



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: 06102-61/2021/4

Datum: 31.8.2021

ZAPISNIK

o inšpekcijskem nadzoru nad izvajanjem Zakona o lekarniški dejavnosti

pri

CELJSKE LEKARNE JAVNI LEKARNIŠKI ZAVOD

Inšpekcijski pregled je bil opravljen na podlagi sedmega odstavka 112. člena Zakona o lekarniški dejavnosti – ZLD-1 (U. I. RS, št. 85/16, 77/17 in 73/19), ter posebnimi pooblastili po 104. členu Zakona o javnih financah (U. I. RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18 in 195/20 – odl. US).

Zapisnik je sestavljen v skladu s 3. odstavkom 102. člena Zakona o javnih financah.

Inšpekcijo je opravil Maksi Milavec, inšpektor višji svetnik Urada RS za nadzor proračuna - Sektor proračunske inšpekcije (UNP) na podlagi naloga za inšpekcijski nadzor št. 06102-61/2021/1 z dne 5.8.2021. Pregled dokumentacije v prostorih Celjskih lekarn javni lekarniški zavod, Miklošičeva ulica 1, 3000 Celje (Celjske lekarne) je potekal 20., 23., 24. in 25. avgusta 2021, ter 27., 30. in 31. avgusta 2021 na sedežu UNP.

I . UVOD

Odgovorna oseba Lekarn Celje je Liljana Grosek – direktorica.

Predmet pregleda

Predmet pregleda je bil nadzor nad izvajanjem drugega in petega odstavka 38. člena Zakona o lekarniški dejavnosti (ZLD-1). Proračunske postavke, posli oziroma transakcije s proračunskimi sredstvi, ki so predmet inšpekcijskega nadzora:

- poraba presežka prihodkov nad odhodki – preveriti namen porabe,
- predlogi sveta zavoda ustanoviteljem o vrnitvi dela presežka prihodkov nad odhodki in
- poraba vrnjenih sredstev ustanoviteljicam.

Obdobje nadzora: 2017, 2018 in 2019

Področna zakonodaja in pravna podlaga

- Zakon o javnih financah (U. I. RS, št. 11/11 - UPB, 14/13 - popr., 101/13, 55/15 - ZFisP, 96/15 - ZIPRS1617, 13/18 in 195/20 – odl. US: ZJF),
- Zakon o lekarniški dejavnosti (U. I. RS, št. 85/16, 77/17 in 73/19: ZLD-1),
- Odlok o ustanovitvi skupnega organa občin za izvrševanje ustanovitvenih pravic v Javnem zavodu Celjske lekarne (objavljeno v U. I. RS, št. 61/2008,, dne 16.6.2008: Odlok o ustanovitvi skupnega organa) in
- Odlok o ustanovitvi Javnega zavoda Celjske lekarne (objavljeno v U. I. RS, št. 61/2008, dne 16.6.2008: Odlok o ustanovitvi).

II . PODROČJA INŠPICIRANJA IN UGOTOVITVE Z IZREČENIMI UKREPI

Celjske lekarne so četrti največji javni zavod na področju lekarniške dejavnosti v Sloveniji. Poleg treh zasebnih lekarnarjev opravljajo lekarniško dejavnost na območju dvanajstih občin Savinjske regije. Ustanovile so ga občine z Odlokom o ustanovitvi, v katerem je navedenih 12 ustanoviteljic Lekarn Celje z ustanoviteljskimi deleži, med njimi z največjim deležem v višini 40,31 %, ki ga ima Mestna občina Celje.

Izvajanje določil po ZLD-1

Drugi odstavek 38. člena ZLD-1 določa, 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 in
- razvoj kadrov in uvajanje novih 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.

Ugotovitve:

Proračunski inšpektor ugotavlja, da drugi odstavek 15. člena Odloka o ustanovitvi določa, da smejo Celjske lekarne presežek prihodkov nad odhodki uporabiti le za vlaganja v dejavnost in razvoj zavoda. Navedeno pomeni, da ga ne nakazujejo ustanoviteljicam.

Proračunski inšpektor je pregledal kako so Celjske lekarne porabile letne presežke prihodkov nad odhodki za investicije v prostor in opremo svojih lekarn.

Poraba presežka prihodkov nad odhodki Lekarn Celje

Iz javno objavljenih računovodskih podatkov in računovodskih poročil Celjskih lekarn za posamezna leta je razvidno, da je presežek prihodkov nad odhodki, z upoštevanjem davka od dohodka pravnih oseb znašal:

za leto 2017 543.125 EUR,
za leto 2018 544.693 EUR in
za leto 2019 556.220 EUR.
Skupaj 1.644.038 EUR

Z Odlokom o ustanovitvi skupnega organa so občine soustanoviteljice ustanovile skupni organ za izvrševanje ustanoviteljskih pravic v javnem zavodu Lekarne Celje, katerega ime je Svet ustanoviteljev (SU). Kot že zapisano, smejo Celjske lekarnе presežek prihodkov nad odhodki uporabiti le za vlaganja v dejavnost in razvoj zavoda. Proračunski inšpektor je pregledal porabo presežka v Celjskih lekarnah v letih 2017, 2018 in 2019.

Iz javno objavljenih računovodskih podatkov in računovodskega poročila Celjskih lekarn za leto 2017 je razvidno, da je bil presežek leta 2017, ki je znašal 543.125 EUR, porabljen za širitev in razvoj dejavnosti v skupni vrednosti 604.087 EUR. Sredstva so vložili v šest lekarn, Galenski laboratorij, posodobitev informacijske komunikacijske tehnologije in v zamenjavo dotrajane manjkajoče opreme.

Proračunski inšpektor je pregledal naključno izbrano dokumentacijo o nabavi novega stroja za izdelavo sirupov t. i. duplikator za sirupe, ki ga uporabljajo v Galenskem laboratoriju, nabavo dodatne opreme za duplikator in nabavo akumulatorskega vozička. Pregledal je dobavnice, račune (3), plačila računov in evidentiranje opreme med osnovna sredstva. Vrednost opreme je skupaj znašala 20.176 EUR.

Iz javno objavljenih računovodskih podatkov in računovodskega poročila Lekarn Celje za leto 2018 je razvidno, da je bil presežek leta 2018, ki je znašal 544.693 EUR, porabljen za širitev in razvoj dejavnosti v skupni vrednosti 379.993 EUR. Razliko presežka do 544.693 EUR, v višini 164.700 EUR, so prenesli v leto 2019. Sredstva so vložili v dve lekarni, Galenski laboratorij, posodobitev informacijske komunikacijske tehnologije, avtomatizirane sisteme za izvajanje procesov v lekarnah in v zamenjavo dotrajane manjkajoče opreme.

Proračunski inšpektor je pregledal naključno izbrano dokumentacijo o nabavi dodatne opreme za Galenski laboratorij. Pregledal je račune (7), plačila računov in evidentiranje opreme med osnovna sredstva. Vrednost opreme je skupaj znašala 30.548 EUR.

Iz javno objavljenih računovodskih podatkov in računovodskega poročila Lekarn Celje za leto 2019 je razvidno, da je bil presežek leta 2019, ki je znašal 556.220 EUR, porabljen za širitev in razvoj dejavnosti v skupni vrednosti 678.821 EUR. Sredstva so vložili v širitev lekarniške dejavnosti v Občino Dobrna, ureditev dodatnih lekarniških prostorov Lekarne Šentjur in Lekarne Planet, posodobitev informacijske komunikacijske tehnologije, zamenjavo dotrajane manjkajoče opreme in drobnega inventarja, nepredvidena nujna vzdrževalna dela in v sofinanciranje ureditve parkirišč pri Lekarni Šentjur.

Proračunski inšpektor je pregledal naključno izbrano dokumentacijo o zamenjavi dotrajane manjkajoče opreme in drobnega inventarja. Pregledal je račune (14) in plačila računov. Vrednost opreme je skupaj znašala 44.122 EUR.

Proračunski inšpektor pri nadzoru porabe presežka v letih 2017 - 2019, ni ugotovil kršitev pravnih osnov in nenamenske porabe.

Promet med ustanoviteljicami in Celjsko lekarno

Proračunski inšpektor je tudi preveril, ali so Celjske lekarnе spoštovale drugi odstavek 15. člena Odloka o ustanovitvi določa t. j., da smejo presežek prihodkov nad odhodki uporabiti le za vlaganja v dejavnost in razvoj zavoda. Odgovorni so proračunskemu inšpektorju posredovali evidence prometa s tremi ustanoviteljicami in Celjsko lekarno v letih 2017-2019 in izjavo, da z devetimi občinami niso imeli prometa.

Proračunski inšpektor pri nadzoru ni ugotovil kršitev pravnih osnov in nenamenske porabe.

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 pri nadzoru ZLD-1 preverjal, ali je presežek

prihodkov nad odhodki, ki so jih Celjske lekarnice za leta 2017, 2018 in 2019, porabile za investicije v prostor in opremo svojih lekarn t. j. namen, kot je določeno v drugem odstavku 38. člena ZLD-1. Hkrati je proračunski inšpektor preveril, ali so Celjske lekarnice spoštovale drugi odstavek 15. člena Odloka o ustanovitvi, ki določa, da smejo presežek prihodkov nad odhodki uporabiti le za vlaganja v dejavnost in razvoj zavoda.

Proračunski inšpektor pri nadzoru ni ugotovil kršitev pravnih osnov in nenamenske porabe.

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

Maksi Milavec
PRORAČUNSKI INŠPEKTOR
inšpektor višji svetnik

Vročiti:

- Celjske lekarnice javni lekarniški zavod, Miklošičeva ulica 1, 3000 Celje – po ZUP

V vednost:

- Ministrstvo za finance RS, kabinet – elektronsko na naslov gp.mf@gov.si