



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: 06102-77/2020/3

Datum: 19. 1. 2021

## ZAPISNIK

### **o inšpekcijskem nadzoru nad izvajanjem Zakona o lekarniški dejavnosti in Zakona o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti**

Inšpekcijski pregled je bil opravljen na podlagi sedmega odstavka 112. člena Zakona o lekarniški dejavnosti – ZLD-1 (Ur. l. RS, št. 85/16, 77/17 in 73/19), prvega odstavka 18. člena Zakona o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti - ZPFOLERD-1 (Ur. l. RS, št. 33/11), 102. do 106. člena Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 - uradno prečiščeno besedilo, 14/13 - popr., 110/11 - ZDIU12, 46/13 - ZIPRS1314-A, 101/13, 101/13 - ZIPRS1415, 38/14 - ZIPRS1415-A, 14/15 - ZIPRS1415-D, 55/15 - ZFisP, 96/15 - ZIPRS1617, 80/16 - ZIPRS1718 in 71/17 - ZIPRS1819) in Zakona o splošnem upravnem postopku (Ur. l. RS, št. 24/06-UPB2, 105/06, 126/07, 65/08, 8/10, 82/13).

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

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: 06102-77/2020/1 z dne 7.12.2020.

Pregled dokumentacije je bil opravljen v dneh od 8.12. 20 do 21.12.20 na delu od doma.

## UVOD

Gorenjske lekarne so javni lekarniški zavod, ustanovljen za izvajanje lekarniške dejavnosti na območju vseh 18 Gorenjskih občin in sicer Občine: Radovljica, Bled, Gorje, Bohinj, Jesenice, Žirovnica, Kranjska gora, Cerklje na Gorenjskem, Naklo, Preddvor, Jezersko, Šenčur, Škofja Loka, Gorenja vas-Poljane, Železniki, Žiri, Tržič in Mestna občina Kranj.

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.

Gorenjske lekarne izvajajo lekarniško dejavnost v 23 lekarniških enotah po celotni Gorenjski, razen na območju občine Naklo. Za proizvodnjo zdravil imajo organiziran galenski in kontrolno analizni laboratorij. Strokovno podporo celotnemu zavodu nudi farmakoinformativna služba. Vse tri enote se nahajajo na Bleiweisovi 8 v Kranju. Skupne storitve s področja financ, informacijske tehnologije, kadrovskih in pravnih zadev ter vodenje zavoda pa se izvajajo na sedežu zavoda, to je Gosposvetska 12, Kranj.

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

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 2019 in v času inšpekcijskega nadzora je funkcijo vodenja javnega zavoda Gorenjske lekarne opravljala direktorica Romana Rakovec.

#### **Predmet nadzora**

Nadzor je bil opravljen v okviru načrta dela za leto 2020 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) in na podlagi 18. člena Zakona o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti– ZPFOLERD-1 (Ur. l. RS, št. 33/11).

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, 114/06);
- 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 in 13/18);
- 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);
- Zakon o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti (Uradni list RS, št. 33/11).

#### **I. Opis dejanskega stanja**

Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka izhaja, da so bili celotni prihodki (in odhodki) Gorenjske lekarne v letu 2017 v višini 42.647.102 EUR (42.122.216 EUR) v letu 2018 v višini 45.443.975 EUR (45.442.038 EUR) in letu 2019 v višini 47.110.398 EUR (48.088.252 EUR).

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 zalog 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>PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI NA DAN 31.12.2017 ZA RAZPOREDITEV:</b>   | <b>582.988,08 EUR</b> |
| za zagotavljanje solventnosti v višini 6 M povpr. vred. zalog blaga  | 217.137,66 EUR        |
| za zagotavljanje solventnosti za razliko med terjatvami in obveznostmi   | 64.342,64 EUR         |
| za zagotavljanje likvidnosti v višini enomesečnih stroškov poslovanja 2017   | 16.145,03 EUR         |
| <b>presežek prihodkov nad odhodki, ki se nameni za solventno in likvidno poslovanja zavoda</b>                                   | <b>297.625,33 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>285.362,75 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 ustanoviteljev št.160-3/2018-5 /47/15) z dne 18.4.2018, kjer je razvidno, da svet ustanoviteljev Gorenjskih lekarn daje soglasje k Letnemu poslovnemu in finančnemu načrtu JZ GL za leto 2018 ter namenski razporeditvi presežka prihodkov nad odhodki iz leta 2017 v višini 285.362,75 EUR, v skladu z odločitvijo sveta zavoda Gorenjskih lekarn.
- sklepa sveta zavoda št. 2b/17redna/2018 z dne 13.3.2018, kjer je razvidno: »Uporaba presežka prihodkov nad odhodki iz izvajanja dejavnosti se v skladu z drugim odstavkom 38. člena Zakona o lekarniški dejavnosti nameni za solventno in likvidno poslovanje zavoda v višini 297.625,33 EUR ter za investicije v prostor in opremo v višini 285.362,75 EUR«

## RAZPOREDITEV PRESEŽKA PRIHODKOV NAD ODHODKI za leto 2018

|  |                       |
|--|-----------------------|
| <b>PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI NA DAN 31.12.2018 ZA RAZPOREDITEV:</b>   | <b>574.227,11 EUR</b> |
| za zagotavljanje solventnosti v višini 6 M povpr. vred. zalog blaga  | 169.148,90 EUR        |
| za zagotavljanje solventnosti za razliko med terjatvami in obveznostmi   | 65.023,76 EUR         |
| za zagotavljanje likvidnosti v višini enomesečnih stroškov poslovanja 2018   | 38.032,49 EUR         |
| <b>presežek prihodkov nad odhodki, ki se nameni za solventno in likvidno poslovanja zavoda</b>                                   | <b>272.205,15 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>302.021,96 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 ustanoviteljev št.160-3/2019-6(47/15) z dne 11.4.2019, kjer je razvidno, da je svet ustanoviteljev Gorenjskih lekarn daje soglasje k Letnemu poslovnemu in finančnemu načrtu JZ GL za leto 2019 ter namenski razporeditvi presežka prihodkov nad odhodki iz leta 2018 v višini 302.021,96 EUR v skladu z odločitvijo sveta zavoda Gorenjskih lekarn.
- sklepa sveta zavoda št. 2b/21redna/2019 z dne 12.3.2019, kjer je razvidno: »Uporaba presežka prihodkov nad odhodki iz izvajanja dejavnosti se v skladu z drugim odstavkom 38. člena Zakona o lekarniški dejavnosti nameni za solventno in likvidno poslovanje zavoda v višini 272.205,15 EUR ter za investicije v prostor in opremo v višini 302.021,96 EUR«

## RAZPOREDITEV PRESEŽKA PRIHODKOV NAD ODHODKI za leto 2019

|  |                       |
|--|-----------------------|
| <b>PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI NA DAN 31.12.2019 ZA RAZPOREDITEV:</b>   | <b>674.146,52 EUR</b> |
| za zagotavljanje solventnosti v višini 6 M povpr. vred. zalog blaga  | 91.263,45 EUR         |
| za zagotavljanje solventnosti za razliko med terjatvami in obveznostmi   | 3.079,40 EUR          |
| za zagotavljanje likvidnosti v višini enomesečnih stroškov poslovanja 2019   | 44.570,33 EUR         |
| <b>presežek prihodkov nad odhodki, ki se nameni za solventno in likvidno poslovanja zavoda</b>                                   | <b>138.913,18 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>535.233,34 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 ustanoviteljev Gorenjskih lekarn št. 160-3/2019-20-(40/30/) z dne 8. 5. 2020 je razvidno, da svet ustanoviteljev daje soglasje k Letnemu poslovnemu in finančnemu načrtu JZ

GL za leto 2020 ter namenski razporeditvi presežka prihodkov nad odhodki iz leta 2019 v višini 535.233,34 EUR v skladu z odločitvijo sveta zavoda Gorenjskih lekarn.

- sklepa sveta zavoda št. 2b/25dopisna/2020 z dne 30.3.2020 je razvidno: »Uporaba presežka prihodkov nad odhodki iz izvajanja dejavnosti se v skladu z drugim odstavkom 38. člena Zakona o lekarniški dejavnosti nameni za solventno in likvidno poslovanje zavoda v višini 138.913,18 EUR ter za investicije v prostor in opremo v višini 535.233,34 EUR«

## **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 Gorenjskih lekarn **v nobenem letu ni dal predloga ustanoviteljicam Gorenjskih lekarn za vrnitev dela presežka prihodkov nad odhodki ustanoviteljicam.** Gorenjske lekarnice so imele v vseh pregledovanih letih načrtovana investicijska vlaganja, ki so presegala zneske presežka prihodkov nad odhodki za razporeditev v posameznem letu. Javni zavod je vsa investicijska vlaganja v celoti financiral z lastnimi sredstvi, zato Svet zavoda ni imel predlogov, da bi del presežka vračal ustanoviteljicam.

### **Ugotovitve:**

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

Svet zavoda Gorenjskih lekarn v pregledanih letih tudi ni dal predloga ustanoviteljicam Gorenjskih lekarn o vrnitvi dela presežka prihodkov nad odhodki ustanoviteljicam v skladu s 5. odstavkom 38. člena ZLD -1. Presežek prihodkov nad odhodki, ki ga je ustvaril javni zavod 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. Nadzor nad preglednostjo finančnih odnosov po ZPFOLERD-1 med občino in lekarno v letih 2017, 2018 in 2019**

Javni zavod Gorenjske lekarnice 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 določena sodila za razporejanje stroškov po dejavnostih, ki temeljijo na računovodskih načelih. Sodila so navedena v prilogi internega Pravilnika o računovodstvu JZ Gorenjske lekarnice z dne 1.1. 2018.

Javni zavod je zavezanec po ZPFOLERD-1 za tisto poslovno leto, ki sledi dvema letoma, v katerih letni čisti prihodek znaša več kot 40 mio EUR. V letih 2016 in 2017 (kot tudi v letu 2018 in 2019) čisti prihodek zavoda presegal 40 mio EUR, zato je bil javni zavod (prvič) zavezanec za poročanje po ZPFOLERD-1 v letu 2019 za poslovno leto 2018, kot tudi v letu 2020 za

poslovno leto 2019. Ustreznost sodil in pravilnost njihove uporabe je bila za leti 2018 in 2019 preverjena s strani revizorja glede revizije sodil za razmejitev dejavnosti na javno službo in tržno dejavnost v skladu z ZPFOLERD-1. Poročili o opravljeni reviziji sta bili v skladu z zakonskim rokom posredovani na Ministrstvo za zdravje z dopisom z dne 15.5.2019 za leto 2018 in 14.4.2020 za leto 2019. Na posredovani poročili zavod ni prejel pripomb glede ustreznosti uporabljenih sodil.

**Ugotovitve:**

Proračunski inšpektor ugotavlja, da Gorenjske lekarne v letih 2017, 2018 in 2019 s strani občin ustanoviteljic ni prejela nobenih finančnih sredstev. Javni zavod Gorenjske lekarne je v pregledovanih letih ravnal v skladu določbami ZPFOLERD-1. 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 izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka izhaja, da so bili celotni prihodki (in odhodki) Gorenjske lekarne v letu 2017 v višini 42.647.102 EUR (42.122.216 EUR) v letu 2018 v višini 45.443.975 EUR (45.442.038 EUR) in letu 2019 v višini 47.110.398 EUR (48.088.252 EUR).

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 razporedil v skladu z drugim odstavkom 38. člena ZLD-1, kar je razvidno iz izdanih sklepov sveta ustanoviteljev in sklepov sveta zavoda.

Svet zavoda Gorenjskih lekarn v pregledanih letih tudi ni dal predloga ustanoviteljicam Gorenjskih lekarn o vrnitvi dela presežka prihodkov nad odhodki ustanoviteljicam v skladu s 5. odstavkom 38. člena ZLD -1. Presežek prihodkov nad odhodki, ki ga je ustvaril javni zavod 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. Nadzor nad preglednostjo finančnih odnosov po ZPFOLERD-1 med občino in lekarno v letih 2017, 2018 in 2019**

**Ugotovitve:**

Proračunski inšpektor ugotavlja, da Gorenjske lekarne v letih 2017, 2018 in 2019 s strani občin ustanoviteljic ni prejela nobenih finančnih sredstev. Javni zavod Gorenjske lekarne je v pregledovanih letih ravnal v skladu določbami ZPFOLERD-1. 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 Gorenjske 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:

- Gorenjske lekarne, Gosposvetska ulica 12, 4000 Kranj – dostav

V vednost:

- Občine ustanoviteljice: Radovljica, Bled, Gorje, Bohinj, Jesenice, Žirovnica, Kranjska gora, Cerklje na Gorenjskem, Naklo, Preddvor, Jezersko, Šenčur, Škofja Loka, Gorenja vas-Poljane, Železniki, Žiri, Tržič in Mestna občina Kranj.

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