



Številka: 412-7/2017/119

Ljubljana, 11. 10. 2018

EVA /

GENERALNI SEKRETARIAT VLADE REPUBLIKE SLOVENIJE

[Gp.gs@gov.si](mailto:Gp.gs@gov.si)

**ZADEVA: Poročanje o izvedenih nadzorih in revizijah v javnih zdravstvenih zavodih na podlagi 13. člena Zakona o interventnih ukrepih za zagotovitev finančne stabilnosti javnih zdravstvenih zavodov, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija – predlog za obravnavo**

**1. Predlog sklepov vlade:**

Na podlagi šestega odstavka 13. člena Zakona o interventnih ukrepih za zagotovitev finančne stabilnosti javnih zdravstvenih zavodov, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija (Uradni list RS, št. 54/17) je Vlada Republike Slovenije na \_\_ seji dne \_\_. \_\_ 2018 sprejela naslednji

**S K L E P**

1. Vlada Republike Slovenije se je seznanila s Poročilom o izvedenih revizijah v javnih zdravstvenih zavodih o namenski porabi sredstev, prejetih na podlagi Zakona o interventnih ukrepih za zagotovitev finančne stabilnosti javnih zdravstvenih zavodov, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija (Uradni list RS, št. 54/17).
2. Vlada Republike Slovenije se je seznanila z nadzori Urada Republike Slovenije za nadzor proračuna, ki so bili izvedeni v skladu z določbo 15. člena Zakona o interventnih ukrepih za zagotovitev finančne stabilnosti javnih zdravstvenih zavodov, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija.

Stojan Tramte  
generalni sekretar

Prejmejo:

- Ministrstvo za zdravje
- Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna
- Ministrstvo za finance

**2. Predlog za obravnavo predloga zakona po nujnem ali skrajšanem postopku v državnem zboru z obrazložitvijo razlogov:**

**3.a Osebe, odgovorne za strokovno pripravo in usklajenost gradiva:**

mag. Mirko Stopar, v.d. generalni direktor Direktorata za zdravstveno ekonomiko

**3.b Zunanji strokovnjaki, ki so sodelovali pri pripravi dela ali celotnega gradiva:**

/

**4. Predstavniki vlade, ki bodo sodelovali pri delu državnega zbora:**

/

**5. Kratek povzetek gradiva:**

<b>6. Presoja posledic za:</b>		
a)	javnofinančna sredstva nad 40.000 EUR v tekočem in naslednjih treh letih	NE
b)	usklajenost slovenskega pravnega reda s pravnim redom Evropske unije	NE
c)	administrativne posledice	NE
č)	gospodarstvo, zlasti mala in srednja podjetja ter konkurenčnost podjetij	NE
d)	okolje, vključno s prostorskimi in varstvenimi vidiki	NE
e)	socialno področje	NE
f)	dokumente razvojnega načrtovanja: <ul style="list-style-type: none"> <li>– nacionalne dokumente razvojnega načrtovanja</li> <li>– razvojne politike na ravni programov po strukturi razvojne klasifikacije programskega proračuna</li> <li>– razvojne dokumente Evropske unije in mednarodnih organizacij</li> </ul>	NE
<b>7.a Predstavitev ocene finančnih posledic nad 40.000 EUR:</b> (Samo če izberete DA pod točko 6.a.)		

<b>I. Ocena finančnih posledic, ki niso načrtovane v sprejetem proračunu</b>				
	Tekoče leto (t)	t + 1	t + 2	t + 3
Predvideno povečanje (+) ali zmanjšanje (–) prihodkov državnega proračuna				
Predvideno povečanje (+) ali zmanjšanje (–) prihodkov občinskih proračunov				
Predvideno povečanje (+) ali zmanjšanje (–) odhodkov državnega proračuna				
Predvideno povečanje (+) ali zmanjšanje (–) odhodkov občinskih proračunov				
Predvideno povečanje (+) ali zmanjšanje (–) obveznosti za druga javnofinančna sredstva				
<b>II. Finančne posledice za državni proračun</b>				
<b>II.a Pravice porabe za izvedbo predlaganih rešitev so zagotovljene:</b>				
Ime proračunskega uporabnika	Šifra in naziv ukrepa, projekta	Šifra in naziv proračunske postavke	Znesek za tekoče leto (t)	Znesek za t + 1
<b>SKUPAJ</b>				
<b>II.b Manjkajoče pravice porabe bodo zagotovljene s prerazporeditvijo:</b>				
Ime proračunskega uporabnika	Šifra in naziv ukrepa, projekta	Šifra in naziv proračunske postavke	Znesek za tekoče leto (t)	Znesek za t + 1
<b>SKUPAJ</b>				
<b>II.c Načrtovana nadomestitev zmanjšanih prihodkov in povečanih odhodkov proračuna:</b>				
Novi prihodki	Znesek za tekoče leto (t)	Znesek za t + 1		
<b>SKUPAJ</b>				
<b>OBRAZLOŽITEV:</b>				
<b>I. Ocena finančnih posledic, ki niso načrtovane v sprejetem proračunu: /</b>				
<b>II. Finančne posledice za državni proračun</b>				
<b>II.a Pravice porabe za izvedbo predlaganih rešitev so zagotovljene: /</b>				
<b>II.b Manjkajoče pravice porabe bodo zagotovljene s prerazporeditvijo: /</b>				
<b>II.c Načrtovana nadomestitev zmanjšanih prihodkov in povečanih odhodkov proračuna: /</b>				

<b>7.b Predstavitev ocene finančnih posledic pod 40.000 EUR:</b> (Samo če izberete NE pod točko 6.a.) <b>Kratka obrazložitev: /</b>	
<b>8. Predstavitev sodelovanja z združenji občin:</b>	
Vsebina predloženega gradiva (predpisa) vpliva na: - pristojnosti občin, - delovanje občin, - financiranje občin.	NE
Gradivo (predpis) je bilo poslano v mnenje: – Skupnosti občin Slovenije SOS: NE – Združenju občin Slovenije ZOS: NE – Združenju mestnih občin Slovenije ZMOS: NE	
<b>9. Predstavitev sodelovanja javnosti:</b>	
Gradivo je bilo predhodno objavljeno na spletni strani predlagatelja:	NE
Gradivo ni bilo objavljeno na spletnih straneh Ministrstva za zdravje, ker povzema ugotovitve iz revizijskih poročil javnih bolnišnic. V vseh revizijskih poročilih je opredeljena omejitev uporabe poročila, in sicer na revidiran zavod, nadzorni organ, Ministrstvo za zdravje in se poročila ne smejo uporabljati za kakršenkoli drugi namen ali razpošiljati katerim koli drugim strankam.	
<b>10. Pri pripravi gradiva so bile upoštevane zahteve iz Resolucije o normativni dejavnosti:</b>	NE
<b>11. Gradivo je uvrščeno v delovni program vlade:</b>	NE
<b>Samo Fakin MINISTER</b>	

Priloga 1.1.

- Poročilo o izvedenih revizijah v javnih zdravstvenih zavodih o namenski porabi sredstev, prejetih po Zakonu o interventnih ukrepih za zagotovitev finančne stabilnosti javnih zdravstvenih zavodov, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija

## OBRAZLOŽITEV:

V letu 2017 sprejet Zakon o interventnih ukrepih za zagotovitev finančne stabilnosti javnih zdravstvenih zavodov, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija (Uradni list RS, št. 54/17; v nadaljnjem besedilu: ZIUFSZZ), je med drugim določil enkratne ukrepe za finančno sanacijo poslovanja javnih zdravstvenih zavodov, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija in opravljajo zdravstveno dejavnost na sekundarni in terciarni ravni (v nadaljnjem besedilu: javni zdravstveni zavodi).

Kot enkratni ukrep za finančno sanacijo je bilo določeno za javne zdravstvene zavode pokrivanje 80 % presežka odhodkov nad prihodki iz preteklih let iz javne službe na dan 31. 12. 2016. Na podlagi vlog javnih zdravstvenih zavodov je Vlada Republike Slovenije (v nadaljnjem besedilu: Vlada RS) sprejela sklep št. 47603-24/2017/4 z dne 16. 11. 2017, s katerim je 15 javnim zdravstvenim zavodom 30. 11. 2017 iz državnega proračuna zagotovila sredstva v skupni višini 135.685.281 eurov.

Šesti odstavek 13. člena ZIUFSZZ določa, da Ministrstvo za zdravje do konca septembra 2018 poroča Vladi RS o izvedenih:

- a) revizijah v javnih zdravstvenih zavodih iz 8. člena ZIUFSZZ in
- b) nadzorih v skladu z določbo 15. člena ZIUFSZZ.

### **a) Poročanje o izvedenih revizijah v javnih zdravstvenih zavodih na podlagi 8. člena ZIUFSZZ**

ZIUFSZZ v 8. členu določa obveznost izvedbe revizije, in sicer javni zdravstveni zavodi, ki so prejemniki transfernih sredstev najpozneje do 31. maja 2018 izvedejo revizijo o porabi sredstev v skladu s 7. členom ZIUFSZZ, pri čemer revizor o ugotovitvah revizije seznaniti Ministrstvo za zdravje v desetih dneh po zaključku revizije.

Na podlagi prejetih revizijskih poročil je Ministrstvo za zdravje v mesecu juniju 2018 pripravilo Poročilo o izvedenih revizijah v javnih zdravstvenih zavodih o namenski porabi sredstev, prejetih na podlagi Zakona o interventnih ukrepih za zagotovitev finančne stabilnosti javnih zdravstvenih zavodov, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija (št. 412-7/2017/116; v nadaljnjem besedilu: Poročilo), ki je v prilogi. Ključne ugotovitve na podlagi prejetih revizijskih poročil, povzete v Poročilu po področjih, so:

- rok za izvedbo revizije: Do konca maja 2018 je v skladu z zakonskim rokom (do 31. 5. 2018) vseh 15 javnih zdravstvenih zavodov izvedlo revizijo porabe sredstev;
- vrsta izvedene revizije: 14 javnih zdravstvenih zavodov je v skladu s priporočili Ministrstva za zdravje izvedlo posle opravljanja dogovorjenih postopkov v skladu z Zakonom o revidiranju (Uradni list RS, št. 65/08 in 63/13 – ZS-K), le Splošna bolnišnica Brežice je namesto poslov opravljanja dogovorjenih postopkov izvedla notranjo revizijo porabe sredstev, vendar še preden je Ministrstvo za zdravje podalo mnenje v zvezi z izvajanjem zakonske določbe;
- pregled pravilnosti podatkov v vlogi za pokrivanje presežka odhodkov nad prihodki: Revizorji pri 14 javnih zdravstvenih zavodih niso ugotovili nepravilnosti v vlogah za pokrivanje presežka odhodkov nad prihodki. Iz revizijskega poročila Univerzitetnega kliničnega centra Ljubljana pa ni razvidno, da bi revizorji preverjali pravilnost podatkov v vlogi za pokrivanje presežka odhodkov nad prihodki iz preteklih let;
- višina porabljenih sredstev: Iz revizijskih poročil 13 od 15 javnih zdravstvenih zavodov izhaja, da so bila vsa sredstva, ki so jih javni zdravstveni zavodi prejeli, v celoti porabljena. Iz revizijskega poročila Univerzitetnega kliničnega centra Ljubljana je razvidno, da zavod ni vodil ločene analitike plačil iz naslova prejetih sredstev na podlagi ZIUFSZZ, iz katerega bi bilo nedvoumno razvidno, katera plačila in v kakšnem znesku so bila črpana iz prejetih sredstev. V revizijskem pregledu v Onkološkem inštitutu Ljubljana z dne 7. 5. 2018 pa je bilo ugotovljeno, da zavod izkazuje neporabljena sredstva enkratnega javnega transfera v višini 1.775.798 eurov od prejetih 3.083.506 eurov;
- namenska poraba sredstev: Iz revizijskih poročil vseh 15 javnih zdravstvenih zavodov izhaja, da nenamenska poraba sredstev ni bila ugotovljena. Iz revizijskih poročil vseh 15 javnih zdravstvenih

zavodov ni razvidno, da bi revizorji preverjali dokazila, ki potrjujejo, ali so bile plačane storitve res opravljene in blago dobavljeno.

V Poročilu je zajeta tudi preverba knjigovodskega prikaza prejetih sredstev. Iz letnih poročil javnih zdravstvenih zavodov za leto 2017 izhaja, da so pozitiven izid iz poslovanja iz naslova prejetih sredstev v celoti namenili za pokrivanje presežka odhodkov nad prihodki iz preteklih let. Vsi javni zdravstveni zavodi so prejeta sredstva za pokrivanje presežka odhodkov nad prihodki prikazale v skladu z zakonom med drugimi prihodki, le Splošna bolnišnica Brežice je sredstva prikazala med prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki.

Na podlagi revizijskih poročil je Ministrstvo za zdravje z dopisom št. 412-7/2017/107 z dne 7. 6. 2018 Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna kot nadzornika nad izvajanjem določb II. poglavja ZIUFSZZ seznanilo, da na podlagi pridobljenih revizijskih poročil zaznava morebitne znake neustreznega izvajanja določb v Univerzitetnem kliničnem centru Ljubljana in da Onkološki inštitut Ljubljana ni porabil vseh pridobljenih transfernih sredstev. Glede na navedeno je Ministrstvo za zdravje prosilo Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna, da v skladu s pristojnostmi izvede nadzorna dejanja.

V avgustu 2018 je revizor Onkološkega inštituta Ljubljana Ministrstvo za zdravje obvestil o izdaji Popravka revizorjevega poročila o ugotovitvah v zvezi z namensko porabo javnih sredstev, prejetih zaradi zagotavljanja finančne stabilnosti javnih zdravstvenih zavodov. Iz popravka je razvidno, da je Onkološki inštitut Ljubljana enkratni transfer v višini 1.307.707,60 eura namenil za nakazilo zamujenih zahtevkov za odvajanje amortizacije, kar ni v skladu s 7. členom ZIUFSZZ, saj zakonske obveznosti na podlagi Zakona o investicijah v javne zdravstvene zavode, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija (Uradni list RS, št. 90/15) ne spadajo med obveznosti do dobaviteljev za dobavljeno blago in opravljene storitve, ki izhajajo z naslova javne službe.

#### **b) Poročanje o izvedenih nadzorih v skladu z določbo 15. člena ZIUFSZZ**

V skladu z določbo 15. člena ZIUFSZZ nadzor nad izvajanjem določb II. poglavja ZIUFSZZ izvajajo inšpektorji Urada Republike Slovenije za nadzor proračuna. Na pobudo Ministrstva za zdravje je Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna uvedel inšpekcijski nadzor v Onkološkem inštitutu Ljubljana in v Univerzitetnem kliničnem centru Ljubljana.

Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna je Ministrstvu za zdravje poslal informacijo v zvezi z obravnavanjem pobude za inšpekcijski nadzor (dopis št. 06102-65/2018/5 z dne 7. 9. 2018), in sicer, da so pri Onkološkem inštitutu Ljubljana in v Univerzitetnem kliničnem centru Ljubljana izvedli inšpekcijski nadzor. Ugotovitve so razvidne iz zapisnikov o opravljenih inšpekcijskih nadzorih, ki pa še niso dokončni, saj so bile zoper oba zapisnika vložene pripombe. Kljub temu so podali informacijo, da je bilo Onkološkemu inštitutu Ljubljana predlagano, da neporabljenih sredstev, ki jih je prejel na podlagi ZIUFSZZ, vrne v proračun. Poleg omenjenih inšpekcijskih nadzorov, izvedenih na pobudo Ministrstva za zdravje, so pravilnost porabe interventnih sredstev preverili tudi v rednem inšpekcijskem nadzoru, ki so ga na podlagi letnega načrta dela za leto 2018 izvedli pri Splošni bolnišnici Izola, kjer pa niso ugotovili nepravilnosti. V inšpekcijskem nadzoru pri Splošni bolnišnici Novo mesto pa pravilnosti porabe interventnih sredstev niso preverjali. Sprejeli so odločitev, da uvedejo inšpekcijske nadzore nad porabo sredstev, prejetih na podlagi ZIUFSZZ, še pri drugih javnih zdravstvenih zavodih, ki so prejeli interventna sredstva.