev za financiranje dodatka za nevarnost in posebne obremenitve v času epidemije iz prvega odst. 71. člena ZIUZEOP, njihovo razdelitev na neposredne proračunske uporabnike ter kriterije za razdelitev posrednim proračunskim uporabnikom določi vlada.

Nadzor nad izvajanjem določb 71. člena ZIUZEOP v javnem sektorju opravlja Inšpektorat za javni sektor, v skladu z zakonom, ki ureja sistem plač v javnem sektorju.

- ZZUOOP v 56. členu določa, da je zaposleni v mreži javne zdravstvene službe in mreži javne službe na področju socialnega varstva, ki neposredno dela v okolju s COVID-19 pacienti oziroma uporabniki, pri katerih obstaja sum na okužbo s COVID-19 oziroma je ta potrjena, upravičen do dodatka za neposredno delo s COVID-19 pacienti, ki znaša 30 odstotkov urne postavke osnovne plače zaposlenega, in sicer le za ure dela, ko zaposleni opravlja neposredno delo s COVID-19 pacienti.

Predstojnik sprejme sklep o izplačilu dodatka, v katerem opredeli delovišča in delovna mesta, na katerih se izvaja neposredno delo s COVID-19 pacienti.

Sredstva za financiranje dodatka za neposredno delo s COVID-19 pacienti se zagotovijo v proračunu Republike Slovenije. Zahtevki za izplačilo sredstev, ki vključujejo podatek o številu zaposlenih in številu opravljenih ur, se vložijo pri ministrstvu, pristojnem za zdravje, če je izvajalec zdravstvene dejavnosti, ali pri ministrstvu, pristojnem za socialne zadeve, če je izvajalec na področju socialnega varstva iz 82. člena zakona. Način izstavitve zahtevkov in roke izplačil določi minister, pristojen za zdravje, ali minister, pristojen za socialno varstvo.

Nadzor nad izvajanjem določb 56. člena ZZUOOP v javnem sektorju opravlja Inšpektorat za javni sektor v skladu z zakonom, ki ureja sistem plač v javnem sektorju.

UKC Maribor je na podlagi citiranih določb KPJS, ZIUZEOP in ZZUOOP Ministrstvu za zdravje za izplačilo dodatkov zaposlenim po 11. točki 39. člena KPJS, 71. členu ZIUZEOP in 56. členu ZZUOOP v letu 2020 izdal naslednje zahtevke (račune) za izplačilo sredstev iz proračuna RS:

Št. računa	Dodatki skupaj	Dodatek po 11. tč. 39. čl. KPJS	Dodatek po 71. čl. ZIUZEOP	Dodatek po 56. čl. ZZUOOP
1-10-2000449 (12. 5. 2020)	1.982.482,41	1.982.482,41		
1-10-2000437 (11. 5. 2020)	3.089.895,83	3.089.895,83		
1-10-2000643	3.631.225,61	3.631.225,61		

(30. 6. 2020)				
Bmp 1-10-2000703 (30. 6. 2020)	948.315,37	4.593,37	943.722,00	
Vezano na rač. 1- 10-2000643				
1-10-2000479 (20. 5. 2020)	385.563,31		385.563,31	
1-10-2000480 (20. 5. 2020)	830.444,05		830.444,05	
Rač. 1-10-2000771 (16. 7. 2020),	165.503,53		165.503,53	
Dbp 1-10-2000905 (28. 8. 2020)	- 114.876,00		- 114.876,00	
1-10-2000904 (28. 8. 2020)	82.933,13	65.344,14	17.588,99	
1-10-2001265 (27. 11. 2020)	277.760,34			277.760,34
Skupaj	11.279.247,58	8.773.541,36	2.227.945,88	277.760,34

Pregled porabljenih sredstev za izplačilo posameznih vrst dodatkov in prejetih sredstev od Ministrstva za zdravje po vrstah dodatkov je podan v nadaljevanju.

Dodatek za delo v rizičnih razmerah po 11. tč. 39. čl. KPJS

Datum izplačila dodatka	Skupni znesek izplačanih dodatkov (bruto znesek) v EUR
9. 4. 2020	451.583,38
30. 4. 2020	145.121,77
11. 5. 2020	4.475.673,09
10. 6. 2020	5.877,63
10. 7. 2020	49,57
27. 7. 2020	3.684.449,24
10. 8. 2020	4.071,09
10. 9. 2020	6.743,26
10. 10. 2020	137,40
Skupaj	8.773.706,43

Datum prejema sredstev od MZ	Znesek prejetih sredstev v EUR
21. 5. 2020	3.089.895,83
26. 5. 2020	1.982.482,41
20. 7. 2020	3.631.225,61
31. 7. 2020	4.593,37
22. 9. 2020	65.344,14
Skupaj	8.773.541,36

Dodatek za nevarnost in posebne obremenitve v času epidemije po 71. členu ZIUZEOP:

Datum izplačila dodatka	Skupni znesek izplačanih dodatkov (bruto znesek) v EUR
10. 6. 2020	394.836,64
10. 7. 2020	969.773,77
10. 8. 2020	836.369,02
10. 9. 2020	30.564,75
10. 10. 2020	16.545,29
Skupaj	2.248.089,47

Datum prejema sredstev od MZ	Znesek prejetih sredstev v EUR
1. 6. 2020	1.216.007,36
31. 7. 2020	943.722,00
10. 9. 2020	50.627,53
22. 9. 2020	17.588,99
Skupaj	2.227.945,88

Dodatek za neposredno delo s COVID-19 pacienti po 56. členu ZZUOOP:

Datum izplačila dodatka	Skupni znesek izplačanih dodatkov (bruto znesek) v EUR
10. 11. 2020	98.788,34
23. 11. 2020	102.507,29
10. 12. 2020	76.464,71
Skupaj	277.760,34

Datum prejema sredstev od MZ	Znesek prejetih sredstev v EUR
28. 12. 2020	277.760,34
Skupaj	277.760,34

Pri preveritvi namenskosti porabe sredstev proračuna RS, prejetih za izplačilo dodatkov po 11. točki 39. člena KPJS, po 71. členu ZIUZEOP in po 56. členu ZZUOOP, niso bile ugotovljene nepravilnosti. UKC Maribor je prejela sredstva za dodatek za delo v rizičnih razmerah po 11. točki 39. člena KPJS, dodatek za nevarnost in posebne obremenitve v času epidemije po 71. členu ZIUZEOP in dodatek za neposredno delo s COVID-19 pacienti po 56. členu ZZUOOP v celoti porabil namensko za izplačilo dodatkov.

Povzetek ugotovitev inšpekcijskega nadzora Inšpektorata RS za javni sektor

Nadzor nad pravilnostjo izvajanja predpisov, ki urejajo dodatek za delo v rizičnih razmerah po 11. točki 39. člena KPJS, dodatek za nevarnost in posebne obremenitve v času epidemije po 71. členu ZIUZEOP in dodatek za neposredno delo s COVID-19 pacienti po 56. členu ZZUOOP, izvaja Inšpektorat RS za javni sektor (v nadaljevanju: IJS). Ta je pri UKC Maribor v letu 2020 izvedel nadzor nad pravilnostjo izvajanja določb 11.točke 39. člena KPJS in 71. člena ZIUZEOP pri izplačilu dodatka za delo v rizičnih razmerah in dodatka za nevarnost in posebne obremenitve v času epidemije.

V zapisniku IJS z dne 19.10.2020 (št. 0611-106/2020/29) so navedene naslednje ugotovitve:

- Direktor UKC Maribor pred izplačilom dodatkov javnim uslužbencem ni izdal sklepov, ki bi bili podlaga za izplačilo in iz katerih bi bilo razvidno, na kaj so se dodatki nanašali (število ur v posameznem mesecu, upošteva sprejete pogoje);
- Plača se izplačuje za pretekli mesec, kar pomeni, da so bili javni uslužbenci v primeru zamud upravičeni do zamudnih obresti.

V zvezi z navedenimi ugotovitvami je inšpektor direktorju UKC Maribor priporočil, da v bodoče zagotovi, da bodo dodatki javnim uslužbencem tekoče izplačevani, v tekočem mesecu za pretekli mesec, ter da bo izplačilo dodatkov temeljilo na ustreznih podlagah (sklepih).

Ugotovitve inšpektorja za sistem javnih uslužbencev se nanašajo na dejstvo, da UKC Maribor ni vseh dodatkov izplačal ob obračunu plače za mesec, na katerega so se dodatki nanašali, pač pa so bila izplačila tudi v naslednjih mesecih. Direktor UKC Maribor zaposlenim, ki so prejeli dodatek za delo v rizičnih razmerah po 11. točki 39. člena KPJS in dodatek za nevarnost in posebne obremenitve v času epidemije po 71. členu ZIUZEOP, ni izdal posamičnih sklepov o pripadajočih dodatkih. IJS se pri tem sklicuje na četrti odstavek 71. člena ZIUZEOP, ki določa naslednje: »V javnem sektorju odloči o višini dodatka iz prvega odstavka tega člena predstojnik ali oseba, ki pri delodajalcu izvršuje pravice in dolžnosti delodajalca, oziroma funkcionar, ki vodi organ, oziroma organ, ki odloča o pravicah in obveznostih zaposlenega, s sklepom. Pri določitvi upošteva stopnjo izpostavljenosti tveganju oziroma prekomerne obremenjenosti ter obseg dodeljenih finančnih sredstev za izplačilo dodatka«.

Kot je razvidno iz zapisnika IJS, je direktor UKC Maribor sprejel generalni Sklep o izplačilu dodatka za delo v rizičnih razmerah in dodatka za nevarnost in posebne obremenitve v času epidemije (št. 100-04/KT-2307 z dne 5.5.2020), v katerem je določil skupine zaposlenih ob upoštevanju stopnje izpostavljenosti tveganju oziroma prekomerno obremenjenost. Predstojniki oz. odgovorne osebe delovišč so posredovali poimenske sezname delavcev, ki so delali v posebnih pogojih, na seznamu so določili število ur, opravljenih v posebnih pogojih, in na tej podlagi so bili izplačani dodatki. Podlaga za določitev delovnega časa je bila evidenca o delovnem času na dnevni poročilih o opravljenem delu.

Kot izhaja iz zapisnika o opravljenem inšpekcijskem nadzoru IJS, inšpektor za sistem javnih uslužbencev pri kontroli dodatkov, izplačanih posameznim zaposlenim, zajetim v vzorec, ni ugotovil nepravilnosti.

Povzetek ugotovitev oziroma mnenja revizorke pri reviziji izplačil dodatkov, vezanih na COVID-19 po KPJS in interventni zakonodaji

Na podlagi dopisa Ministrstva za zdravje (*Nujna izvedba nadzorov nad izplačili dodatkov COVID-19*, št. 0140-3/2021/30 z dne 31.3.2021), naslovljenega na predsednike svetov zavodov in posloводства javnih zdravstvenih zavodov, v katerem je navedeno, da je potrebno v finančne načrte javnih zdravstvenih zavodov za leto 2021 vključiti nadzor izplačil dodatkov, vezanih na COVID-19 po KPJS in interventni zakonodaji, ter nadzor za leti 2020 in 2021 tudi dejansko izvesti, je bila pri UKC izvedena revizija dodatkov, vezanih na COVID-19 po KPJS in interventni

zakonodaji. Revizija je vključevala dodatek za delo v rizičnih razmerah (11. točka 39. člena KPJS), dodatek za nevarnost in posebne obremenitve v času epidemije (71. člen ZIUZEOP), dodatek za neposredno delo s pacienti oziroma uporabniki, obolelimi za COVID-19 (56. člen ZZUOPP), poleg tega pa tudi dodatek za začasno prerazporeditev zaradi nujnih delovnih potreb (55. člen ZZUOPP, 32. člen ZZUPOPDVE), dodatek za nevarnost in posebne obremenitve v času epidemije za zaposlene na delovnih mestih plačne skupine J v dejavnosti zdravstva in socialnega varstva (87. člen ZZUPOPDVE) in dodatek za delo v rizičnih razmerah direktorjem v javnem sektorju v dejavnosti zdravstva in socialnega varstva (125. člen ZIUOPDVE) v letih 2020 oziroma 2021.

V zvezi z izdajo posamičnih sklepov za dodatke, vezane na COVID-19 po KPJS in interventni zakonodaji, je pooblaščen revizorka družbe REVIDERA d.o.o., Slovenska Bistrica, ki je izdelala revizijsko poročilo z dne 28.12.2021, podala mnenje, da izdaja sklepov posamičnemu zaposlenemu ni bila obvezna in da bi bila glede na okoliščine tudi neizvedljiva in neracionalna.

Pooblaščen revizorka je podala mnenje, da so vsi interni akti (sklepi) UKC Maribor, ki so bili sprejeti v povezavi z dodatki, vezanimi na COVID-19 po KPJS in interventni zakonodaji, skladni z veljavno zakonodajo, da so bili vsi primeri izplačanih dodatkov, zajetih v vzorec, pravilno obračunani, da so prihodki od Ministrstva za zdravje za izplačilo dodatkov ustrezno knjigovodsko evidentirani in da pri izplačilih dodatkov v letih 2020 in 2021 niso bile ugotovljene nepravilnosti.

II.3.2. Preveritev porabe sredstev proračuna RS za izvajanje zdravstvenih storitev – hospital po 14. alineji 7. člena Zakona o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju

UKC Maribor je v letu 2020 od Ministrstva za zdravje na podlagi izdanih računov prejela sredstva za izvajanje zdravstvenih storitev – hospital po 7. členu Zakona o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju v skupnem znesku **131.531,80 EUR**. Gre za storitve iz naslova osnovnega zdravstvenega zavarovanja, ki jih je UKC Maribor opravil na podlagi 14. alineje 7. člena ZZVZZ. Ta določa, da Republika Slovenija iz proračuna zagotavlja sredstva za nujno zdravljenje oseb neznanega prebivališča, tujcev iz držav, s katerimi niso sklenjene mednarodne pogodbe, ter tujcev in državljanov Republike Slovenije s stalnim prebivališčem v tujini, ki začasno prebivajo v Republiki Sloveniji ali so na poti skozi državo in zanje ni bilo mogoče zagotoviti plačila zdravstvenih storitev, kakor tudi za druge osebe, ki po določbah tega zakona niso vključene v obvezno zdravstveno zavarovanje in niso zavarovane pri tujem nosilcu zdravstvenega zavarovanja.

Storitve, ki se obravnavajo kot nujno zdravljenje, so opredeljene v 103. členu Pravil obveznega zdravstvenega zavarovanja.

V postopku inšpekcijskega nadzora je bila preverjena dokumentacija v povezavi z naslednjimi računi, ki jih je Ministrstvo za zdravje UKC Maribor plačalo v letu 2020:

Št. računa	Datum izdaje računa	Znesek računa v EUR	Opis storitve
65492682	30. 11. 2019	4.635,24	037 psihiatrija, 0051 primer v boln.
65492685	30. 11. 2019	6.077,36	202 spec. boln. dejavnost, F10Z perk. Kor. angioplas. z ak. Miokard. infarkt
654000107	31. 1. 2020	5.628,48	202 spec. boln. dejavnost, 110 SPP, B70B možg. kap s spremlj. zapleti, 111 zdravstvena nega in paliativna oskrba
654000417	29. 2. 2020	4.608,66	037 psihiatrija, 0051 primer v bolnišnici
654000571	31. 3. 2020	5.075,57	110 SPP, W61Z politravma, brez pom. posegov
654000891	31. 5. 2020	36.616,93	110 SPP, A06Z traheostomija vse star.v vsa stanja, KUZN dodatne storitve - LZM
skupaj		62.642,24	

Vsem računom za opravljene storitve je priložena spremljajoča dokumentacija, s katero je UKC Maribor ob izstavitvi računa Ministrstvu za zdravje dokazoval, da je šlo za nujno zdravljenje skladno s 103. členom Pravil obveznega zdravstvenega zavarovanja, da se je zdravljenje nanašalo na osebe, navedene v 14. alineji 7. člena ZZVZZ, in da za opravljene storitve ni bilo mogoče zagotoviti plačila.

Pregledanim računom je bila priložena naslednja dokumentacija:

- Priloga K z navedenimi osebnimi podatki pacienta in opravljenimi storitvami,
- Priloga 1 – Zahtevak za povračilo sredstev iz proračuna RS za nujno zdravljenje oseb (z navedenimi osebnimi podatki o pacientu, njegovem statusu, vrsti zdravstvene oskrbe, vrsti izdanih zdravil in pripomočkov),
- obrazec Izjava zdravnika (vsebuje podpisano izjavo zdravnika, da je bilo v navedenem primeru potrebno nujno zdravljenje na podlagi drugega odstavka 103. člena Pravil obveznega zdravstvenega zavarovanja),
- dopis UKC Maribor Ministrstvu za zdravje z obrazložitvijo, kako je UKC Maribor postopal v zvezi z izdajo računa in izterjavo plačila ter iz kakšnih razlogov stroškov zdravljenja ni bilo mogoče izterjati od pacienta,
- druge priloge (npr. fotokopija osebnega dokumenta pacienta, fotokopija poštnih povratnic za pošto, naslovljeno na pacienta).

Pri računu št. 654000891 z dne 31. 5. 2020 v višini 36.616,93 EUR je bil preverjen tudi izračun vrednosti opravljenih storitev, ki so bile zaračunane ministrstvu. Vrednost računa je sestavljena iz vrednosti storitve »A06Z Traheostomija vse star., vsa stanja«, ki je na podlagi Seznama storitev ovrednotena z 22,22 utežmi, vrednost uteži v ceniku ZZS pa je 1.635,69 EUR ($22,22 \times 1.635,69 = 36.345,03$ EUR), in vrednosti dodatne storitve (271,90 EUR).

Pri pregledu navedenih računov in spremljajoče dokumentacije niso bile ugotovljene nepravilnosti pri porabi sredstev proračuna RS za financiranje zdravstvenih storitev, navedenih v 14. alineji 7. člena ZZVZZ.

II.3.3. Preveritev porabe sredstev proračuna RS za nabavo medicinske opreme

UKC Maribor je z Ministrstvom za zdravje dne 16. 11. 2020 sklenil Pogodbo o sofinanciranju nabave medicinske opreme v okviru operacije »COVID-19 – Zagotovitev ključne medicinske in osebne varovalne opreme zaradi epidemije«, št. C2711-20-053211.

V 2. členu pogodbe je določeno, da je predmet pogodbe sofinanciranje naslednje medicinske opreme:

- monitorji in defibrilatorji,
- infuzijski sistemi,
- endoskopski aparati,
- RTG in UZ naprave,
- ventilatorji / inhalatorji / anestezijski aparati / oksigenatorji,
- hladilni sistemi
- bolniške postelje,
- laboratorijske naprave,
- sterilizatorji in oprema za dezinfekcijo,
- ostale naprave,
- ostala pomožna oprema.

V 3. členu pogodbe je določeno, da bo ministrstvo nakazalo namenska sredstva za sofinanciranje nabavljene medicinske opreme iz proračunskih postavk 200536 PN9.1 – Medicinska in varovalna oprema -14-20-V-EU-COVID-19-L2020 v letu 2020 in 200532 PN9.1 - Medicinska in varovalna oprema -14-20-V-EU-COVID-19 v letih 2021 in 2022, in sicer največ do višine 5.582.868,00 EUR. Obdobje upravičenosti stroškov za operacijo je od 1. 2. 2020 do 31. 12. 2021, obdobje upravičenosti izdatkov pa od 1. 2. 2020 do 28. 2. 2022. Upravičen strošek je celotna vrednost nabavljene opreme z DDV.

V 3. členu pogodbe je tudi določeno, ministrstvo izplača sredstva na podlagi izdanega e-računa, kateremu morajo biti predložena tudi vsa dokazila o upravičenih stroških, in sicer:

- dokumentacija o postopku oddaje javnega naročila,
- pogodba ali naročilnica,
- e-račun z vsemi podatki o nabavljeni opremi,
- dokazilo o nabavi opreme (dobavnica, tovorni list, enotna upravna listina, tovorni list),
- dokazilo, da je kupljena oprema nova (razvidno leto izdelave, garancije, certifikati, tehnične specifikacije, potrdila proizvajalcev),
- izjava s podpisom in žigom odgovorne osebe upravičenca o namenskosti opreme (za kaj se bo uporabljala, kje se bo nahajala in kdo bo njen lastnik po koncu operacije),
- fotografije opreme in
- dokazilo o plačilu.

V 4. členu pogodbe je določeno, da prejemnik v celoti odgovarja za namensko porabo sredstev in da v primeru nepopolne dokumentacije oziroma ugotovljene nenamenske porabe ministrstvo sredstev ne bo izplačalo. Določeno je tudi, da je ministrstvo kot neposredni uporabnik dolžno kontrolirati porabo sredstev, izplačanih na podlagi pogodbe.

Skladno z drugim odst. 14 člena ZIntPK pogodba vsebuje tudi protikorupcijsko klavzulo iz prvega odst. 14. člena istega zakona.

Iz naslova omenjene pogodbe je UKC Maribor v letu 2020 od Ministrstva za zdravje prejel sredstva v višini **4.962.198,18 EUR**, ki jih je ministrstvo izplačalo dne 31. 12. 2020 na podlagi računa UKC Maribor, št. 1-10-2001325 z dne 9. 12. 2020.

Priloga računa je preglednica, v kateri je navedena vsa medicinska oprema, ki jo je UKC nabavil v okviru sklenjene pogodbe o sofinanciranju v letu 2020 in zanjo od ministrstva uveljavljal sofinanciranje, vključno z nazivom dobavitelja, nabavno vrednostjo posamezne vrste opreme (z in brez DDV) in podrobnejšim opisom opreme (tip opreme, specifikacija posameznih komponent opreme).

V postopku inšpekcijskega nadzora je bilo preverjeno uveljavljanje sofinanciranja za naslednjo opremo:

Vrsta opreme	Količina (kpl)	Dobavitelj	Vrednost z DDV	Vrednost brez DDV
Centralna monitorska postaja, pog. 460-34(810202)2020-6	1	RAM2 d.o.o.	177.449,00	145.450,00
Infuzijske črpalke in perfuzorji, pog. 460-63(810002)2020-7	1	Euromed d.o.o.	427.561,20	350.460,00
Ambulantni video endoskopski sistemi ORL, pog. 460-10(810201)2020-9	1	Karl Storz d.o.o.	287.895,40	235.979,84
Ventilatorji, pog. 460-61(810002)-6	20	RAM2 d.o.o.	580.350,00	530.000,00
Bolniške postelje, pog. 450-28-JN2-OS(810201)2019-1	51	Sanolabor d.d.	218.319,00	178.950,00
UZ aparat, pog. 460-33(810203)2020-11	1	Arbor Medical d.o.o.	182.763,97	149.806,53

Preverjeno je bilo, če so bili zneski sofinanciranja upoštevani v pravilni višini glede na račun dobavitelja opreme, če so bili zneski sofinanciranja pravilno upoštevani glede na obdobje upravičenosti stroškov (1. 2. 2020 do 31. 12. 2021) oziroma izdatkov (1. 2. 2020 do 28. 2. 2022), če obstajajo vsa druga ustrezna dokazila, zahtevana v pogodbi o sofinanciranju (pogodba z dobaviteljem oz. naročilnica, dokazilo o nabavi oz. dobavi, dokazilo o plačilu, dokazilo, da je oprema nova, fotografija opreme, izjava o namenskosti opreme) in če je bilo izvedeno javno naročilo za nabavo opreme.

Preveritev pravilnosti upoštevanja zneskov financiranja glede na račun dobavitelja in glede na obdobje upravičenosti stroškov oz. izdatkov:

Vrsta opreme	Dobavitelj	Znesek računa dobavitelja	Uveljavljeni znesek sofinanciranja (z DDV)	Datum računa dobavitelja (nastanek stroška)	Datum plačila računa dobavitelja (nastanek izdatka)
Centralna monitorska postaja	RAM2 d.o.o.	177.449,00	177.449,00	25. 5. 2020	10. 7. 2020
Infuzijske črpalke in perfuzorji	Euromed d.o.o.	437.321,20	427.561,20 ¹	30. 10. 2020	4. 12. 2020
Ambulantni video endoskopski sistemi ORL	Karl Storz d.o.o.	287.895,40	287.895,40	1. 6. 2020	10. 7. 2020
Ventilatorji	RAM2 d.o.o.	580.350,00	580.350,00	12. 11. 2020	4. 12. 2020
Bolniške postelje	Sanolabor d.d.	220.149,00 ²	218.319,00	8. 9. 2020	6. 11. 2020
UZ aparat	Arbor Medical d.o.o.	182.763,97	182.763,97	3. 9. 2020	2. 11. 2020

Ugotovljeno je bilo, da je UKC Maribor v primeru, ko je bila na računu dobavitelja zaračunana tudi oprema, ki ni predmet sofinanciranja, račun uveljavljal le delno (npr. v primeru nabave infuzijskih črpalk in perfuzorjev, dobavitelj Euromed d.o.o.), in da je račune glede na datum izdaje in glede na datum plačila v povezavi z obdobjem upravičenosti stroškov oz. izdatkov pravilno upošteval.

Preveritev obstoja in ustreznosti dokumentacije v zvezi z nabavo opreme, ki je predmet sofinanciranja:

Vrsta opreme	Javno naročilo	Pogodba / naročilnica	Dokazilo o dobavi	Dokazilo o plačilu	Dokazilo, da je oprema nova	Fotografija opreme	Izjava o namenskosti
Centralna monitorska postaja	postopek s pogajanjem brez predhodne objave (točka č. prvega odst. 46. čl. ZJN-3)	pogodba	da	da	da	da	da
Infuzijske črpalke in perfuzorji	postopek s pogajanjem brez predhodne objave (točka č. prvega odst. 46. čl. ZJN-3)	pogodba	da	da	da	da	da

¹ Znesek računa dobavitelja Euromed d.o.o. ni uveljavljan v celoti, ker se del zneska (9.760,00 EUR) nanaša na opremo, ki ni predmet sofinanciranja.

² Znesek računa dobavitelja Sanolabor d.d. je bil naknadno zmanjšan za 1.830,00 EUR z DBP 12062580, 22. 11. 2020.

Ambulantni video endoskopski sistemi ORL	postopek s pogajanjem brez predhodne objave (točka č. prvega odst. 46. čl. ZJN-3)	pogodba	da	da	da	da	da
Ventilatorji	postopek s pogajanjem brez predhodne objave (točka č. prvega odst. 46. čl. ZJN-3)	pogodba	da	da	da	da	da
Bolniške postelje	odprti postopek (40. člem ZJN-3)	okvirni sporazum, naročilnica	da	da	da	da	da
UZ aparat	odprti postopek	pogodba	da	da	da	da	da

Ugotovljeno je bilo, da za pregledane nabave opreme obstajajo vsa ustrezna dokazila, zahtevana v pogodbi o sofinanciranju (pogodba z dobaviteljem oz. naročilnica, dokazilo o nabavi oz. dobavi, dokazilo o plačilu, dokazilo, da je oprema nova, fotografija opreme).

Za vso opremo, ki je bila predmet sofinanciranja, je bila podana tudi izjava s podpisom direktorja UKC Maribor, prof. dr. Vojka Flisa z dne 21. 12. 2020 o namenskosti opreme (za kaj se bo uporabljala, kje se bo nahajala in kdo bo njen lastnik po koncu operacije). Izjavi sta priložena seznam opreme in seznam lokacij, kjer se oprema nahaja.

Javno naročilo za nabavo opreme je bilo v dveh od šestih pregledanih primerov primerih oddano po odprtem postopku, v štirih primerih pa po postopku s pogajanjem brez predhodne objave, skladno s 46. čl. ZJN-3, prvi odstavek, točka č., ki določa, da lahko naročnik uporabi postopek s pogajanjem brez predhodne objave za javno naročilo gradenj, blaga ali storitev, če zaradi skrajne nujnosti, nastale kot posledica dogodkov, ki jih naročnik ni mogel predvideti, rokov za odprti ali omejeni postopek ali konkurenčni postopek s pogajanjem ni mogoče upoštevati, in da okoliščine, s katerimi se utemelji skrajna nujnost, ne smejo biti take, da bi jih lahko pripisali naročniku.

Za vso medicinsko opremo, ki je predmet pregledanih šestih računov in je UKC Maribor zanjo uveljavljala sredstva sofinanciranja (centralna monitorska postaja, infuzijske črpalke in perfuzorji, ambulantni video endoskopski sistemi ORL, ventilatorji in bolniške postelje), je bilo tudi preverjeno, če je evidentirana v registru osnovnih sredstev UKC Maribor. Iz predloženih izpisov iz registra osnovnih sredstev po stanju na dan 26. 10. 2022 je razvidno, da je vsa navedena oprema ustrezno evidentirana glede na datum nabave, da se od nabavne vrednosti opreme obračunava amortizacija in da nobena oprema do datuma izpisa (to je 26. 10. 2022) iz registra ni bila izločena.

Pri opravljenih preveritvah porabe sredstev proračuna RS za sofinanciranje nabave medicinske opreme v okviru operacije »COVID-19 – Zagotovitev ključne medicinske in osebne varovalne opreme zaradi epidemije« niso bile ugotovljene nepravilnosti.

Povzetek

Pri javnem zavodu Univerzitetni klinični center Maribor je bil opravljen inšpekcijski nadzor nad izvajanjem Zakona o javnih financah (ZJF) in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna, v letu 2020 ter izvajanje določb 4., 5. in 15. člena Zakona o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti (ZPFOLERD-1) v letih 2018, 2019 in 2020.

Pri nadzoru izvajanja določb 4., 5. in 15. člena Zakona o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti (ZPFOLERD-1) v letih 2018, 2019 in 2020 je bilo ugotovljeno, da se obveznost razkritja preglednosti finančnih odnosov iz prvega odstavka 4. člena, obveznost hrambe dokumentacije in podatkov v evidencah o finančnih tokovih javnih sredstev iz 5. člena in obveznost sporočanja podatkov iz 15. člena ZPFOLERD-1 na UKC Maribor kot javni zavod ne nanašajo.

UKC Maribor je v letu 2020 svoje poslovanje zaključil s presežkom prihodkov nad odhodki v višini 6.794.847 EUR, ki je bil v celoti porabljen za zmanjšanje presežka odhodkov nad prihodki iz preteklih let.

Iz proračuna Republike Slovenije je UKC Maribor v letu 2020 prejel sredstva od Ministrstva za zdravje za sofinanciranje medicinske opreme v okviru operacije »COVID-19 – Zagotovitev ključne medicinske in osebne varovalne opreme zaradi epidemije«, za izplačilo dodatka za delo v rizičnih razmerah po 11. točki 39. člena KPJS, dodatka za nevarnost in posebne obremenitve v času epidemije po 71. členu ZIUZEOP in dodatka za neposredno delo s COVID-19 pacienti po 56. členu ZZUOOP ter plačilo zdravstvenih storitev po 7. členu Zakona o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju in drugem odst. 103. člena Pravil obveznega zdravstvenega zavarovanja.

Manjši znesek sredstev je prejel tudi od Ministrstva za pravosodje (stroški zavarovanja in zdravniškega pregleda osebe v zvezi z izvrševanjem dela v splošno korist) in od Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport (sofinanciranje zaščitne opreme). Skupno je UKC Maribor iz proračuna RS v letu 2020 prejel 16.406.829,56 EUR.

V postopku inšpekcijskega nadzora je bila preverjena poraba sredstev proračuna RS za izplačilo dodatka za delo v rizičnih razmerah po 11. točki 39. člena KPJS, dodatka za nevarnost in posebne obremenitve v času epidemije po 71. členu ZIUZEOP in dodatka za neposredno delo s COVID-19 pacienti po 56. členu ZZUOOP v okviru pristojnosti proračunske inšpekcije, poraba sredstev za sofinanciranje medicinske opreme v okviru operacije »COVID-19 – Zagotovitev ključne medicinske in osebne varovalne opreme zaradi epidemije« (pog. C2711—20-053211) ter poraba sredstev za plačilo zdravstvenih storitev – hospital po 7. členu Zakona o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju in drugem odst. 103. člena Pravil obveznega zdravstvenega zavarovanja.

Pri sredstvih za izplačilo dodatkov po 11. točki 39. člena KPJS, 71. členu ZIUZEOP in 56. členu ZZUOOP je bila preverjena namenskost porabe prejetih sredstev. Pri tem niso bile ugotovljene nepravilnosti.

Nadzor nad pravilnostjo izvajanja predpisov, ki urejajo dodatek za delo v rizičnih razmerah po 11. točki 39. člena KPJS, dodatek za nevarnost in posebne obremenitve v času epidemije po 71. členu ZIUZEOP in dodatek za neposredno delo s COVID-19 pacienti po 56. členu ZZUOOP izvaja Inšpektorat RS za javni sektor. Ta je pri UKC Maribor v letu 2020 izvedel nadzor nad pravilnostjo izvajanja določb 11.točke 39. člena KPJS in 71. člena ZIUZEOP pri izplačilu dodatka za delo v rizičnih razmerah in dodatka za nevarnost in posebne obremenitve v času epidemije. Ugotovil je nekatere pomanjkljivosti, v vezi s katerimi je UKC Maribor tudi dal priporočila, nepravilnosti pri posamičnih preverjenih obračunih dodatkov pa ni ugotovil.

Nepravilnosti prav tako ni ugotovila revizorka, ki je na podlagi zahteve Ministrstva za zdravje za izvedbo nadzorov nad izplačili dodatkov COVID-19 pri UKC Maribor izvedla revizijo vseh dodatkov, izplačanih v letih 2020 in 2021.

Preverjena je bila tudi dokumentacija, povezana z računi za izvajanje zdravstvenih storitev – hospital po 14. alineji 7. člena Zakona o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju, ki jih je UKC izdal Ministrstvu za zdravje. Gre za storitve nujnega zdravljenja oseb neznanega prebivališča, tujcev iz držav, s katerimi niso sklenjene mednarodne pogodbe, ter tujcev in državljanov Republike Slovenije s stalnim prebivališčem v tujini, ki začasno prebivajo v Republiki Sloveniji ali so na poti skozi državo in zanje ni bilo mogoče zagotoviti plačila zdravstvenih storitev, kakor tudi za druge osebe, ki po določbah ZZVZZ niso vključene v obvezno zdravstveno zavarovanje in niso zavarovane pri tujem nosilcu zdravstvenega zavarovanja. Nepravilnosti pri zaračunavanju opravljenih storitev Ministrstvu za zdravje niso bile ugotovljene.

Pri preveritvi porabe sredstev za sofinanciranje nabave medicinske opreme je bila preverjena namenskost porabe sredstev ter pravilnost izvajanja ostalih določil pogodbe o sofinanciranju, obstoj potrebne dokumentacije (pogodba z dobaviteljem oz. naročilnica, dokazilo o nabavi oz. dobavi, dokazilo o plačilu, dokazilo, da je oprema nova, fotografija opreme, izjava o namenskosti opreme), izvedba javnega naročila in evidentiranje opreme v registru osnovnih sredstev. Nepravilnosti pri porabi sredstev za sofinanciranje opreme in pri izvajanju pogodbe o sofinanciranju niso bile ugotovljene.

Pravni pouk

Zoper ta zapisnik so dovoljene pripombe na Ministrstvo za finance, Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna, Fajfarjeva ulica 33, 1000 Ljubljana, v roku 15 dni po vročitvi zapisnika.

Janja Perme
PRORAČUNSKA INŠPEKTORICA
inšpektorica višja svetnica

Vročiti:

Univerzitetni klinični center Maribor, Ljubljanska ulica 5, 2000 Maribor - po ZUP.