



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: 06102-63/2021/3

Datum: 13. 9. 2021

## ZAPISNIK

### **o inšpekcijskem nadzoru nad izvajanjem Zakona o lekarniški dejavnosti pri Dolenjskih lekarnah Novo mesto**

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, 13/18 in 195/20) 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 in 175/20).

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

Inšpekcijski pregled je opravil Marjan Cirer, inšpektor - višji svetnik Urada Republike Slovenije za nadzor proračuna (v nadaljevanju UNP) na podlagi naloga za inšpekcijski nadzor št. 06102-63/2021/1 z dne 16. 8. 2021.

Pregled dokumentacije je bil opravljen v prostorih Urada RS za nadzor proračuna, Fajfarjeva 33, 1502 Ljubljana v dneh 20., 23., 24. 8. 2021 ter na zavodu Dolenjske lekarne, Kandijska cesta 1, 8000 Novo mesto dne 26. 8. 2021.

## UVOD

Javni zavod, ki so ga leta 1991 ustanovile takratne občine Črnomelj, Metlika, Novo mesto in Trebnje. Osnovni namen lekarniške dejavnosti v skladu z ZLD-1 je zagotavljanje kakovostne in učinkovite preskrbe pacientov in ostalih zdravstvenih izvajalcev z zdravili in drugimi izdelki za podporo in ohranjanje zdravja ter svetovanje glede njihove varne, pravilne in učinkovite uporabe. Lekarniška dejavnost zagotavlja tudi farmacevtsko obravnavo za ohranjanje zdravja in doseganje pričakovanih kliničnih, humanističnih in ekonomskih izidov zdravljenja z zdravili.

Javni zavod Dolenjske lekarne izvaja svojo dejavnost v skladu s 6. členom ( obseg lekarniške dejavnosti) in 7. členom (druga dejavnost lekarn) ZLD- 1.

Poleg navedenega opravlja zavod še naslednje dejavnosti:

- preskrbo s pomožnimi zdravilnimi sredstvi, ortopedskimi pripomočki, sredstvi za nego in drugimi sredstvi za varovanje zdravja;
- izdajo veterinarskih zdravil;
- izdelavo zdravil in pomožnih zdravilnih sredstev ter njihovo preverjanje kakovosti;
- izdelovanje kozmetičnih izdelkov;
- opravljanje analiz kontrolno analiznega laboratorija;
- svetovanje pri predpisovanju in uporabi zdravil;
- izvajanje mentorske dejavnosti za dijake in študente farmacevtske smeri;
- izvajanje informativne dejavnosti.

Javni zavod pridobiva sredstva za delo:

- s plačili za opravljeno delo v okviru lekarniške dejavnosti na podlagi pogodbe z nosilci zdravstvenih zavarovanj,
- s plačili iz proračunskih sredstev,
- z izvajanjem lekarniške dejavnosti, ki je financirana iz zasebnih sredstev.

V obdobju od leta 2017 in v času inšpekcijskega nadzora je funkcijo vodenja javnega zavoda Dolenjske lekarne opravljala mag. direktorica Miroslava Abazovič.

### **Predmet nadzora**

Nadzor je bil opravljen v okviru načrta dela za leto 2021 in je zajemal pregled poslovanja s sredstvi na podlagi 112. člena Zakona o lekarniški dejavnosti - ZLD -1 (Ur. l. RS, št. 85/16, 77/17 in 73/19)). Cilj inšpekcijskega nadzora je bil ugotoviti skladnost poslovanja z zakoni, podzakonskimi akti in notranjimi pravili, ugotovitev morebitnih kršitev ter izrek ustreznih ukrepov.

### **Področna zakonodaja**

- Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE)
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2018 in 2019 (Uradni list RS, št. 71/17, 13/18 – ZJF- H in 83/18;
- Zakon o javnih financah (Uradni list 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);
- Zakon o javnem naročanju – ZJN-3 (Uradni list RS, št. 91/15 in št. 14/18);
- Zakon o lekarniški dejavnosti (Uradni list RS, št. 85/16, 77/17 in 73/19);
- Odlok o ustanovitvi Dolenjskih lekarn Novo mesto Skupščinski Dolenjski list (št. 9, leto XX.VIII, 28. 6. 1991).

Iz Izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po letih izhaja, da so bili celotni prihodki (in odhodki z davkom od dohodkov pravnih oseb) Dolenjskih lekarn v letu 2017 v višini 22.207.412 EUR (21.771.682 EUR), v letu 2018 v višini 23.825.552 EUR (23.451.807 EUR) in letu 2019 v višini 25.173.612 EUR (24.762.050 EUR). Dolenjske lekarne kot posredni porabnik občinskega proračuna, ugotavljajo poslovni izid po načelu fakturirane realizacije.

Področje inšpekcijskega nadzora je zajemalo:

## **1. Nadzor nad 2. in 5. odstavkom 38. člena ZLD-1 - viri sredstev javnega zavoda in razpolaganje s presežki v letih 2017, 2018 in 2019**

V skladu z 2. odstavkom 38. člena ZLD-1 se presežek prihodkov nad odhodki, ki ga ustvari javni zavod, lahko nameni za:

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

Kot solventno poslovanje javnega zavoda v skladu z ZLD-1 **se šteje poslovanje, ki omogoča** :

- dolgoročni vir sredstev v poslovanju javnega zavoda,
- nerazporejen presežek prihodkov nad odhodki v višini šestmesečne povprečne vrednosti zaloga blaga in
- šestmesečne povprečne vrednosti terjatev, ki presegajo obveznosti do dobaviteljev v preteklem letu.

Za likvidno poslovanje javnega zavoda iz prve alineje drugega odstavka ZLD-1 mora ostati kot dolgoročni vir sredstev trajno v poslovanju javnega zavoda nerazporejen presežek prihodkov nad odhodki najmanj v višini povprečnih enomesečnih stroškov poslovanja javnega zavoda v preteklem letu.

**1.1 Pregledana je bila razporeditev presežka prihodkov nad odhodki v letih 2017, 2018 in 2019 na dan 31.12. po 38. členu ZLD-1, ki je razvidna iz spodnjih preglednic:**

### **RAZPOREDITEV PRESEŽKA PRIHODKOV NAD ODHODKI za leto 2017**

<b>CELOTNI PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI ZA LETO 2017:</b>	<b>435.730 EUR</b>
<b>presežek prihodkov nad odhodki, ki se nameni za solventno in likvidno poslovanja zavoda</b> za zagotavljanje solventnosti v višini 6 M povpr. vred. zaloga blaga za zagotavljanje solventnosti za razliko med terjatvami in obveznostmi za zagotavljanje likvidnosti v višini enomesečnih stroškov poslovanja 2017	<b>435.730 EUR</b>
<b>presežek prihodkov nad odhodki, ki se nameni za investicije v prostor in opremo in se porabi v skladu s planom investicij</b>	<b>0 EUR</b>

Uporaba presežka prihodkov nad odhodki iz izvajanja dejavnosti v skladu z drugim odstavkom 38. člena Zakona o lekarniški dejavnosti (ZLD-1) in razporeditev presežka prihodkov nad odhodki za leto 2017 je razvidna iz:

- sklepa sveta zavoda k 2. točki dnevnega reda pod 2 s 53. seje z dne 30. 5. 2018, kjer je razvidno: »Tekoči presežek se v skladu z 38. členom ZLD-1 namensko razporedi za solventno in likvidno poslovanje javnega zavoda«
- soglasja Mestne občine Novo mesto št. 1600-1/2018 (504) z dne 11. 7. 2018, soglasja Občine Črnomelj št. 160-6/2018-4 z dne 29. 3. 2018, soglasja Občine Trebnje št. 014-14/2016-19 z dne 10. 7. 2018, soglasja Občine Metlika št. 410-109/2018 z dne 26. 9. 2018, iz katerih je

razvidno, da ustanoviteljice Dolenjskih lekarn dajejo soglasje k Letnemu poročilu Dolenjskih lekarn za leto 2017.

#### **RAZPOREDITEV PRESEŽKA PRIHODKOV NAD ODHODKI za leto 2018**

<b>CELOTNI PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI ZA LETO 2018:</b>	<b>373.745 EUR</b>
<b>presežek prihodkov nad odhodki, ki se nameni za solventno in likvidno poslovanja zavoda</b> za zagotavljanje solventnosti v višini 6 M povpr. vred. zalog blaga za zagotavljanje solventnosti za razliko med terjatvami in obveznostmi za zagotavljanje likvidnosti v višini enomesečnih stroškov poslovanja 2018	<b>373.745 EUR</b>
<b>presežek prihodkov nad odhodki, ki se nameni za investicije v prostor in opremo in se porabi v skladu s planom investicij</b>	<b>0 EUR</b>

Uporaba presežka prihodkov nad odhodki iz izvajanja dejavnosti v skladu z drugim odstavkom 38. člena Zakona o lekarniški dejavnosti (ZLD-1) in razporeditev presežka prihodkov nad odhodki za leto 2018 je razvidna iz:

- sklepa sveta zavoda k 3. točki dnevnega reda pod št. 6 s 56. seje z dne 23. 4. 2019, kjer je razvidno: »Tekoči presežek se v skladu z 38. členom Zakona o lekarniški dejavnosti namensko razporedi za solventno in likvidno poslovanje javnega zavoda.«
- dopisa Dolenjskih lekarn občinam ustanoviteljicam št. 194 z dne 24. 4. 2019, v katerem občinam pošilja v soglasje Letno poročilo za leto 2018 in jih hkrati obvešča o sklepu Sveta zavoda v zvezi z razporeditvijo tekočega presežka.
- soglasja Občine Črnomelj št. 160-9/2019-3 z dne 29. 5. 2019, soglasje Občine Metlika št. 410-109/2018 z dne 28. 3. 2019, iz katerih je razvidno, da ustanoviteljice Dolenjskih lekarn dajejo soglasje k Letnemu poročilu za leto 2018 ter namenski razporeditvi presežka prihodkov nad odhodki iz leta 2018 v višini 373.745 EUR v skladu z odločitvijo sveta zavoda Dolenjskih lekarn.

#### **RAZPOREDITEV PRESEŽKA PRIHODKOV NAD ODHODKI za leto 2019**

<b>CELOTNI PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI ZA LETO 2019:</b>	<b>411.562 EUR</b>
<b>presežek prihodkov nad odhodki, ki se nameni za solventno in likvidno poslovanja zavoda</b> za zagotavljanje solventnosti v višini 6 M povpr. vred. zalog blaga za zagotavljanje solventnosti za razliko med terjatvami in obveznostmi za zagotavljanje likvidnosti v višini enomesečnih stroškov poslovanja 2019	<b>411.562 EUR</b>
<b>presežek prihodkov nad odhodki, ki se nameni za investicije v prostor in opremo in se porabi v skladu s planom investicij</b>	<b>0 EUR</b>

Uporaba presežka prihodkov nad odhodki iz izvajanja dejavnosti v skladu z drugim odstavkom 38. člena Zakona o lekarniški dejavnosti (ZLD-1) in razporeditev presežka prihodkov nad odhodki za leto 2019 je razvidna iz:

- sklepa sveta zavoda k 1. točki dnevnega reda pod št. 3 s 1. Korespondenčne seje z dne 13. 6. 2020, kjer je razvidno: »Član/članica Sveta zavoda se strinjam in soglašam, da se tekoči presežek v skladu z 38. členom Zakona o lekarniški dejavnosti namensko razporedi za solventno in likvidno poslovanje javnega zavoda.«
- dopisa Dolenjskih lekarn občinam ustanoviteljicam št. 225 z dne 17. 6. 2020, v katerem občinam pošilja v soglasje Letno poročilo za leto 2019 in jih hkrati obvešča o sklepu Sveta zavoda v zvezi z razporeditvijo tekočega presežka.
- Soglasja Občine Metlika št. 410-58/2019 z dne 10. 6. 2020, iz katerih je razvidno, da ustanoviteljice Dolenjskih lekarn dajejo soglasje k Letnemu poročilu za leto 2019 ter namenski razporeditvi presežka prihodkov nad odhodki iz leta 2019 v višini 411.562 EUR v skladu z odločitvijo sveta zavoda Dolenjskih lekarn.

## **1.2 Razporejanje presežka prihodkov nad odhodki javnega zavoda v skladu s 5. odstavkom 38. člena ZLD-1:**

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 ( 5. odstavek 38. člena ZLD-1).

Kot je razvidno Svet zavoda Dolenjskih lekarn **v nobenem letu ni dal predloga ustanoviteljicam Dolenjskih lekarn za vrnitev dela presežka prihodkov nad odhodki ustanoviteljicam.** Dolenjske lekarne so imele v vseh pregledovanih letih sredstva za načrtovana investicijska vlaganja iz preteklih let akumulirana sredstva za načrtovana investicijska vlaganja v skladu z letnimi poslovnimi načrti.

### **Ugotovitve:**

Proračunski inšpektor ugotavlja, da je javni zavod v letih 2017, 2018 in 2019 vse presežke prihodkov nad odhodki razporedil v skladu z drugim odstavkom 38. člena ZLD-1, kar je razvidno iz izdanih sklepov Sveta zavoda.

Svet zavoda Dolenjskih lekarn v pregledanih letih tudi ni dal predloga ustanoviteljicam Dolenjskih lekarn o vrnitvi dela presežka prihodkov nad odhodki v skladu s 5. odstavkom 38. člena ZLD -1. Presežek prihodkov nad odhodki, ki ga je ustvaril javni zavod Dolenjske lekarne, je bil porabljen v skladu z drugim odstavkom 38. člena ZLD-1.

**Nepravilnosti pri razpolaganju in razporejanju presežka prihodkov nad odhodki javnega zavoda niso bile ugotovljene.**

## **2. Uporaba sodil za delitev dejavnosti na javno službo in trg**

Zavod celotne prihodke deli na prihodke v zvezi z opravljanjem dejavnosti javne službe in prihodke iz naslova tržne dejavnosti. Med prihodke od poslovanja iz naslova dejavnosti javne službe sodijo:

- prihodki od prodaje zdravil razen zdravil, ki jih lahko prodajajo tudi v specializiranih prodajalnah ter galenskih izdelkov,

- prihodki iz naslova dežurstva.

Med prihodke od poslovanja iz naslova tržne dejavnosti sodijo:

- prihodki od prodaje zdravil, ki jih lahko prodajajo tudi v specializiranih prodajalnah ter galenskih izdelkov,
- prihodki od prodaje medicinskih pripomočkov,
- prihodki od prodaje trgovskega blaga,
- prihodke od provizij zaračunanim prostovoljnim zavarovalnicam,
- prihodki od najemnin vitrin za najem,
- prihodki od izobraževanj,
- prihodki od najemnin za poslovne prostore in počitniške kapacitete.

Javni zavod Dolenjske lekarne v letih 2017, 2018 in 2019 s strani občin ustanoviteljic **ni prejel nobenih finančnih sredstev.**

Glede izpolnjevanja obveznosti ločenega evidentiranja različnih dejavnosti ima zavod izdelana sodila za razporejanje prihodkov in odhodkov po dejavnostih. Sodila so navedena v prilogi internega Pravilnika o računovodstvu javnega zavoda Dolenjske lekarne. Pred tem so bila sodila opisana in potrjena v okviru Letnega poročila Dolenjskih lekarn za posamezno leto.

#### **Ugotovitve:**

Proračunski inšpektor ugotavlja, da Dolenjske lekarne v letih 2017, 2018 in 2019 s strani občin ustanoviteljic ni prejela nobenih finančnih sredstev. Javni zavod Dolenjske lekarne je v pregledovanih letih ravnal v skladu s Pravilnikom o računovodstvu. Ustreznost sodil in pravilnost njihove uporabe je bila za leti 2018 in 2019 preverjena s strani revizorja.

**Nepravilnosti nad preglednostjo finančnih odnosov o reviziji sodil in razmejitvi dejavnosti na javno in tržno dejavnostjo niso bile ugotovljene.**

#### **Povzetek**

Iz izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po letih izhaja, da so bili celotni prihodki (in odhodki z davkom od dohodkov pravnih oseb) Dolenjskih lekarn v letu 2017 v višini 22.207.412 EUR (21.771.682 EUR), v letu 2018 v višini 23.825.552 EUR (23.451.807 EUR) in letu 2019 v višini 25.173.612 EUR (24.762.050 EUR). Dolenjske lekarne kot posredni porabnik občinskega proračuna, ugotavljajo poslovni izid po načelu fakturirane realizacije.

Področje inšpekcijskega nadzora je zajemalo:

**1. Nadzor nad 2. in 5. odstavkom 38. člena ZLD-1 - viri sredstev javnega zavoda in razpolaganje s presežki v letih 2017, 2018 in 2019**

#### **Ugotovitve:**

Proračunski inšpektor ugotavlja, da je javni zavod v letih 2017, 2018 in 2019 vse presežke prihodkov nad odhodki razporedil v skladu z drugim odstavkom 38. člena ZLD-1, kar je razvidno iz izdanih sklepov Sveta zavoda Dolenjskih lekarn.

Svet zavoda Dolenjskih lekarn v pregledanih letih tudi ni dal predloga ustanoviteljicam Dolenjskih lekarn o vrnitvi dela presežka prihodkov nad odhodki v skladu s 5. odstavkom 38. člena ZLD -1. Presežek prihodkov nad odhodki, ki ga je ustvaril javni zavod Dolenjske lekarne, je bil porabljen v skladu z drugim odstavkom 38. člena ZLD-1.

**Nepravilnosti pri razpolaganju in razporejanju presežka prihodkov nad odhodki javnega zavoda niso bile ugotovljene.**

## **2. Uporaba sodil za delitev dejavnosti na javno službo in trg**

### **Ugotovitve:**

Proračunski inšpektor ugotavlja, da Dolenjske lekarne v letih 2017, 2018 in 2019 s strani občin ustanoviteljic ni prejela nobenih finančnih sredstev. Javni zavod Dolenjske lekarne je v pregledovanih letih ravnal v skladu s Pravilnikom o računovodstvu. Ustreznost sodil in pravilnost njihove uporabe je bila za leti 2018 in 2019 preverjena s strani revizorja.

**Nepravilnosti nad preglednostjo finančnih odnosov o reviziji sodil in razmejitvi dejavnosti na javno in tržno dejavnostjo niso bile ugotovljene.**

Ta zapisnik je sestavljen v dveh izvodih, od katerih po enega prejmejo Dolenjske lekarne, enega pa zadrži UNP.

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

Marjan Cirer  
PRORAČUNSKI INŠPEKTOR  
Inšpektor višji svetnik

Vročiti po ZUP:

- Dolenske lekarne, Kandijaska cesta 1, 8000 Novo mesto

V vednost:

- Ministrstvo za finance, kabinet ministra po e-pošti: [gp.mf@gov.si](mailto:gp.mf@gov.si)