



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE
ZA NADZOR PRORAČUNA

Fajfarjeva 33, 1502 Ljubljana

T: 01 369 69 00

F: 01 369 69 14

E: mf.unp@gov.si

www.unp.gov.si

Številka: 06102-75/2020/3

Datum: 16.12.2020

ZAPISNIK

o inšpekcijskem nadzoru nad izvajanjem Zakona o javnih financah in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna,

pri Goriški lekarni Nova Gorica

Inšpekcijski pregled je bil opravljen na podlagi na podlagi sedmega odstavka 112. člena Zakona o lekarniški dejavnosti - ZLD-1 (Ur. l. RS, št. 85/16, 77/17 in 73/19), v povezavi s četrtem odstavkom 24. člena Zakona o inšpekcijskem nadzoru - ZIN (Ur. l. RS, št. 43/07 - uradno prečiščeno besedilo in 40/14) ter posebnimi pooblastili po 104. členu Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 - uradno prečiščeno besedilo, 14/13 - popr., 101/13, 55/15 - ZFisP, 96/15 - ZIPRS1617 in 13/18) in Zakona o splošnem upravnem postopku (Uradni list RS, št. 24/06 UPB - 2, 105/06 ZUS -1, 126/07, 65/08, 8/10, 82/13).

Zapisnik je bil sestavljen v skladu s 3. odst. 102. člena ZJF.

Inšpekcijski pregled je opravil Miran Grajzar, inšpektor višji svetnik Urada Republike Slovenije za nadzor proračuna (v nadaljevanju UNP) na podlagi naloga za inšpekcijski nadzor št. 06102-75/2020/1 z dne 2.12.2020. Pregled dokumentacije je bil opravljen v obdobjih 3.12. - 4.12.2020, 8.12. - 11.12.2020 in 14.12. - 15.12.2020 preko elektronskih in telefonskih komunikacij, od doma in v prostorih UNP.

Podatke so posredovali delavci Goriške lekarne Nova Gorica.

UVOD

Goriško lekarno Nova Gorica vodi direktorica Ester Košiček.

Goriška lekarna Nova Gorica opravlja lekarniško dejavnost kot javno zdravstveno službo, s katero zagotavlja trajno in nemoteno preskrbo prebivalstva in izvajalcev zdravstvene dejavnosti z zdravili ter farmacevtsko obravnavo pacientov. Najpomembnejši razlogi za obstoj Goriške lekarne Nova Gorica izhajajo iz racionalne organizacije lekarniške dejavnosti na širšem območju Goriške, povečani dostopnosti do zdravil, medicinskih pripomočkov in lekarniških storitev tudi izven samega mesta in vse večje potrebe po specializiranih znanjih različnih

področij farmacije in medicine. Ustanovitelji Goriške lekarne Nova Gorica so Mestna občina Nova Gorica, Občine Šempeter - Vrtojba, Kanal ob Soči, Brda, Miren - Kostanjevica in Renče - Vogrsko. Notranjo organizacijo zavoda Goriške lekarne Nova Gorica sestavljajo Lekarna Nova Gorica, Lekarna Majške poljane, Lekarna Šempeter, Lekarna Dobrovo, Lekarna Dornberk, Lekarna Miren, Lekarna Kanal, Lekarniška podružnica Deskle, Lekarniška podružnica Renče, Galenski laboratorij, Kontrolno analizni laboratorij, Finančno računovodska služba in Uprava. Organi zavoda so svet javnega zavoda, direktor in strokovni svet. Javni zavod upravlja svet javnega zavoda, ki ima 15 članov. Pristojnosti sveta zavoda so določene v Zakonu o lekarniški dejavnosti in Odloku. Poslovodni organ javnega zavoda je direktor. Direktor organizira in vodi delo ter poslovanje javnega zavoda, predstavlja in zastopa javni zavod ter odgovarja za zakonitost dela in je odgovoren za strokovno delo zavoda.

Predmet pregleda

Predmet pregleda je bil nadzor nad izvajanjem drugega in petega odstavka 38. člena ZLD-1 za leta 2017, 2018 in 2019 pri Goriški lekarni Nova Gorica.

Področna zakonodaja

- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2018 in 2019 (U.I. RS, št. 71/2017),
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2017 in 2018 (U.I. RS, št. 80/2016, 33/2017, 59/2017, 71/2017 - ZIPRS1819),
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2020 in 2021 (U.I. RS, št. 75/2019),
- Zakona o lekarniški dejavnosti - ZLD-1 (Ur. l. RS, št. 85/16, 77/17 in 73/19).

I. Opis dejanskega stanja in ugotovitve ter ukrepi

1. Izvajanje drugega in petega odstavka 38. člena Zakona o lekarniški dejavnosti

V 2. odst. 38. člena ZLD-1 (viri sredstev javnega zavoda in razpolaganje s presežki) je določeno, da se presežek prihodkov nad odhodki, ki ga ustvari javni zavod, nameni za;

- solventno in likvidno poslovanje javnega zavoda,
- investicije v prostor in opremo lekarne,
- razvoj kadrov in uvajanje lekarniških storitev.

V 5. odst. 38. člena ZLD-1 je določeno, da svet zavoda predlaga ustanovitelju, da se del presežka prihodkov nad odhodki javnega zavoda iz zasebnih sredstev vrne ustanovitelju, če s tem ni ogroženo solventno ali likvidno poslovanje javnega zavoda. Ta sredstva sme ustanovitelj uporabiti izključno za izvajanje zdravstvene dejavnosti.

Proračunski inšpektor je nadziral ali je Goriška lekarna Nova Gorica presežke prihodkov nad odhodki, ki jih je ustvarila v letih 2017, 2018 in 2019, porabila za namene, določene v drugem odstavku 38. člena ZLD-1 ter ali je svet zavoda predlagal ustanovitelju, da se del presežka prihodkov nad odhodki JZ iz zasebnih sredstev vrne ustanovitelju (peti odstavek 38. člena ZLD-1), če so za to bili izpolnjeni pogoji, ki so določeni v ZLD-1.

Iz izkaza prihodkov in odhodkov za obdobje od 1.1.2017 do 31.12.2017 izhaja, da je Goriška lekarna Nova Gorica v letu 2017 ustvarila presežek prihodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka v višini 183.585 €. Svet zavoda Goriške lekarne Nova Gorica je dne 23.3.2018 sprejel sklep, da svet zavoda sprejema predlog investicij za leto 2018 (točka 4. letnega poročila v letu 2017) in predlog razporeditve ugotovljenega poslovnega izida v letu 2017 (točka 5. letnega poročila 2017). Sredstva v višini 110.500 € se razporedijo za nabavo opredmetenih in neopredmetenih osnovnih sredstev, ostala sredstva v višini 73.085 € pa ostajajo nerazporejena. Direktorica zavoda je svet zavoda seznanila, da drugi odstavek 38. člena ZLD-1 nalaga javnemu zavodu, da se presežek prihodkov nad odhodki nameni za solventno in likvidno poslovanje zavoda, za investicije v prostor in opremo lekarne ter razvoj kadrov in uvajanje novih lekarniških storitev in da je naloga sveta zavoda, da odloča o uporabi presežka v skladu z 2. odst. 38. člena ZLD-1 in da prvi stavek 2. odst. 38. člena ZLD-1 nalaga svetu zavoda, da predlaga ustanovitelju, da se del prihodkov nad odhodki javnega zavoda iz zasebnih sredstev vrne ustanovitelju, če s tem ni ogroženo solventno in likvidno poslovanje javnega zavoda. Svet zavoda je sprejel sklep, da presežek preteklih let in planiran presežek leta 2018 omogoča realizacijo predlaganih investicij in zagotavlja likvidno poslovanje zavoda. Vendar pa ne zadošča za solventno poslovanje zavoda, zato niso izpolnjeni pogoji po prvem stavku petega odstavka 38. člena ZLD-1. Proračunski inšpektor je preveril izpolnjevanje solventnosti poslovanja za leto 2017 (presežek prihodkov nad odhodki v višini šestmesečne povprečne vrednosti zaloga blaga in šestmesečne povprečne vrednosti terjatev, ki presegajo obveznosti do dobaviteljev v preteklem letu). Povprečna vrednost zaloga blaga je znašala 1.174.738,05 €, šestmesečne povprečne vrednosti terjatev, ki presegajo obveznosti do dobaviteljev v preteklem letu, so znašale 424.152,86 € in na podlagi tega izračunana solventnost v višini 1.598.890,81 €. Glede na nerazporejene dobičke iz preteklih let v višini 1.134.566,98 € manjkajo sredstva v višini 464.323,93 €, kar pomeni, da niso izpolnjeni pogoji po petem odstavku 38. člena ZLD-1, ki bi zahtevali vrnitev sredstev ustanoviteljem.

Iz izkaza prihodkov in odhodkov za obdobje od 1.1.2018 do 31.12.2018 izhaja, da je Goriška lekarna Nova Gorica v letu 2018 ustvarila presežek prihodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka v višini 181.259 €. Svet zavoda Goriške lekarne Nova Gorica je dne 14.3.2019 sprejel sklep, da svet zavoda sprejema predlog investicij za leto 2019 (točka 5. letnega poročila za 2018) v višini 161.000 €, in sicer 20.000 € za tovorno vozilo s hladilno komoro, 20.000 € za kontinuirano merjenje temperature, 20.000 € za računalniško opremo, 10.000 € za računalniške programe, 15.000 € za polnilec tekočin, 26.000 € za investicijsko vzdrževanje in 50.000 € za razna popravila in nadomestno opremo. Sredstva poslovnega izida za leto 2018 v višini 161.000 € se razporedijo za nabavo opredmetenih osnovnih sredstev, ostala sredstva v višini 20.259 € ostanejo nerazporejena (točka 6. letnega poročila za leto 2018). Direktorica zavoda je svet zavoda seznanila, da drugi odstavek 38. člena ZLD-1 nalaga javnemu zavodu, da se presežek prihodkov nad odhodki nameni za solventno in likvidno poslovanje zavoda, za investicije v prostor in opremo lekarne ter razvoj kadrov in uvajanje novih lekarniških storitev in da je naloga sveta zavoda, da odloča o uporabi presežka v skladu z 2. odst. 38. člena ZLD-1 in da prvi stavek 2. odst. 38. člena ZLD-1 nalaga svetu zavoda, da predlaga ustanovitelju, da se del prihodkov nad odhodki javnega zavoda iz zasebnih sredstev vrne ustanovitelju, če s tem ni ogroženo solventno in likvidno poslovanje javnega zavoda. Svet zavoda je sprejel sklep, da presežek preteklih let in planiran presežek leta 2018 omogoča realizacijo predlaganih investicij in zagotavlja likvidno poslovanje zavoda. Vendar pa ne zadošča za solventno poslovanje zavoda, zato niso izpolnjeni pogoji po prvem stavku petega odstavka 38. člena ZLD-1. Proračunski inšpektor je preveril izpolnjevanje solventnosti poslovanja za leto 2018 (presežek prihodkov nad odhodki v višini šestmesečne povprečne vrednosti zaloga blaga in šestmesečne povprečne vrednosti terjatev, ki presegajo obveznosti do dobaviteljev v preteklem letu). Povprečna vrednost zaloga blaga je znašala 1.300.568,99 €, šestmesečne povprečne vrednosti terjatev, ki presegajo obveznosti do dobaviteljev v preteklem letu, so znašale 546.831,39 € in na podlagi tega izračunana solventnost v višini 1.847.400,38 €. Glede na nerazporejene dobičke iz preteklih let v višini 1.369.342,22 € manjkajo sredstva v višini 478.058,16 €, kar pomeni, da niso izpolnjeni pogoji po petem odstavku 38. člena ZLD-1, ki bi zahtevali vrnitev sredstev ustanoviteljem.

Iz izkaza prihodkov in odhodkov za obdobje od 1.1.2019 do 31.12.2019 izhaja, da je Goriška lekarna Nova Gorica v letu 2019 ustvarila presežek prihodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka v višini 245.103 €. Svet zavoda Goriške lekarne Nova Gorica je dne 2.4.2020 sprejel sklep, da svet zavoda sprejema predlog investicij v letu 2020 (točka 5. Računovodskega poročila za 2019) v višini 245.000 €, in sicer 40.000 € za popravilo Galenskega laboratorija, 100.000 € za nadomestilo okvarjenih tehtnic v Galenskem laboratoriju, 20.000 € za računalniško opremo, 10.000 € za stroj za vlivanje svečk ali stroj za polnjene praškov, 20.000 € za računalniško opremo, 10.000 € za računalniške programe in 50.000 € za razna popravila in nabavo nadomestne opreme. Sredstva poslovnega izida za leto 2019 v višini 245.000 € se razporedijo za nabavo opredmetenih in neopredmetenih osnovnih sredstev, ostala sredstva v znesku 103 € ostanejo nerazporejena (točka 6. Računovodskega poročila za leto 2019 v dokumentu letno poročilo 2019). Svet zavoda je sprejel sklep, da presežek preteklih let omogoča realizacijo predlaganih investicij za leto 2020 in zagotavlja likvidno poslovanje zavoda, vendar pa ne zadošča za solventno poslovanje zavoda, zato niso izpolnjeni pogoji iz petega odstavka 38. člena ZLD-1. Proračunski inšpektor je preveril izpolnjevanje solventnosti poslovanja za leto 2019 (presežek prihodkov nad odhodki v višini šestmesečne povprečne vrednosti zalog blaga in šestmesečne povprečne vrednosti terjatev, ki presegajo obveznosti do dobaviteljev v preteklem letu). Povprečna vrednost zalog blaga je znašala 1.285.131,02 €, povprečne terjatve šestmesečne povprečne vrednosti terjatev, ki presegajo obveznosti do dobaviteljev v preteklem letu so znašale 440.605,02 € in na podlagi tega izračunana solventnost v višini 1.698.736,44 €. Glede na nerazporejene dobičke iz preteklih let v višini 1.633.310,84 € manjkajo sredstva v višini 65.426,10 €, kar pomeni, da niso izpolnjeni pogoji po petem odstavku 38. člena ZLD-1, ki bi zahtevali vrnitev sredstev ustanoviteljem.

Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

Povzetek

Predmet pregleda je bil nadzor nad izvajanjem drugega in petega odstavka 38. člena ZLD-1 za leta 2017, 2018 in 2019.

Proračunski inšpektor je preverjal ali je Goriška lekarna Nova Gorica presežke prihodkov nad odhodki, ki jih je izkazala v letih 2017, 2018 in 2019, porabila za namene, določene v drugem odstavku 38. člena ZLD-1 ter ali je svet zavoda predlagal ustanovitelju, da se del presežka prihodkov nad odhodki JZ iz zasebnih sredstev vrne ustanovitelju (peti odstavek 38. člena ZLD-1), če so za to bili izpolnjeni pogoji, ki so določeni v ZLD-1. Proračunski inšpektor je ugotovil, da niso bili izpolnjeni pogoji po petem odstavku 38. člena ZLD-1, ki bi zahtevali vrnitev sredstev ustanoviteljem.

Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

Zoper ugotovitve v tem zapisniku so dovoljene pripombe v roku 15 dni po vročitvi. Pripombe naslovite na Ministrstvo za finance, Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna, Fajfarjeva 33, Ljubljana.

mag. Miran Grajzar
PRORAČUNSKI INŠPEKTOR
inšpektor višji svetnik

Vročiti po ZUP:

- Goriška lekarna Nova Gorica, Rejčeva ulica 2, 5000 Nova Gorica

V vednost po elektronski pošti: Ministrstvo za finance - Kabinet ministra (gp.mf@gov.si)

