

Na podlagičlena Statuta občine Mežica in 26. in 27. člena (novega) Poslovnika Nadzornega odbora občine Mežica je Nadzorni odbor občine Mežica na 7. seji dne 20.3.2018. sprejel

POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU

1. Nadzorni odbor v sestavi: 1. mag Vida Potočnik
2. Peter Mavrič
3. Davorin Mori
2. Poročevalka: mag. Vida Potočnik
3. Izvedenec: -

Uvod: Na 7. seji nadzornega odbora dne 20.3.2018 smo izvedli:

- pregled Programa dela in finančnega načrta za leto 2017 Zdravstvenega doma Ravne na Koroškem. Poročilo o opravljenem nadzoru je bilo kot osnutek predloženo Zdravstvenemu domu Ravne na Koroškem, ki je z datumom 26.10.2017 predložil odgovor na poročilo.

Nadzor utemeljujemo z določbo v 3. členu (novega) poslovnika Nadzornega odbora, po kateri nadzorni odbor v okviru svoje pristojnosti » ... ocenjuje učinkovitost in gospodarnost ...upravljanja z občinskim finančnim oziroma stvarnim premoženjem«. Enako besedilo je v 28. členu (obnovljenega) Statuta občine Mežica, ki je bil sprejet na 19. seji občinskega sveta občine Mežica dne 18. oktobra 2017. Občina je (so)ustanoviteljica Zdravstvenega doma Ravne na Koroškem, in ima v svoji bilanci zabeležen lastniški delež v tem zavodu. Tako menimo, da je nadzor utemeljen.

Poročilo o pregledu

Programa dela in finančnega načrta za leto 2017 Zdravstvenega doma Ravne na Koroškem

Program dela in finančni načrt Zdravstvenega doma Ravne na Koroškem za leto 2017 je urejen elaborat. Vendar smo ob pregledu tega elaborata ugotovili, da želimo podati nekatere pripombe oz predlagati dodatna pojasnila.

V zvezi z organizacijo dejavnosti ZD opozorimo na zapis iz revizijskega poročila za leto 2016:

V letu 2016 je bila izvedena notranja revizija na področju plač.

Revizijo je izvedla državna notranja revizorka Darja Petač, univ.dipl.ekon.

Revizijski elaborat nadzornemu odboru ni bil predložen, iz zapisa v letnem poročilu za leto 2016 povzamemo: da, »pri izvajanju notranje revizije ni bilo ugotovljenih pomembnih pomanjkljivosti pri pregledu obračuna plač, ali ZD Ravne pravilno in realno izplačuje plače v skladu s predpisi« ter da je revizorka opozorila na določene nedoslednosti v zvezi s sistemizacijo delovnih mest. Uprava Zdravstvenega doma poroča, da revizorkina priporočila upoštevajo, kar bo revizorka verjetno preverila pri naslednji reviziji, ki je predvidena tudi za leto 2017 in sicer za kadrovsko področje (stran 12 Programa...)

Pripombe k elaboratu

Program dela in finančni načrt za leto 2017 Zdravstvenega doma Ravne na Koroškem

Stran 14 v elaboratu – obrazec 1:

Načrtovan obseg dejavnosti v splošnih ambulantah (na osnovi pogodbe z ZZZS?) za leto 2017 je za 10% manjši, kot je ocenjena realizacija za leto 2016 (obrazec 1: 2016=333.265 točk?/ 2017=300.151 točk).

Zakaj? Nimamo zdravnikov, ki bi izvajali dejavnost?

Tako so **načrtovani prihodki za leto 2017, ki so 6.033.570eur**, za 4,9% (= 288.000eur) nižji od doseženih v letu 2016. (Stran 17 in obrazec 2)

Odgovor Zdravstvenega doma (prepisano iz dopisa z dne 26.10.2017):

Načrtovan obseg dejavnosti načrtujemo na podlagi izhodišč s strani Ministrstva za zdravje. V izhodiščih za leto 2017 je bilo opredeljeno, da naj načrtujemo obseg programa glede na Aneks št 1 k Splošnemu dogovoru za pogodbeno leto 2016. Zato v programu dela ne načrtujemo na osnovi realiziranega programa iz preteklega leta., ampak na osnovi izhodišč, ki nam jih postavi Ministrstvo za zdravje. Na tej osnovi (priznani timi ter kalkulacije iz Splošnega dogovora) je nato pripravljena tudi pogodba z ZZZS. Nižji načrtovani obseg dejavnosti v splošnih ambulantah za leto 2017 v primerjavi z realizacijo 2016 torej ni posledica pomanjkanja zdravnikov.

Specializacije se zaključijo: 2 osebi, ali prekinejo: 3 osebe, prihodki za specializacije bodo manjši ~ 125000 eur.

V letu 2017 – specializant – 1 oseba. Ali bi jih lahko bilo več?

Odgovor Zdravstvenega doma:

Število specializantov v naši ustanovi ni odvisno od nas, ampak od Zdravniške zbornice Slovenije, ki razpiše in odobri specializacije za posamezna področja in območja. Na razpis vsako leto prijavimo naše potrebe, vendar niso vedno vse realizirane. Trenutno je v ZD Ravne zaposleni 8 specializantk, ki so financirane iz sredstev ZZZS, od tega so 3 na porodniškem oziroma starševskem dopustu, 2 na študijskem dopustu pred zagovorom specialistične naloge, ostale 3 pa so ali na kroženju v okviru programa specializacije ali v ZD Ravne.

Načrtovani odhodki (stran 17).

Stroški storitev se bodo povišali za 285 tisoč eur ali 30,3% (= stroški investicijskega vzdrževanja poslovnih objektov: ureditev ambulant družinske medicine, prezračevalni sistem) in stroški poslovnih storitev (=registracija delovnega časa)

Tako je **načrtovan poslovni izid** (stran 19): presežek odhodkov nad prihodki=**izguba v poslovanju 258.812 eur**. Ta vsota bi bila pokrita iz presežka prihodkov iz preteklih let.

Vprašanje: Zakaj se je uprava zavoda za leto 2017 odločila za tako obsežen načrt vzdrževanja (tekoče in investicijsko vzdrževanje), kljub manjšim prihodkom?

Ali so vsa načrtovana vzdrževalna dela tako nujno potrebna za izvajanje dejavnosti, saj bi glede na stroške vzdrževanja v preteklih letih morda lahko razumeli, da je vzdrževanje osnovnih sredstev dokaj redno. Je pa dejstvo, da je stopnja odpisanosti opreme visoka – skoraj 80%.

Vprašanje postavljamo zaradi tega, ker je zaradi nižjih pričakovanih prihodkov in višjih stroškov za tekoče in investicijsko vzdrževanje načrtovan poslovni izid za leto 2017: izguba v vsoti 285.812 eur. Vzdrževalna dela bodo torej obremenila tekoče prihodke, torej tudi tekoč denarni priliv, presežek odhodkov (=izguba) v vsoti 285.812eur bo plačana iz denarja, ki je na poslovnih računih ostal iz preteklih let. V pasivi balance pa bo vknjiženo zmanjšanje presežka prihodkov iz preteklih let.

Žal se z načrtovano izgubo v poslovanju za leto 2017 podira dober vtis o poslovanju Zdravstvenega doma, ki je bilo v letih v preteklih letih (2014 – 2016) poslovno uspešno. Ne moremo pa mimo dejstva, da – predvsem v Mežici – že nekaj časa nimamo stalnih zdravnikov in smo v tem smislu z delovanjem Zdravstvenega doma nezadovoljni. Žal pa naše nezadovoljstvo občutijo predvsem mlade zdravnice, ki morajo delati po zelo nerednih urnikih. Upamo, da nezadostna skrb za zdravniški kader ni posledica (pre)velike skrbi za investicijsko vzdrževanje!?

Izkaz prihodkov in odhodkov – podatki iz preteklih let in finančni načrt za leto 2017

	ZR 2014	ZR 2015	Načrt 2016	ZR 2016	Načrt 2017	ZR 2017
Prihodki od poslovanja	5.724.115	6.051.555	6.110.780	6.319.648	6.031.060	6.323.591
Finančni prihodki	2.943	6.621	1.510	3.088	1.510	1.593
Drugi prihodki	9.525	5.372	9.520	15.071	1.000	34.136
Prevrednotovalni prihodki	0	820	-	4.918	0	119
Celotni prihodki	5.754.583	6.064.369	6.121.810	6.342.725	6.033.570	6.359.439
Stroški materiala	882.282	1.036.340	1.084.480	1.014.552	1.013.320	1.067.551
Stroški storitev	845.208	1.129.985	943.920	943.282	1.228.723	1.047.215
Stroški dela	3.248.836	3.278.883	3.734.680	3.659.376	3.747.780	3.825.616
Amortizacija	204.811	226.729	320.360	303.808	257.640	306.083
Rezervacije	-	-	-	-	-	-
Ostali drugi stroški	218.437	144.396	*37.370	34.922	36.620	43.537
Finančni odhodki	9.936	20.548	1.000	591	600	302
Drugi odhodki	220	22.762		6.235	6.200	1.626
Prevrednotovalni odhodki	12.298	0		4.109	1.500	1.404
Celotni odhodki	5.422.031	5.859.645	6.121.810	5.966.875	6.292.383	6.293.334
Presežek prihodkov	332.551	204.724	0	375.850		66.105
Presežek odhodkov-izguba	-	-	0	0	258.812	

P.S. Podatki za ZR 2017 so pripisani dne 20.3.2018, pred sejo nadzornega odbora občine Mežica, iz letnega poročila ZD za leto 2017, ki sem ga prejela na ta dan.

Obrazec 5 za leto 2017 – stroški investicijskega vzdrževanja v izkazu uspeha/ (v breme tekočih prihodkov)		
	Tekoče vzdrževanje	Investicijsko vzdrževanje

Tekoče vzdrževanje opreme	70.230eur	
Tekoče vzdrževanje avtomobilov	17.530eur	
Tekoče vzdrževanje poslovnih objektov	44.350eur	
Ureditev ambulant družinske medicine		230.000eur
Ureditev prezračevanja v stavbi dispanzerji z upravo		80.000eur
Ureditev prostorov patronaže		20.000eur
Nastrešek pri ZP Prevalje (sofinanciranje)		12.000eur
Drugo nujno investicijsko vzdrževanje		20.000eur
Skupaj = 494.110eur	132.110eur	362.000eur

Vprašanje: Ali je mogoče pridobiti neodvisno strokovno mnenje o nujnosti in o primernosti stroškov za projekte iz naslova investicijskega vzdrževanja za leto 2017?

Ali je izveden predpisan postopek za javna naročila?

Predlagamo, da bi za tekoče vzdrževanje, predvsem pa za investicijsko vzdrževanje bil naveden podatek o povečanju vrednosti posameznih osnovnih sredstev oz o zmanjšanju odpisane vrednosti posameznih osnovnih sredstev.

Poleg vzdrževalnih del, ki gredo v breme prihodkov iz leta 2017, načrtuje uprava Zdravstvenega doma za leto 2017 tudi nove investicije v vsoti 721.500eur.

Podatki o investicijah (povzeti iz elaborata: Program dela in finančni načrt za leto 2017 Zdravstvenega doma Ravne na Koroškem) so:

Investicije: seznam na strani 24: 17 postavk v vrednosti 721.500eur.

Vir sredstev za plačilo načrtovanih investicij so razpoložljiva sredstva amortizacije (ostanek teh sredstev iz preteklih let = ~200.000eur in v letu 2017 obračunana amortizacija = 257.640eur) ter presežek prihodkov nad odhodki iz preteklih let, ki je po sklepu sveta zavoda namenjen za investicije.

(Bilančno: nove investicije pomenijo povečanje nabavne vrednosti osnovnih sredstev, plačilo pa bo izvedeno iz denarja, ki je na bančnih računih. Te vknjižbe so - bodo v aktivni bilanci.)

Obrazec 4 – investicije		Financiranje	
Zgradbe-dvigalo s požarnim stopniščem	320.000eur	Amortizacija Lastni viri-presežek prihodkov (denar na bančnih računih iz preteklih let?)	7.000 eur 313.000eur
Medicinska oprema	194.500eur	Amortizacija	194.500eur
Nemedicinska oprema:			
Informacijska tehnologija	50.000eur	Amortizacija	195.500eur
Drugo	157.000eur	Donacije	11.500eur
Skupaj	721.500eur		721.500eur

Predlog: Ali je mogoče pridobiti neodvisno strokovno mnenje o upravičenosti vrednosti investicije : dvigalo s požarnim stopniščem v vsoti 320.000 eur?
Dokumente v zvezi z investicijo bi pregledal član nadzornega odbora g.Davorin Mori.

Če bi bile vse investicije izvedene, tako, kot je po načrtu, bi morale biti spremembe v bilanci stanja naslednje:

Povečanje nabavne vrednosti nepremičnin		320.000 eur
Povečanje nabavne vrednosti opreme		401.500 eur
Skupaj		721.500 eur
Zmanjšanje denarja na računih		-721.500 eur

Načeloma torej te investicijske vrednosti ne bi vplivale na vrednost aktive v bilanci stanja. Investicije iz naslova investicijskega vzdrževanja, ki bodo vknjižene kot povečanje nabavne vrednosti osnovnih sredstev pa bi prav tako povečevale vrednost premoženja Zdravstvenega doma. Ni znano, ali so bila – bodo določena osnovna sredstva zaradi dotrajanosti izločena iz uporabe, torej tudi iz bilance.

Odgovor Zdravstvenega doma:

Uprava ZD Ravne se je za obnovo oz adaptacijo prostorov za nove ambulate odločila predvsem zaradi tega, ker je lokacija na Ravnah edina brez možnosti za dodatne amulante, ki bodo ob uveljavitvi novih normativov iz Modre knjige nujno potrebne. Že v aprilu 2018, ko specializantka družinske medicine zaključi specializacijo, bo dodatna ambulanta potrebna zaradi formiranja nove splošne ambulate, ki bo nastala z izločitvijo odrasle populacije iz otroškega in šolskega dispanzerja na Ravnah.

Poleg tega je stavba z upravo edina stavba v Zdravstvenem domu Ravne, ki nima urejenega dostopa za invalide ter urejenega ustreznega požarnega stopnišča.

Na vseh ostalih lokacijah oz zdravstvenih postajah (na Prevaljah, v Mežici ter v Črni na Koroškem) so že urejeni prostori za delovanje dodatne ambulate in tudi dostopnost za invalide.

V zvezi z adaptacijo in dograditvijo požarnega stopnišča je bil izveden postopek javnega naročila (vsa dokumentacija v zvezi z javnim naročilom je objavljena a Portalu javnih naročil pod zaporedno številko javnega naročila JN0017/2017-W01) na podlagi pripravljenega Dokumenta identifikacije investicijskega projekta (DIIP).

Zdravstveni dom Ravne na Koroškem - primerjalni podatki iz bilanc:

Konto		ZR 2014	ZR 2015	Načrt 2016	ZR 2016	Načrt 2017
	Sredstva					
A	Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju					
00-05	Neopredmetena sredstva, nepremičnine, oprema	2.637.024	2.772.866	2.736.160	2.724.254	3.078.403
06	Dolgoročne finančne naložbe (Prevalje, Črna)	186.490	186.490	186.490	-	-
07	Dolgor. dana posojila in depoziti	-	-	-	186.490	162.744
B	Kratkoročna sredstva					
10,11	Denar	651.534	613.454	350.445	942.415	689.920
12,14	Kratkoročne terjatve	385.880	318.382	319.050	320.561	302.217
15	Kratkoročne finančne naložbe	0	400.000	0	400.000	200.000
	Aktivne časovne razmejitve	15.135	0	0	17.520	17.870
C	Zaloge materiala	16.094	22.496	22.500	50.202	50.200
I	Aktiva skupaj	3.892.157	4 313 688	3 614 645	4.641.452	4.501.364
	Obveznosti do virov sredstev					
D	Kratkoročne obveznosti					
21	Obveznosti do zaposlenih	238.587	265.100	304.870	283.475	289.144
22,23, 24	Obveznosti do dobaviteljev in do drugih	305.566	248.461	250.760	243.449	287.400
29	Pasivne časovne razmejitve	51.238	296.606	2.500	276.814	196.814
E	Lastni viri in dolgoročne obveznosti					
92	Dolgoročne pasivne časovne razmejitve	37.461	86.334	86.300	91.421	86.347
980	Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva	2.985.352	2.930.392	2.683.425	2.883.679	3.058.403
981	Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe	186.490	186.490	186.490	186.490	162.744
985	Presežek prihodkov nad odhodki	87.463	300.305	100.300	676.124	420.512
I	Pasiva skupaj	3.892.157	4.313.688	3.614.645	4.641.452	4.501.364

Ugotovitev na osnovi finančnega načrta za leto 2017:

Načrtovana izguba v poslovanju za leto 2017 (zaradi zmanjšanja prihodkov in nesorazmernega povečanja stroškov investicijskega vzdrževanja) zmanjšuje vrednost premoženja Zdravstvenega doma Ravne na Koroškem. S tem je nadzor finančnega načrta za leto 2017 utemeljen.

Dodatek: Iz letnega poročila ZD Ravne na Koroškem, ki sem ga prejela 20.3.2018, sem v tabeli dopisala podatke iz bilance stanja na dan 31.12.2017.

Zdravstveni dom Ravne na Koroškem - primerjalni podatki iz bilanc:

Konto		ZR 2014	ZR 2015	Načrt 2016	ZR 2016	Načrt 2017	ZR 2017
	Sredstva						
A	Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju				2.910.744		3.032.855
00-05	Neopredmetena sredstva, nepremičnine, oprema	2.637.024	2.772.866	2.736.160	2.724.254	3.078.403	2.870.111
06	Dolgoročne finančne naložbe (Prevalje, Črna)	186.490	186.490	186.490	-	-	
07	Dolgor. dana posojila in depoziti	-	-	-	186.490	162.744	162.744
B	Kratkoročna sredstva				1.680.506		1.632.838
10, 11	Denar	651.534	613.454	350.445	942.415	689.920	1.036.750
12, 14	Kratkoročne terjatve	385.880	318.382	319.050	320.561	302.217	276.564
15	Kratkoročne finančne naložbe	0	400.000	0	400.000	200.000	300.000
	Aktivne časovne razmejitve	15.135	0	0	17.520	17.870	19.524
C	Zaloge materiala	16.094	22.496	22.500	50.202	50.200	16.888
I	Aktiva skupaj	3.892.157	4 313 688	3 614 645	4.641.452	4.501.364	4.682.581

	Obveznosti do virov sredstev	ZR 2014	ZR 2015	Načrt 2016	ZR 2016	Načrt 2017	ZR 2017
D	Kratkoročne obveznosti				803.738		803.917
21	Obveznosti do zaposlenih	238.587	265.100	304.870	283.475	289.144	289.672
22, 23, 24	Obveznosti do dobaviteljev in do drugih	305.566	248.461	250.760	243.449	287.400	330.836
29	Pasivne časovne razmejitev	51.238	296.606	2.500	276.814	196.814	183.409
E	Lastni viri in dolgoročne obveznosti				3.837.714		3.878.664
92	Dolgoročne pasivne časovne razmejitev	37.461	86.334	86.300	91.421	86.347	97.104
980	Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva	2.985.352	2.930.392	2.683.425	2.883.679	3.058.403	2.884.798
981	Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe	186.490	186.490	186.490	186.490	162.744	162.744
985	Presežek prihodkov nad odhodki	87.463	300.305	100.300	676.124	420.512	734.018
I	Pasiva skupaj	3.892.157	4.313.688	3.614.645	4.641.452	4.501.364	4.682.581

Presežek prihodkov nad odhodki 2016 = 676.124 + presežek za leto 2017 = 66.105 == 742.229

Mnenje nadzornega odbora v zvezi z odgovorom uprave ZD Ravne na Koroškem na naše nadzorno poročilo (7. seja nadzornega odbora dne 20.3.2018).

Upravi Zdravstvenega doma Ravne na Koroškem se zahvaljujemo za odgovor – dopis z dne 26.10.2017 v zvezi z našim osnutkom poročila o nadzoru.

Seveda nimamo niti možnosti niti pristojnosti preverjati informacij o obsegu poslovanja in o zagotavljanju dejavnosti na področju zdravstvenega varstva. Tako zaupamo upravi Zdravstvenega doma, da stori, kar je mogoče, da bo njihova služba potekala normalno.

V Mežici je (bilo?) v letu 2017 kar nekaj težav.

Uprava Zdravstvenega doma Ravne na Koroškem je sicer pojasnila velik obseg investicij v finančnem načrtu za leto 2017. Niso pa komentirali pripomb o vplivu velikega obsega investicijskih vzdrževalnih del in investicij na poslovni izid in bilanco Zdravstvenega doma za leto 2017.

Na dan 7. seje nadzornega odbora – 20.3.2018. - nam je že bilo predloženo letno poročilo Zdravstvenega doma za leto 2017, iz katerega je razvidno, da izvedene investicije vendarle niso bile v obsegu, kakor je bilo predvideno s finančnim načrtom za leto 2017 in tako v letnem poročilu za leto 2017 ni izkazana izguba v poslovanju Zdravstvenega doma Ravne na Koroškem za leto 2017.

Iz letnega poročila je razvidno, da je bil obseg investicijskih vzdrževalnih del v breme tekočih prihodkov manjši, kot je bilo v finančnem načrtu za leto 2017, in sicer za 181.508 eur.

Tako je v izkazu prihodkov in odhodkov za leto 2017 izkazan dobiček = presežek prihodkov v vsoti 66.105eur. Ta vsota je sicer za 309.745eur manjša, kot je bila vsota presežka prihodkov za leto 2016 – ob skoraj enaki vsoti celotnih prihodkov.

V letu 2017 so bili višji materialni stroški (za 53Teur), stroški dela (za 166Teur) in že omenjeni stroški investicijskega vzdrževanja (za 104Teur).

Nadzorovali bomo finančni načrt za leto 2018, ki bo verjetno v kratkem predložen.

Član nadzornega odbora g. Davorin Mori bo pregledal postopek javnega naročila za adaptacijo in dograditev požarnega stopnišča – JN0017/2017-W01 in DIIP in bo pripravil poročilo za naslednjo sejo nadzornega odbora.

Predlagamo, da bi uprava Zdravstvenega doma Ravne na Koroškem to nadzorno poročilo predložila revizorki ob reviziji za leto 2017, ki naj pozorno pregleda investicije.

Ugotovili smo, da v zvezi z letnim poročilom za leto 2016 in finančnim načrtom za leto 2017 ni bilo nobenega zapisa v zapisnikih pristojnega občinskega odbora oz občinskega sveta v občini Mežica.

S tem v zvezi smo od občinske uprave prejeli naslednji odgovor

(cit. E-mail: Blaž Šaloven, direktor občinske uprave, z dne 21.2.2018):

Letnih poročil in finančnih načrtov zavodov katerih ustanoviteljica je občina praviloma ne obravnavamo na sejah O.S. Obravnavajo se le takrat kadar so kakšne posebnosti, težave ali večje spremembe. Sicer se te zadeve obravnavajo v okviru svetov zavodov, kjer ima občina svojega predstavnika.

Pred leti smo poročila sicer dajali v obravnavo pristojnemu odboru za negospodarske dejavnosti.

Vsak predstavnik občine v svetu zavoda pa v zvezi z dogajanjem poroča županu.

Zaključke 7. seje nadzornega odbora z dne 20.3.2018 smo dopisali v osnutek poročila o nadzoru, ki je s tem zaključeno.

Za nadzorni odbor občine Mežica: mag Vida Potočnik

