



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: 06102–74/2020/2

Datum: 21.12.2020

ZAPISNIK

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

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 Boštjan Bezek, inšpektor višji svetnik Urada Republike Slovenije za nadzor proračuna (v nadaljevanju UNP) na podlagi naloga za inšpekcijski nadzor št. 06102-74/2020/1 z dne 2.12.2020. Pregled dokumentacije in razgovor s pristojnimi osebami Obalnih lekarn Koper, Občine Piran, Občine Izola in Mestne občine Koper je bil opravljen v dneh od 4.12. do 17.12.2020 na daljavo z opravljanjem dela na domu.

I. Predmet pregleda

Ministrstvo za finance, Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna, je pri javnem zavodu Obalne lekarnе Koper (v nadaljevanju OLK), ki jih vodi direktorica Katja Gombač Aver, Mestno občino Koper, ki jo vodi župan Aleš Bržan, Občino Piran, ki jo vodi župan Đenio Zadković in Občino Izola, ki jo vodi župan Danilo Markočič, izvedlo inšpekcijski nadzor nad izvajanjem drugega in petega odstavka 38. člena ZLD-1 za leta 2017, 2018 in 2019.

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),

- Zakon o lekarniški dejavnosti - ZLD-1 (Ur. l. RS, št. 85/16, 77/17 in 73/19).

II. Ugotovitve

OLK je javni zavod ustanovljen za opravljanje lekarniške dejavnosti za območje občin Izola, Koper in Piran, ki so tudi ustanoviteljice javnega zavoda. Za izvajanje lekarniške dejavnosti na različnih lokacijah je v okviru zavoda ustanovljenih 6 notranje organizacijskih enot. Ustanoviteljske pravice izvršujejo občinski sveti in župani ustanoviteljic. Zavod je pravna oseba s pravicami in dolžnostmi, ki so določene z zakonom in Odlokom o preoblikovanju javnega zavoda za lekarniško dejavnost Obalne lekarne Koper (Uradni list RS št. 11/2000). Dejavnost zavoda se šteje kot javna služba, katere izvajanje je v javnem interesu. Organi zavoda so svet zavoda, direktor in strokovni svet.

V drugem odstavku 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.

Peti odstavek 38. člena ZLD-1 določa, 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 so presežki prihodkov nad odhodki, ki so jih OLK ustvarile 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, določeni v ZLD-1.

a) leto 2017

Iz izkaza prihodkov in odhodkov za obdobje od 1.1.2017 do 31.12.2017 izhaja, da so OLK v letu 2017 ustvarile presežek prihodkov obračunskega obdobja nad odhodki po odbitem davku od dohodka v višini 304.020,00 EUR.

Svet zavoda OLK je na 3. seji sveta zavoda dne 29.3.2018 sprejel sklep, da se presežek prihodkov nad odhodki v višini 249.924,00 EUR, v skladu z drugim odstavkom 38. člena ZLD-1, nameni za pokrivanje šestmesečne povprečne vrednosti terjatev, ki presega obveznosti do dobaviteljev v preteklem letu.

Presežek prihodkov nad odhodki v višini 249.924 evrov, ustvarjen v letu 2017, se je namenil za zagotavljanje solventnega poslovanja zavoda, in sicer za pokrivanje šestmesečne povprečne vrednosti terjatev, ki presegajo obveznosti do dobaviteljev v preteklem letu.

Svet zavoda je predlagal, da se občinam ustanoviteljicam, v skladu s petim odstavkom 38. člena ZLD-1, nameni presežek prihodkov nad odhodki v višini 54.096 EUR. Za delitev presežka prihodkov nad odhodki se uporabi ključ števila prebivalcev v posamezni občini ustanoviteljici.

OLK so v skladu s sklepi sveta zavoda o razporeditvi presežka odhodkov nad prihodki za leto 2017 občinam ustanoviteljicam dne 10. 5.2018 nakazale sorazmeren del (po številu prebivalcev na dan 1.1.2019) presežka prihodkov nad odhodkov. Občinam ustanoviteljicam je bilo nakazano:

- Mestna občina Koper 32.878,00 EUR,
- Občina Piran 11.171,00 EUR,
- Občina Izola 10.138,00 EUR.

Proračunski inšpektor je v nadaljevanju preveril izvajanje določil petega odstavka 38. člena ZLD-1, ki določa, da sme ustanovitelj ta sredstva uporabiti izključno za izvajanje zdravstvene dejavnosti.

Mestna občina Koper je prejela sredstva v višini 32.878,00 EUR v letu 2018 pustila neporabljena in jih je prenesla v naslednje leto.

Občina Piran je za leto 2018 izkazala za 63.190,35 EUR izdatkov za sofinanciranje ukrepov na področju zdravstva.

Občina Izola je za leto 2018 izkazala za 104.916,18 EUR izdatkov za turistično ambulanto (10.000,00 EUR), Center za preventivo in zdravljenje odvisnosti (24.999,93 EUR) in dežurne službe na področju zdravstvenega varstva- nujna medicinska pomoč (69.916,25 EUR).

b) leto 2018

Iz izkaza prihodkov in odhodkov za obdobje od 1.1.2018 do 31.12.2018 izhaja, da so OLK v letu 2018 ustvarile presežek prihodkov obračunskega obdobja nad odhodki po odbitem davku od dohodka v višini 349.039,00 EUR.

Svet zavoda OLK je na 6. seji sveta zavoda dne 28.3.2019 sprejel sklep, da se presežek prihodkov nad odhodki v višini 263.597,00 EUR, v skladu z drugim odstavkom 38. člena ZLD-1, nameni za pokrivanje dolgoročnih sredstev javnega zavoda. Sredstva so bila porabljena za investicije v prostor in opremo ter razvoj kadrov in uvajanje novih lekarniških storitev.

Svet zavoda je predlagal, da se občinam ustanoviteljicam, v skladu s petim odstavkom 38. člena ZLD-1, nameni presežek prihodkov nad odhodki v višini 85.442,00 EUR. Za delitev presežka prihodkov nad odhodki se uporabi ključ števila prebivalcev v posamezni občini ustanoviteljici.

OLK so v skladu s sklepi sveta zavoda o razporeditvi presežka odhodkov nad prihodki za leto 2018 občinam ustanoviteljicam dne 12. 4.2019 nakazale sorazmeren del (po številu prebivalcev na dan 1.1.2018) presežka prihodkov nad odhodkov. Občinam ustanoviteljicam je bilo nakazano:

- Mestna občina Koper 51.769,31 EUR,
- Občina Piran 17.592,51 EUR,
- Občina Izola 16.080,18 EUR.

Proračunski inšpektor je v nadaljevanju preveril izvajanje določil petega odstavka 38. člena ZLD-1, ki določa, da sme ustanovitelj ta sredstva uporabiti izključno za izvajanje zdravstvene dejavnosti.

Mestna občina Koper je prejela sredstva v višini 51.769,31 EUR v letu 2019 pustila neporabljena in jih je prenesla v naslednje leto.

Občina Piran je za leto 2019 izkazala za 75.901,75 EUR izdatkov za sofinanciranje ukrepov na področju zdravstva in nakup opreme (dva defibrilatorja).

Občina Izola je za leto 2019 izkazala za 81.699,92 EUR izdatkov za turistično ambulanto (5.000,00 EUR), Center za preventivo in zdravljenje odvisnosti (19.999,92 EUR) in dežurne službe na področju zdravstvenega varstva- nujna medicinska pomoč (56.700,00 EUR).

b) leto 2019

Iz izkaza prihodkov in odhodkov za obdobje od 1.1.2019 do 31.12.2019 izhaja, da so OLK v letu 2019 ustvarile presežek prihodkov obračunskega obdobja nad odhodki po odbitem davku od dohodka v višini 278.172,00 EUR.

Svet zavoda OLK je na 2. korespondenčni seji sveta zavoda, ki je potekala od 30.3. do 31.3. 2020 sprejel sklep, da se presežek prihodkov nad odhodki v višini 186.806,00 EUR, v skladu z drugim odstavkom 38. člena ZLD-1, nameni za pokrivanje dolgoročnih sredstev javnega zavoda. Sredstva so bila porabljena za investicije v prostor in opremo ter razvoj kadrov in uvajanje novih lekarniških storitev.

Svet zavoda je predlagal, da se občinam ustanoviteljicam, v skladu s petim odstavkom 38. člena ZLD-1, nameni presežek prihodkov nad odhodki v višini 91.366,00 EUR. Za delitev presežka prihodkov nad odhodki se uporabi ključ števila prebivalcev v posamezni občini ustanoviteljici.

OLK so v skladu s sklepi sveta zavoda o razporeditvi presežka odhodkov nad prihodki za leto 2019 občinam ustanoviteljicam dne 6. 5.2020 nakazale sorazmeren del (po številu prebivalcev na dan 1.1.2020) presežka prihodkov nad odhodkov. Občinam ustanoviteljicam je bilo nakazano:

- Mestna občina Koper 55.431,75 EUR,
- Občina Piran 18.666,07 EUR,
- Občina Izola 17.268,18 EUR.

Proračunski inšpektor je v nadaljevanju preveril izvajanje določil petega odstavka 38. člena ZLD-1, ki določa, da sme ustanovitelj ta sredstva uporabiti izključno za izvajanje zdravstvene dejavnosti.

Mestna občina Koper je prejela sredstva v višini 55.431,75 EUR in prenešana sredstva iz leta 2016, 2017 in 2018 (skupaj 206.176,331 EUR) v letu 2020 namenila za investicijo novega zdravstvenega doma na Ljubljanski cesti v Kopru. Iz pogodbenih določil izhaja, da je višina obveznosti za leto 2019 in 2020 po 218.367,84 EUR na leto.

Občina Piran je za leto 2020 izkazala za 70.620,12 EUR (do decembra) izdatkov za sofinanciranje ukrepov na področju zdravstva.

Občina Izola je za leto 2019 izkazala za 65.525,03 EUR izdatkov za turistično ambulanto (8.000,00 EUR), Center za preventivo in zdravljenje odvisnosti (15.000,03 EUR) in dežurne službe na področju zdravstvenega varstva- nujna medicinska pomoč (42.525,00 EUR).

Proračunski inšpektor ni ugotovil nepravilnosti.

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 presežek prihodkov nad odhodki, ki so jih Obalne lekarne Koper za leta 2017, 2018 in 2019 porabile za namene, določene v drugem odstavku 38. člena ZLD-1. Ker je svet Obalnih lekarn Koper del presežkov prihodkov nad odhodki v letih 2017, 2018 in 2019 namenil izplačati ustanoviteljem (peti odstavek 38. člena ZLD-1), je proračunski inšpektor pri Mestni občini Koper, Občini Izola in Občini Piran preveril ali so bila sredstva porabljena v skladu z določili ZLD-1.

Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

OLK, Mestna občina Koper, Občina Piran in Občina Izola zoper ugotovitve tega zapisnika lahko podajo pisne pripombe in jih v roku 15 dni od njegove vročitve pošlje na naslov: Urad RS za nadzor proračuna, Fajfarjeva 33, 1000 Ljubljana.

Boštjan Bezek
PRORAČUNSKI INŠPEKTOR
Inšpektor višji svetnik

Vročiti:

- Obalne lekarne Koper, Kidričeva ulica 2, 6000 Koper - po ZUP
- Mestna občina Koper – po elektronski pošti obcina@koper.si
- Občina Piran – po elektronski pošti obcina.piran@piran.si
- Občina Izola – po elektronski pošti posta.oizola@izola.si

V vednost:

- Kabinet MF - po elektronski pošti gp.mf@gov.si