



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: 06102-64/2021/3
Datum: 8. 10. 2021

ZAPISNIK

o inšpekcijskem nadzoru nad izvajanjem Zakona o lekarniški dejavnosti

pri

JAVNEM ZAVODU LEKARNE PTUJ

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.

Inšpekcijski pregled je opravila Vilma Modic, inšpektorica-višja svetnica Urada Republike Slovenije za nadzor proračuna (v nadaljevanju: UNP) na podlagi naloga za inšpekcijski nadzor št. 06102-64/2021/1 z dne 27. 8. 2021.

Nadzor je potekal 2. – uvodni sestanek, 3. in 6. 9. 2021 v prostorih Javnega zavoda Lekarne Ptuj, Trstenjakova ulica 9, Ptuj. V nadaljevanju 7., 27. in 28. 9. 2021 ter 4. 10. 2021 pa je nadzor potekal v prostorih UNP.

I. UVOD

Odgovorna oseba Javnega zavoda Lekarne Ptuj je v. d. direktorica Tanja Novak, ki ji mandat vršilke dolžnosti poteče 30. novembra 2021.

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: za 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 javnega lekarniškega zavoda Lekarne Ptuj (U. I. RS, št. 1/2019, dne 16.6.2008: Odlok o ustanovitvi).

II . PODROČJA INŠPICIRANJA IN UGOTOVITVE Z IZREČENIMI UKREPI

Lekarne Ptuj (LP) delujejo na širšem štajerskem področju, in sicer imajo tri lekarniške enote na Ptuj, po eno pa v Majšperku, Gorišnici, Vidmu pri Ptuj, na Kidričevem in Destniku. Javni zavod so ustanovile občine za opravljanje lekarniške dejavnosti za svoje občane in tudi širše. Po zadnjem veljavnem Odloku o ustanovitvi javnega lekarniškega zavoda Lekarne Ptuj z dne 4. 1. 2019 je LP ustanovilo osem občin. Največji ustanovitveni delež (45,4 %) ima Mestna občina Ptuj.

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.

Proračunska inšpektorica je pregledala porabo sredstev iz ustvarjenega presežka prihodkov nad odhodki v LP v treh zaporednih letih in sicer na podlagi javno objavljenih računovodskih podatkov iz bilanc stanja, prikaza prihodkov in odhodkov in obrazložitev v letnih poročilih, pripravljenih tabel in prikazov porabe sredstev v LP. Za pregled v smislu preverjanja zapisanih podatkov in obrazložitev pristojnih zaposlenih iz LP je bila izbrana naključna dokumentacija (računi), ki izkazuje vlaganje v prostor in opremo.

Ugotovitve:

Poraba presežka prihodkov nad odhodki v Lekarnah Ptuj

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

za leto 2017 169.288,00 EUR,
za leto 2018 160.967,00 EUR in
za leto 2019 250.031,00 EUR.
Skupaj 580.286,00 EUR

Gibanje presežka prihodkov nad odhodki v letu 2017 je razvidno v letnem poročilu 2017, in sicer se je stanje iz začetka leta v višini 173.595,00 EUR zmanjšalo zaradi nabave osnovnih sredstev v enaki višini. Na dan 31. 12. 2017 pa je bilo stanje 169.288,00 EUR. Svet zavoda je na 15. redni seji z dne 21. 2. 2018 sprejel sklep, da presežek prihodkov nad odhodki iz leta 2017 ostane nerazporejen do sprejetja Programa dela in finančnega načrta za leto 2018.

Iz zaključnega računa in obrazložitev bilance stanja v letu 2018 je razvidno, da so imele LP na dan 1. 1. 2018 prenesen presežek prihodkov nad odhodki v višini iz leta 2017. Svet zavoda je na 15. seji z dne 21. 2. 2018 sprejel tudi sklep o oblikovanju sredstev za solventno in likvidno poslovanje, in sicer je znašal dolgoročni vir sredstev za solventno poslovanje zavoda v letu 2018 1.358.259,41 EUR, za likvidno poslovanje pa 167.925,02 EUR. LP je pri izkazovanju omenjenih sredstev sledila priporočilom notranje revizije, da se oblikovanje sredstev za solventnost in likvidnost opravlja na istih kontih kot se izkazuje prenos presežka nad odhodki. Na podlagi tega so v LP v letu 2018 naredili popravek in prenesli omenjena sredstva v skupni višini 1.526.184,61 EUR na konto za izkazovanje presežka prihodkov nad odhodki. Na dan 31. 12. 2018 je bilo stanje presežka prihodkov nad odhodki v višini 1.862.175,00 EUR. Znesek je vključeval preneseni presežek prihodkov nad odhodki iz leta 2017, ustvarjeni presežek prihodkov nad odhodki v letu 2018, prenesena sredstva za zagotavljanje solventnosti in likvidnosti poslovanja ter manjši znesek v višini 5.735,00 EUR iz naslova povečanje presežka za pokrivanje stroškov dela, materiala in storitev. Gibanje presežka prihodkov nad odhodki v letu 2018 je prikazano v preglednici v računovodskem delu Letnega poročila 2018. Svet zavoda je na 4. redni seji dne 18. 3. 2019 sprejel sklep, da ima javni zavod LP evidentiran presežek prihodkov nad odhodki v višini in vsebini kot je izkazana v zaključnem računu leta 2018. Na isti seji je svet zavoda sprejel tudi sklep, da se izkazan presežek prihodkov nad odhodki razporedi na:

- novo izračunano vrednost za likvidno poslovanje v višini 176.287,83 EUR,
- novo izračunano vrednost za solventno poslovanje v višini 1.557.892,25 EUR in
- na nerazporejen presežek prihodkov nad odhodki v višini 127.994,22 EUR.

Presežek prihodkov nad odhodki je po sklepu sveta zavoda ostal nerazporejen do sprejetja programa dela in finančnega načrta za leto 2019. Na 5. seji z dne 3. 4. 2019 pa je svet sprejel sklep, da se preostanek presežka iz leta 2018 v višini 127.994,22 EUR razporedi za investicije, ki so bile sicer planirane v višini 140.000,00 EUR. Dejanska realizacija je bila v višini 100.635,00 EUR, ki se je financirala iz presežka prihodkov nad odhodki iz leta 2018. 27.359,00 EUR je ostalo neporabljenih.

Za investicijska vlaganja v višini 100.635,00 EUR je podana tudi razlaga v poslovnem delu Letnega poročila za leto 2019, kot sledi:

- 25.522,00 EUR programska oprema,
- 20.749,00 EUR oprema za opravljanje lekarniške dejavnosti,
- 15.985,00 EUR računalniška oprema,
- 17.885,00 avtomatiziran sistem merjenja temperature za shranjevanje zdravi,
- 12.662,00 EUR druga osnovna sredstva (fitnes naprava Kidričevo, pisarniški material, drobni inventar) in
- 7.832,00 EUR vlaganja v tuja osnovna sredstva.

Povečanje vrednosti za vse investicije v letu 2019 je sicer izkazano v višini 713.989,00 EUR. Razlika se nanaša na prenos vrednosti nepremičnine (zgradbe) iz Mestne občine Ptuj na LP. Proračunska inšpektorica je pregledala dokumentacijo (račune), ki izkazujejo nabavo v skupni višini 30.905,83 EUR, od tega je bil največji račun za nakup računalniške opreme v višini 15.470,88 EUR.

Na dan 31. 12. 2019 so imele LP 2.011.570,00 EUR presežka prihodkov nad odhodki. Gibanje presežka prihodkov nad odhodki v letu 2019 je prikazano v preglednici v računovodskem delu Letnega poročila 2019, in sicer je otvoritveno stanje v višini 1.862.174,00 EUR povečano za ustvarjeni presežek v letu 2019 v višini 250.031,00 EUR, povečano za sredstva namenjena likvidnosti in solventnosti in v istem znesku zmanjšano za oblikovanje sredstev likvidnosti in solventnosti v višini 207.996,00 EUR ter zmanjšano za nabavo osnovnih sredstev v višini 100.635,00 EUR. Za oblikovanje sredstev likvidnosti in solventnosti so se črpala sredstva presežka iz leta 2017 v znesku 169.288,00 EUR in del presežka iz leta 2018 v znesku 38.707,00 EUR. Vir nabav osnovnih sredstev je presežek iz leta 2018. Svet zavoda je vsebino postavke na kontu 985 potrdil na 7. redni seji z dne 5. 3. 2020. Presežek prihodkov nad odhodki

iz leta 2019 v višini 250.030,58 EUR je na podlagi sklepa sveta zavoda ostal nerazporejen. Svet zavoda je v skladu z 38. členom ZLD-1 in 28. členom Odloka o ustanovitvi javnega zavoda LP sprejel tudi sklep o razporeditvi skupno ugotovljenega presežka konec leta 2019 v višini 2.011.569,85 EUR, in sicer se je razporedil na novo izračunano vrednosti za solventno in likvidno poslovanje zavoda, na ostanek presežka prihodkov nad odhodki iz preteklih let v višini 27.359,19 EUR in na nerazporejen presežek prihodkov nad odhodki iz leta 2019 v višini 234.179,27 EUR.

LP so imele v računovodskem delu Letnega poročila 2020 na kontu skupine 985 izkazan prenos sredstev presežka prihodkov nad odhodki iz leta 2019 v višini 2.011.570,00 EUR, na koncu leta pa v višini 2.094.539,00 EUR. V otvoritveno stanje je vključen celoten prenos ustvarjenega presežka iz leta 2019 v višini 250.031,00 EUR in preostanek presežka iz leta 2018 v višini 27.359,00 EUR. Gibanje presežka prihodkov nad odhodki v letu 2020 LP izkazujejo v preglednici, in sicer se je otvoritveno stanje povečalo za ustvarjeni presežek v letu 2020 v višini 235.241,00 EUR, povečalo za sredstva namenjena likvidnosti in solventnosti in v enaki višini zmanjšalo presežek za oblikovanje sredstev likvidnosti in solventnosti v znesku 15.851,00 EUR ter zmanjšalo za prerazporejena sredstva za nabavo OS v višini 152.272,00 EUR. Svet zavoda je na 5. korespondenčni seji dne 29. 5. 2020 sprejel sklep, s katerim je nerazporejeni presežek prihodkov nad odhodki iz leta 2019 razporedil v vlaganja v investicije. Viri financiranja investicij v letu 2019 so bili preostanek sredstev iz ustvarjenega presežka v letu 2018 v višini 27.359,19 EUR in nerazporejen presežek prihodkov nad odhodki iz leta 2019 v višini 234.179,27 EUR. Dejanska realizacija porabe sredstev za investicije v letu 2020 je bila v višini 152.272,00 EUR, in sicer se je zato porabil preostanek sredstev presežka iz leta 2018 v višini 27.359,19 EUR in presežek iz leta 2019 v višini 124.914,34 EUR. V tej višini je izkazano tudi povečanje vrednosti za investicije od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020. Preostanek presežka iz leta 2019 je bil konec leta 2020 109.265,93 EUR.

Obrazložitev po namenih porabe (investicijska vlaganja) je podana v poslovnem delu letnega poročila 2020, kot sledi:

- 3.093,00 EUR programska oprema,
- 10.351,00 EUR oprema za opravljanje lekarniške dejavnosti,
- 6.256,00 EUR računalniška oprema,
- 2.763,00 EUR pisarniška oprema,
- 48.715,00 EUR klimatske naprave v podružničnih lekarnah,
- 5.636,00 EUR fitnes naprava v občini Majšperk,
- 7.964,00 EUR precizna oprema in hladilnik za zdravila,
- 6.263,00 EUR drobní inventar v okviru osnovnih sredstev (zaščita zaposlenih zaradi epidemije COVID-19),
- 176,00 EUR nadgradnja telekomunikacijske opreme,
- 16.840,00 EUR (vlaganja v tuja osnovna sredstva in
- 44.215,00 investicije v teku (gradbena dela v novo lekarniško enoto Markovci.

Proračunska inšpektorica je pregledala dokumentacijo (račune), ki izkazujejo nabavo v skupni višini 86.364,47 EUR, od tega I. in II. začasno situacijo (rekapitulacija), ki izkazuje investicije v lekarniško enoto Markovci.

Svet zavoda je na 8. redni seji z dne 18. 3. 2021 potrdil stanje presežka prihodkov nad odhodki v višini 2.094.539,00 EUR, določil sredstva za solventnost in likvidnost in preostanek sredstev iz leta 2019 v višini 109.266,00 EUR namenil za investicije.

Proračunska inšpektorica pri nadzoru porabe ustvarjenega presežka prihodkov nad odhodki v letih 2017 - 2019, ni ugotovila kršitev pravnih osnov.

Povzetek

Predmet pregleda je bil nadzor nad izvajanjem drugega in petega odstavka 38. člena ZLD-1 v letih 2017, 2018 in 2019. Proračunska inšpektorica je pri nadzoru po ZLD-1 preverjala, ali so LP porabile presežek prihodkov nad odhodki, ki so ga ustvarile v letih 2017-2019 v skladu z 2. odstavkom 38. člena ZNB-1 in ali je svet zavoda odločal o uporabi presežkov prihodkov nad odhodki v skladu z določili ZNB-1 in v povezavi z 19. členom Odloka o ustanovitvi javnega lekarniškega zavoda Lekarne Ptuj. Pregledana je bila poraba sredstev v skupni višini 580.286,00 EUR (znesek triletnega presežka prihodkov nad odhodki z upoštevanjem davka od dohodka pravnih oseb).

Presežek prihodkov nad odhodki iz leta 2017 je bil namenjen za solventno in likvidno poslovanje v letu 2019, čemur je bil namenjen tudi del sredstev ustvarjenega presežka iz leta 2018, in sicer 38.707,00 EUR. Iz ustvarjenega presežka v letu 2018 je bilo v letu 2019 porabljenih še 100.635,00 EUR za investicije v prostor in opremo, 27.359,00 EUR pa je bilo prenesenih v leto 2020 (znesek presežka iz leta 2018 je povečan za 5.735,00 EUR iz naslova neporabljenih sredstev presežka iz leta 2016 za razvoj kadrov). V letu 2020 je bil ostanek sredstev iz presežka leta 2018 porabljen za investicije, kot še 124.913,34 EUR iz ustvarjenega presežka prihodkov nad odhodki v letu 2019. 15.851,00 EUR iz ustvarjenega presežka v letu 2019 je bilo porabljenih za likvidno in solventno poslovanje zavoda v letu 2020. Preostanek presežka iz leta 2019 v višini 109.266,00 EUR pa je bil prenesen v leto 2021. Svet zavoda je v skladu s svojimi obveznostmi sprejel vsa v inšpekcijski pregled zajeta Letna poročila s poslovnim in računovodskim delom in odločal o porabi presežkov prihodkov nad odhodki v skladu z določilom ZLD-1 in Odlokom o ustanovitvi javnega lekarniškega zavoda Lekarne Ptuj.

Proračunska inšpektorica pri nadzoru porabe ustvarjenega presežka prihodkov nad odhodki v letih 2017 - 2019, ni ugotovila kršitev pravnih osnov.

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.

Vilma Modic
PRORAČUNSKA INŠPEKTORICA
inšpektorica višja svetnica

Vročiti:

Javni zavod Lekarne Ptuj, Trstenjakova ulica 9, 2250 Ptuj – po ZUP

V vednost:

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