



REPUBLIKA SLOVENIJA  
**MINISTRSTVO ZA ZDRAVJE**

DIREKTORAT ZA ZDRAVSTVENO EKONOMIKO

Štefanova ulica 5, 1000 Ljubljana

T: 01 478 69 76  
F: 01 478 69 58  
E: gp.mz@gov.si  
www.mz.gov.si

Št. zadeve: 412-7/2017/116

---

**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 (Uradni list RS, št. 54/17)**

Gradivo pripravljeno: junij 2018

## Kazalo vsebine

<b>1. UVOD .....</b>	<b>3</b>
<b>2. DOLOČILA INTERVENTNEGA ZAKONA IN USMERITVE MINISTRSTVA ZA ZDRAVJE</b>	<b>4</b>
2.1. Podlage za izvedbo revizije .....	4
2.2. Opredelitev namenske porabe sredstev.....	5
2.3. Knjigovodski prikaz sredstev .....	6
2.4. Postopki v primeru ugotovljenih nepravilnosti .....	6
<b>3. UGOTOVITVE IZVEDENIH REVIZIJ .....</b>	<b>7</b>
3.1. Vrste izvedenih revizij.....	7
3.2. Pravilnost podatkov v vlogi .....	7
3.3. Višina porabljenih sredstev .....	8
3.4. Namenska poraba sredstev .....	8
3.5. Knjigovodski prikaz prejetih sredstev .....	8
<b>4. DRUGI NADZORI IN REVIZIJE V ZVEZI Z IZVAJANJEM INTERVENTNEGA ZAKONA .</b>	<b>9</b>
<b>5. ZAKLJUČEK .....</b>	<b>10</b>
<b>6. PRILOGA: POVZETEK REVIZIJ.....</b>	<b>11</b>

## 1. UVOD

Konec septembra 2017 je Državni zbor RS sprejel 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: interventni zakon), ki je med drugim določil enkratne ukrepe za finančno sanacijo poslovanja javnih zdravstvenih zavodov, katerih ustanovitelj je RS in opravljajo zdravstveno dejavnost na sekundarni in terciarni ravni (v nadaljnjem besedilu: javni zdravstveni zavodi).

Kot enkraten ukrep za finančno je bilo določeno pokrivanje presežka odhodkov nad prihodki iz preteklih let javnih zdravstvenih zavodov, in sicer pokrivanje 80 % presežka odhodkov nad prihodki iz preteklih iz javne službe na dan 31. 12. 2016 za javne zdravstvene zavode.

Na podlagi vlog javnih zdravstvenih zavodov je Vlada RS sprejela sklep št. 47603-24/2017/4 z dne 16. 11. 2017, na podlagi katerega je 15 javnih bolnišnic 30. 11. 2017 iz državnega proračuna prejelo sredstva v skupni višini 135.685.281 EUR, od tega:

- SB Brežice 263.963 EUR,
- SB Celje 4.176.884 EUR,
- SB Izola 12.373.646 EUR,
- SB Jesenice 3.155.311 EUR,
- BGP Kranj 1.534.819 EUR,
- OI Ljubljana 3.083.506 EUR,
- UKC Ljubljana 79.879.210 EUR,
- UKC Maribor 5.477.235 EUR,
- SB Murska Sobota 1.525.059 EUR,
- SB Novo mesto 4.381.115 EUR,
- SB Ptuj 6.151.410 EUR,
- SB Slovenj Gradec 5.242.597 EUR,
- SB Nova Gorica 7.143.562 EUR,
- Bolnišnici Topolšica 825.262 EUR in
- SB Trbovlje 471.702 EUR.

Interventni zakon določa namensko porabo prejetih sredstev iz državnega proračuna in tudi izvedbo revizije namenskosti porabe. V nadaljevanju poročila so povzeta določila interventnega zakona in usmeritve Ministrstva za zdravje ter ugotovitve izvedenih revizij ter Ministrstva za zdravje.

## **2. DOLOČILA INTERVENTNEGA ZAKONA IN USMERITVE MINISTRSTVA ZA ZDRAVJE**

### **2.1. Podlage za izvedbo revizije**

Interventni zakon v 8. členu določa obveznost izvedbe revizije, in sicer javni zdravstveni zavodi, ki so prejemniki transfernih sredstev po interventnem zakonu, najkasneje do 31. maja 2018 izvedejo revizijo o porabi sredstev v skladu s 7. členom interventnega zakona, pri čemer revizor o ugotovitvah revizije seznanj Ministrstvo za zdravje v desetih dneh po zaključku revizije.

Ministrstvo za zdravje je javnim zdravstvenim zavodov podalo več priporočil v zvezi z izvajanjem 8. člena interventnega zakona:

- dopis Ministrstva za zdravje št. 412-7/2017/72 z dne 16. 11. 2017 z navedbo: »Prav tako 8. člen ZIUFSZZ določa, da javni zdravstveni zavodi, ki so prejemniki transfernih sredstev najkasneje do 31. maja 2018 izvedejo revizijo o porabi sredstev. Zaradi navedenega vas pozivamo, da vse javne bolnišnice, ki ste prejemnice enkratnih transfernih sredstev za pokrivanje presežkov odhodkov nad prihodki iz preteklih let, pristopite k izvedbi revizije, ki jo financirate iz lastnih sredstev in katere nosilci so revizorji, ki so pri Slovenskem inštitutu za revizijo vpisani v register revizorjev. Po zaključku revizije predlagamo, da se revizijsko poročilo, še pred posredovanjem na Ministrstvo za zdravje, obravnava tudi na svetu zavoda, ter da revizor v skladu z določbo drugega odstavka 8. člena ZIUFSZZ v desetih dneh po zaključku revizije o ugotovitvah seznanj Ministrstvo za zdravje.«
- dopis Ministrstva za zdravje št. 410-58/2017/1 z dne 21. 12. 2017 z navedbo: »Hkrati bolnišnice, prejemnice sredstev, za pokrivanje presežka odhodkov nad prihodki v skladu z določili ZIUFSZZ, v finančni načrt vključite izvedbo revizije porabe sredstev (8. člen ZIUFSZZ), ki jo izvede zunanji revizor in ne pomeni izvedbe notranje revizije.«
- dopis Ministrstva za zdravje št. 412-7/2017/82 z dne 5. 3. 2018 z navedbo: »Zaradi enotnega pristopa k izvedbi revizije ponovno poudarjamo, da gre za izvedbo zunanje revizije in ne notranje revizije. Pričakujemo, da se v okviru zunanje revizije ugotovi:
  1. višina porabljenih sredstev ter njihova namenska uporaba skladno s 7. členom ZIUFSZZ ter smernicami Ministrstva za zdravje v dopisu št. 412-7/2017/72 z dne 16. 11. 2017,
  2. pravilnost podatkov v vlogi iz 5. člena ZIUFSZZ za izvedbo enkratnega transfera za pokritje presežkov odhodkov nad prihodki iz preteklih let.

Dodatno pojasnjujemo, da lahko revidiranje v skladu z Zakonom o revidiranju (Uradni list RS, št. 65/08 in 63/13 – ZS-K) opravljajo le revizijske družbe in v njihovem imenu pooblaščen revizorji.

Revidiranje v skladu z Zakonom o revidiranju pomeni:

- revidiranje računovodskih izkazov,
- druge posle dajanja zagotovil in
- posle opravljanja dogovorjenih postopkov, ki se izvajajo na podlagi pravil Mednarodne zveze računovodskih strokovnjakov s področij revidiranja, dajanja zagotovil in etike.

Menimo, da je revizija skladno z 8. členom ZIUFSZZ opravljanje poslov dogovorjenih postopkov, to so storitve revizijske narave, opravljene na podlagi dogovora med revizijsko družbo in organizacijo ali kako tretjo stranko, kot so opredeljene v pravilih Mednarodne zveze računovodskih strokovnjakov.

Priporočamo torej, da je končno revizijsko poročilo izdelano v skladu s temeljnimi načeli in splošnimi postopki, postavljenimi v mednarodnem revizijskem standardu 4400 - posli opravljanja dogovorjenih postopkov in ga podpiše pooblaščen revizor.«

## **2.2. Opredelitev namenske porabe sredstev**

Interventni zakon v prvem odstavku 7. člena določa namensko uporabo sredstev, ki so jih bolnišnice prejele iz proračuna, in sicer 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.

Ministrstvo za zdravje je bolnišnicam, prejemnicam sredstev po interventnem zakonu, v zvezi z namensko porabo sredstev podalo tudi dodatna pojasnila (ki so bila usklajena tudi z Ministrstvom za finance) v dopisu št. 412-7/2017/72 z dne 16. 11. 2017:

»V zvezi s prvo alinejo prvega odstavka 7. člena ZIUFSZZ pojasnjujemo, da se plačilo zapadlih neplačanih obveznosti do dobaviteljev za dobavljeno blago in opravljene storitve, ki izhajajo iz naslova opravljanja javne službe izvede po starosti zapadlosti (najprej se poravnajo obveznosti, ki so najstarejše), pri čemer ZIUFSZZ kot dobavitelje zajema vse dobavitelje (osebe javnega in osebe zasebnega prava). Menimo, da lahko bolnišnice iz naslova enkratnih transfernih sredstev izvedejo plačila dobaviteljem za dobavljene materiale, zdravila, pripomočke,... ter zdravstvene npr. laboratorijske storitve) in nezdravstvene storitve (npr. storitve vzdrževanja,..) in poravnajo obveznosti do dobaviteljev za nabavljena osnovna sredstva.

Če iz računov izhaja, da gre za dobavljeno blago in opravljene storitve, ki se v celoti nanašajo na izvajanje javne službe, lahko bolnišnice obveznost poravnajo v celoti iz transfernih sredstev. Ker pa bolnišnice praviloma prejemajo skupne račune za dobavljeno blago in opravljene storitve za opravljanje javne službe in tržne dejavnosti, menimo, da je ustrezno, da so računi poplačani v odstotku javnih prihodkov med celotnimi prihodki, če druga ustrežnejša merila niso razpoložljiva. Zato preostali delež računov, ki se ne nanaša na izvajanje javne službe, poravnate iz lastnih sredstev.

V zvezi z drugo alinejo prvega odstavka 7. člena ZIUFSZZ pojasnjujemo, da se lahko iz enkratnih transfernih sredstev izvede le plačilo posojil (tudi predčasno vračilo posojil), najetih za financiranje tekoče likvidnosti, kar ne zajema plačila posojil, ki so bila najeta za točno določen namen, npr. namensko dolgoročno posojilo za investicijo. Praviloma so posojila za namen financiranja tekočih potreb po likvidnosti krajše ročnosti (do 1 leta in izjemoma do 3 let, če so najeta iz denarnih sredstev sistema EZR države, pri čemer velja, da ta posojila niso namenska). Zaradi navedenega smo mnenja, da bolnišnice ne morejo iz namenskih sredstev poplačati dolgoročnih posojil do komercialnih bank, ki jih imajo najete npr. za izgradnjo urgentnih centrov ali izvedbo energetske sanacije.«

### **2.3. Knjigovodski prikaz sredstev**

Četrty odstavek 4. člena interventnega zakona določa, da transferna sredstva za pokrivanje presežkov odhodkov nad prihodki iz preteklih let javni zdravstveni zavod izkaže med drugimi prihodki. Prvi odstavek 10. člena interventnega zakona pa določa, da pozitiven poslovni izid iz poslovanja iz naslova ukrepov posameznega javnega zdravstvenega zavoda iz II. poglavja interventnega zakona javni zdravstveni zavod v celoti nameni pokrivanju presežka odhodkov nad prihodki iz preteklih let.

### **2.4. Postopki v primeru ugotovljenih nepravilnosti**

Interventni zakon določa več postopkov v primeru ugotovljenih nepravilnosti:

- drugi odstavek 7. člena: Če javni zdravstveni zavod sredstev iz interventnega zakona ne porabi v skladu s 7. členom, vrne sredstva v proračun Republike Slovenije v 15 dneh.
- tretji odstavek 8. člena: Če revizor ugotovi nepravilnosti podatkov, določenih v vlogi iz drugega odstavka 5. člena interventnega zakona, Ministrstvo za zdravje zahteva vrnitev porabljenih sredstev v proračun Republike Slovenije.
- drugi odstavek 10. člena: Če javni zdravstveni zavod sredstva iz 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.

V kazenskih določbah interventnega zakona pa je tudi določeno, da se:

- z globo od 3.000 do 10.000 EUR za nenamensko porabo sredstev, ki je v nasprotju s prvim odstavkom 7. člena interventnega zakona, kaznuje odgovorno osebo javnega zdravstvenega zavoda,
- z globo od 3.000 do 10.000 EUR kaznuje odgovorno osebo javnega zdravstvenega zavoda, ki v nasprotju s prvim odstavkom 10. člena tega zakona pozitiven poslovni izid iz poslovanja v celoti ne nameni pokrivanju presežka odhodkov nad prihodki iz preteklih let.

### 3. UGOTOVITVE IZVEDENIH REVIZIJ

V vseh revizijskih poročilih je opredeljena omejitev uporabe poročila, in sicer na revidiran zavod, nadzorni organ (svet zavoda), Ministrstvo za zdravje in se ne sme uporabljati za kakršenkoli drugi namen ali razpošiljati katerim koli drugim strankam.

#### 3.1. Vrste izvedenih revizij

Do konca maja 2018 je vseh 15 bolnišnic oziroma revizorjev na Ministrstvo za zdravje posredovalo poročila o izvedenih revizijah. Vse bolnišnice so spoštovale zakonski rok o izvedbi revizije.

14 od 15 bolnišnic je v skladu z navodili Ministrstva za zdravje izvedlo po Zakonu o revidiranju (Uradni list RS, št. 65/08 in 63/13 – ZS-K) posle opravljanja dogovorjenih postopkov. Poročila vseh 14 bolnišnic so v skladu z navodili Ministrstva za zdravje podpisali pooblaščenih revizorji, ki so vpisani v register pooblaščenih revizorjev pri Slovenskem inštitutu za revizijo. SB Brežice je izvedla notranjo revizijo porabe sredstev, saj so k reviziji pristopili še preden je Ministrstvo za zdravje podalo pojasnila v marcu 2018.

SB Brežice je Ministrstvu za zdravje pojasnila:

»Ministrstvo za zdravje je marca vsem bolnišnicam, ki so prejemnice sredstev po interventnem zakonu, posredovalo dopis št. 412-7/2017/82, kjer je navedeno, da je predvideno zunanje revidiranje. Zavod SB Brežice je že v letu 2017 izbral zunanjega izvajalca notranje revizije, ko je bilo še izrecno možno izvajati tudi notranjo revizijo in 15.2.2018 že prejel Poročilo o opravljeni notranji reviziji porabe sredstev, prejetih v skladu z Zakonom o interventnih ukrepih za zagotovitev finančne stabilnosti javnih zdravstvenih zavodov, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija.

Glede na to, da smo upoštevali do tedaj dana navodila, kjer notranja revizija ni prepovedana in da smo notranjo revizijo naročili in opravili pred tem navodilom, seveda pričakujemo, da vam bo to poročilo zadostovalo. Zavedamo se negospodarnega ravnanja z javnimi sredstvi v primeru ponovnega naročanja revizije (tokrat zunanje), ki bi prišla do popolnoma identičnih zaključkov. Upoštevati je namreč potrebno, da je Splošna bolnišnica Brežice celotno enkratno pomoč (tako v denarju, kakor na račun odpisa plačila dela amortizacije v skupni sklad, porabila za poplačilo petih (5) dobaviteljev, do katerih je imela najstarejše zapadle dolgove. Ponovno revidiranje petih nakazil s strani novega revizorja, bi bilo ekonomsko vprašljivo ob dejstvu, da se bolnišnica ukvarja s hudimi likvidnostnimi težavami, o čemer ustanovitelja obveščamo in prosimo za ustrezno pomoč že več kot leto dni. Obenem naj izpostavimo tudi dejstvo, da je izbrana revizorka vpisana v imenik pooblaščenih preizkušenih državnih revizorjev.«

#### 3.2. Pravilnost podatkov v vlogi

Iz 14 od 15 revizijskih poročil izhaja, da nepravilnosti v vlogi za pokrivanje presežka odhodkov nad prihodki iz preteklih let niso bile ugotovljene. Iz revizijskega poročila UKC Ljubljana ni razvidno, da bi revizorji preverjali podatke v vlogi za pokrivanje presežka odhodkov nad prihodki iz preteklih let.

### **3.3. Višina porabljenih sredstev**

Iz revizijskih poročil 13 od 15 bolnišnic izhaja, da so bolnišnice sredstva, ki so jih prejele, porabile v celoti za namene, kot jih določa interventni zakon. Iz revizijskega poročila UKC Ljubljana je razvidno, da UKC Ljubljana ni vodil ločene analitike plačil iz naslova prejetih sredstev na podlagi interventnega zakona, iz katerega bi bilo nedvoumno razvidno, katera plačila in v kakšnem znesku so bila črpana iz prejetih sredstev na podlagi interventnega zakona. OI Ljubljana je prejel sredstva v višini 3.083.506 EUR, pri čemer so jih porabili 1.307.708 EUR, kar pomeni, da ostanek prejetih sredstev znaša 1.775.798 EUR.

### **3.4. Namenska poraba sredstev**

Iz revizijskih poročil vseh bolnišnic izhaja, da nenamenska poraba sredstev ni bila ugotovljena. Iz revizijskega poročila UKC Ljubljana je razvidno, da revizorji ob pregledu vzorčne dokumentacije niso zasledili primerov, iz katerih bi lahko sklepali, da sredstva pridobljena iz naslova interventnega zakona, ne bi bila porabljena namensko. Ugotavljajo tudi, da UKC Ljubljana, ni dosledno sledil 1. točki 7. člena interventnega zakona, kjer je navedeno, da mora javni zavod zapadle obveznosti poravnati po starosti zapadlosti. Revizorji so ocenili, da je bilo na dan 31. 12. 2017 vsaj 87 računov v skupni vrednosti 90.262,01 EUR, ki so bili zapadli pred 1. 11. 2017, torej datumom do katerega je UKC Ljubljana zapiral zapadle obveznosti, in na dan 31. 12. 2017 še niso bili poravnani. Gre večinoma za račune, ki so bili z zamudo dostavljeni v računovodstvo in evidentirani v poslovnih knjigah z zamudo, za delno zaprte račune in nezaključene kompenzacije.

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

### **3.5. Knjigovodski prikaz prejetih sredstev**

Iz revizijskih poročil in Letnih poročil za leto 2017 izhaja, da je 14 od 15 bolnišnic prejeta sredstva prikazalo v skladu z interventnim zakonom, to je med drugimi prihodki. Iz revizijskih poročil SB Slovenj Gradec in Bolnišnice Topolšica je razvidno, da so bila transferna sredstva iz državnega proračuna za pokrivanje presežka odhodkov nad prihodki iz preteklih let knjižena med prihodke v skladu z določili interventnega zakona, torej med druge prihodke. Iz letnih poročil za leto 2017 ostalih bolnišnic je razvidno, da so sredstva tudi evidentirali med drugimi prihodki. Le SB Brežice je prejeta sredstva prikazala med prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki, kar ni v skladu z interventnim zakonom. Vendar so sredstva še vedno knjižena na prihodkovni strani, kar pomeni, da so bila namenjena v celoti pokrivanju presežku odhodkov nad prihodki iz preteklih let.

Iz pregleda Letnih poročil 15 bolnišnic za leto 2017, kjer so bolnišnice prikazale spremembe na kontih podskupine 986 – presežek odhodkov nad prihodki (AOP 059) v obdobju 31. 12. 2016 do 31. 12. 2017 izhaja, da so vse bolnišnice pozitiven izid iz poslovanja iz naslova prejetih sredstev v celoti namenile za pokrivanje presežka odhodkov nad prihodki iz preteklih let.



#### **4. DRUGI NADZORI IN REVIZIJE V ZVEZI Z IZVAJANJEM INTERVENTNEGA ZAKONA**

Urad za nadzor proračuna RS izvaja nadzor nad izvrševanjem interventnega zakona (pokrivanje presežka odhodkov nad prihodki iz preteklih let) na primeru SB Novo mesto, Računsko sodišče RS pa na podlagi sklepa št. 320-10/2017/9 z dne 12. 12. 2017 o izvedbi revizije splošnega dela predloga zaključnega računa proračuna RS za leto 2017 in pravilnosti izvršitve proračuna v letu 2017 revidira pokrivanje presežka odhodkov nad prihodki iz preteklih let in izvajanje sanacije v UKC Ljubljana, SB Slovenj Gradec in SB Brežice. Ministrstvo za zdravje je prejelo osnutek revizijskega poročila Računskega sodišča RS, v katerem v zvezi z navedenimi preverbami ni izpostavljenih ugotovitev in nepravilnosti. Ugotovitve Urada za nadzor proračuna RS na dan 6. 6. 2018 še niso znane.

## 5. ZAKLJUČEK

Do konca maja 2018 je vseh 15 bolnišnic izvedlo revizijo porabe sredstev, pri čemer je 14 bolnišnic skladno s priporočili izvedlo posle opravljanja dogovorjenih postopkov po Zakonu o revidiranju, SB Brežice pa je izvedla notranjo revizije porabe sredstev še preden je Ministrstvo za zdravje podalo mnenje v zvezi z izvajanjem zakonskega določila.

Revizorji pri 14 bolnišnicah niso ugotovili nepravilnosti v vlogah za pokrivanje presežka odhodkov nad prihodki. Iz revizijskega poročila UKC Ljubljana ni razvidno, da bi revizorji preverjali podatke v vlogi za pokrivanje presežka odhodkov nad prihodki iz preteklih let.

Iz revizijskih poročil 13 od 15 bolnišnic izhaja, da so bolnišnice sredstva, ki so jih prejele, porabile v celoti. Iz revizijskega poročila UKC Ljubljana je razvidno, da zavod ni vodil ločene analitike plačil iz naslova prejetih sredstev na podlagi interventnega zakona, iz katerega bi bilo nedvoumno razvidno, katera plačila in v kakšnem znesku so bila črpana iz prejetih sredstev na podlagi interventnega zakona. V OI Ljubljana ostanek prejetih sredstev znaša 1.775.798 EUR.

Iz revizijskih poročil vseh bolnišnic izhaja, da nenamenska poraba sredstev ni bila ugotovljena. Iz revizijskih poročil ni razvidno, da bi revizorji preverjali dokazila, ki potrjujejo, ali so bile plačane storitve res opravljene in blago dobavljeno.

Vse bolnišnice so prejeta sredstva za pokrivanje presežka odhodkov nad prihodki prikazale v skladu z zakonom med drugimi prihodki, le SB Brežice je sredstva prikazala med prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki. Bolnišnice so pozitiven izid iz poslovanja iz naslova prejetih sredstev v celoti namenile za pokrivanje presežka odhodkov nad prihodki iz preteklih let.



## 6. PRILOGA: POVZETEK REVIZIJ

BOLNIŠNICE	DATUM PREJEMA	VIŠINA PREJETIH SREDSTEV (v EUR)	NAZIV REVIZIJSKE HIŠE	DATUM PODPIŠA POROČILA	UPORABA STANDARDA 4400 - POSLI OPRAVLJANJA DOGOVORJENIH POSTOPKOV	PRAVILNOST PODATKOV V VLOGI	SKLADNOST EVIDENTIRANJA	PRAVILNOST PORABE	VIŠINA NAMENSKO PORABLJENIH SREDSTEV	OSTANEK PREJETIH SREDSTEV
SB Brežice		263.963	Inštitut za javno finančno pravo	15.2.2018	NE, notranjo revizijo so izvedli še pred izdajo navodil Ministrstva za zdravje	DA	NE, je pa razvidno iz LP (prejeta sredstva iz državnega proračuna v višini 263.963 EUR niso v skladu z interventnim zakonom prikazana med drugimi prihodki ampak med prevrednotovalnimi prihodki.)	DA	263.963	0
SB Celje	16.4.2018	4.176.884	RIPRO d.o.o.	5.4.2018	DA	DA	DA, razvidna iz LP*	DA	4.176.884	0
SB Izola	23.5.2018	12.373.646	Valuta d.o.o.	8.5.2018	DA	DA	DA, razvidna iz LP	DA	12.373.646	0
SB Jesenice	11.5.2018	3.155.311	GM REVIZIJA PLUS d.o.o.	4.5.2018	DA	DA	DA, razvidna iz LP	DA	3.155.311	0
BGP Kranj	11.3.2018	1.534.819	GM REVIZIJA PLUS d.o.o.	3.4.2018	DA	DA	DA, razvidna iz LP	DA	1.534.819	0
OI Ljubljana	23.5.2018	3.083.506	Valuta d.o.o.	7.5.2018	DA	DA	DA, razvidna iz LP	DA	1.307.708	1.775.798
UKC Ljubljana	22.5.2018	79.879.210	Deloitte revizija d.o.o.	11.5.2018	DA	ni preverjeno	DA, razvidna iz LP	Niso zasledili primerov o nenamenski porabi sredstev. Vendar UKC Ljubljana ni	UKC Ljubljana ni vodila ločene analitike plačil iz naslova prejetih sredstev na podlagi ZIUFSZZ, iz katerega	ni razvidno iz evidenc

								dosledno sledil 1. točki 7. člena ZIUFSZZ, kjer je navedeno, da mora javni zavod zapadle obveznosti poravnati po starosti zapadlosti	bi bilo nedvoumno razvidno, katera plačila in v kakšnem znesku so bila črpana iz prejetih sredstev na podlagi ZUIUFSZZ.	
UKC Maribor	29.5.2018	5.477.235	Revidera d.o.o.	18.5.2018	DA	DA	DA, razvidna iz LP	DA	5.477.235	0
SB Murska Sobota	15.5.2018	1.525.059	Valuta d.o.o.	7.5.2018	DA	DA	DA, razvidna iz LP	DA	1.525.059	0
SB Novo mesto	23.5.2018, 25.5.2018	4.381.115	Dinamic d.o.o.	16.5.2018	DA	DA	DA, razvidna iz LP	DA	4.381.115	0
SB Ptuj	29.5.2018, 30.5.2018	6.151.410	AUDITOR REVIZIJSKA DRUŽBA D.O.O.	28.5.2018	DA	DA	DA, razvidna iz LP	DA	6.151.410	0
SB Slovenj Gradec	19.5.2018 28.5.2018	5.242.597	LoRev, d.o.o.	15.5.2018	DA	DA	DA	DA	5.242.597	0
SB Nova Gorica	29.5.2018	7.143.562	Revidera d.o.o.	17.5.2018	DA	DA	DA, razvidna iz LP	DA	7.143.562	0
B Topolšica	19.5.2018, 30.5.2018	825.262	LoRev, d.o.o.	10.5.2018	DA	DA	DA	DA	825.262	0
SB Trbovlje	23.4.2018	471.702	Valuta d.o.o.	20.4.2018	DA	DA	DA, razvidna iz LP	DA	471.702	0
<b>SKUPAJ</b>		<b>135.685.281</b>								

\*LP=Letno poročilo za leto 2017