



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: 06102-79/2020/5

Datum: 9.2.2021

ZAPISNIK

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

pri

**Javni zdravstveni zavod mariborske lekarne Maribor in
Mestna občina Maribor**

Inšpekcijski pregled je bil opravljen na podlagi sedmega odstavka 112. člena Zakona o lekarniški dejavnosti – ZLD-1 (URL 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 (URL RS, št. 33/11) v povezavi s četrtim odstavkom 24. člena Zakona o inšpekcijskem nadzoru – ZIN (URL RS, št. 43/07 – UPB in 40/14) ter posebnimi pooblastili po 104. členu Zakona o javnih financah (URL RS, št. 11/11 - UPB, 14/13 - popr., 101/13, 55/15 - ZFisP, 96/15 - ZIPRS1617 in 13/18).

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. 06102-79/2020/1 z dne 7.12.2020. Pregled dokumentacije v prostorih Javnega zdravstvenega zavoda mariborske lekarne Maribor, Minarikova ulica 6, 2000 Maribor (Lekarne Maribor) in Mestne občine Maribor, Ulica heroja Staneta 1, 2000 Maribor (MO Mb) je potekal 18. decembra 2020, 5., 6., 7., 8., 11. in 12. januarja 2021 in 13., 14. 15. in 26. januarja 2020 na sedežu UNP.

I . UVOD

Odgovorna oseba Lekarn Maribor je Albin Turk – direktor in MO Mb Aleksander Saša Arsenovič - župan.

Predmet pregleda

Predmet pregleda je bil nadzor nad izvajanjem drugega in petega odstavka 38. člena Zakona o lekarniški dejavnosti (ZLD-1) in preverjanje izvajanja posameznih določil Zakona o preglednosti

finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti (ZPFOLERD-1) v letih 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 in 13/18: ZJF),
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2020 in 2021 (U. I. RS, št. 75/19, 61/20-ZDLGPE, 133/20 in 174/20-ZIPRS2122: ZIPRS2021),
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2018 in 2019 (U. I. RS, št. 71/17, 13/18 - ZJF-H, 83/18 in 19/19: ZIPRS1819),
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2017 in 2018 (U. I. RS, št.80/16, 33/17, 59/17 in 71/17- ZIPRS1819: ZIPRS1718),
- Zakon o lekarniški dejavnosti (U. I. RS, št. 85/16, 77/17 in 73/19: ZLD-1),
- Zakon o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti (U. I. RS, št. 33/11: ZPFOLERD-1),
- Zakon o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju (Uradni list RS, št. 72/06 – uradno prečiščeno besedilo, 114/06 – ZUTPG, 91/07, 76/08, 62/10 – ZUPJS, 87/11, 40/12 – ZUJF, 21/13 – ZUTD-A, 91/13, 99/13 – ZUPJS-C, 99/13 – ZSVarPre-C, 111/13 – ZMEPIZ-1, 95/14 – ZUJF-C, 47/15 – ZZSDT, 61/17 – ZUPŠ, 64/17 – ZZDej-K, 36/19 in 189/20 – ZFRO: ZZVZZ),
- Statut javnega zdravstvenega Zavoda Mariborske lekarne Maribor (objavljeno v medobčinskem uradnem vestniku št. 15 dne 8.7.2014: Statut Lekarn Maribor)
- Odlok o ustanovitvi skupnega organa občin za izvrševanje ustanovitvenih pravic v javnem zavodu Mariborske lekarne (objavljeno v medobčinskem uradnem vestniku št. 3 dne 11. 2. 2013: Odlok skupnega organa),
- Odlok o ustanovitvi Javnega zavoda Mariborske lekarne Maribor (objavljeno v medobčinskem uradnem vestniku št. 3 dne 11. 2. 2013: Odlok o ustanovitvi) in
- Pravilnik o računovodstvu Lekarn Maribor (sprejet na seji Sveta zavoda dne 13.10.2011: Pravilnik o računovodstvu).

II . PODROČJA INŠPICIRANJA IN UGOTOVITVE Z IZREČENIMI UKREPI

Javni zavod Lekarne Maribor je med večjimi javnimi lekarniškimi zavodi v Sloveniji. Ustanovile so ga občine z Odlokom o ustanovitvi v katerem je navedenih 6 ustanovitelj Lekarn Maribor, z deleži na podlagi katerih se deli presežek prihodkov nad odhodki, ki so:

1. Mestna občina Maribor 83,35 %,
2. Občina Duplek 2,68 %,
3. Občina Hoče–Slivnica 5,48 %,
4. Občina Miklavž na Dravskem polju 3,01 %,
5. Občina Rače–Fram 3,55 %,
6. Občina Starše 1,93 %.

Opomba: Struktura zapisnika je zapisana po posameznem zakonu z navedbo členov, sledijo ugotovitve.

1. Izvajanje določil po ZLD-1

Pregledano je bilo izvajanje 38. člena ZLD-1, in sicer pri Lekarni Maribor in MO Mb. Nadzor se je nanašal na leta 2017, 2018 in 2019.

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,
- 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:

Poslovanje Lekarn Maribor

Iz javno objavljenih računovodskih podatkov in računovodskih poročil Lekarn Maribor za posamezna leta je razvidno, da je presežek prihodkov nad odhodki, z upoštevanjem davka od dohodka, v Lekarni Maribor znašal:

- za leto 2017 2.843.936,58 EUR,
- za leto 2018 858.557,00 EUR in
- za leto 2019 925.470,00 EUR.

Z Odlokom o ustanovitvi so občine soustanoviteljice ustanovile skupni organ za izvrševanje ustanoviteljskih pravic v javnem zavodu Lekarne Maribor, katerega ime je Svet ustanoviteljev (SU).

Presežek leta 2017 je znašal 2.843.936,58 EUR. V letu 2017 se je 2.194.170,00 EUR, v skladu s sklepom SZ in sklepom SU, nakazalo v proračune občin ustanoviteljic, skladno z ustanoviteljskimi deleži, ostalih 649.766,58 EUR pa za investicije Lekarn Maribor. Mestni občini Maribor je bil izplačan presežek v višini 1.828.840 EUR, 914.420 EUR dne 30.5.2018 in 914.420 EUR dne 29.6.2018.

Presežek 2018 je znašal 858.557 EUR in je bil porabljen:

- 141.713 EUR za zagotovitev sredstev za solventno in likvidno poslovanje
- 716.844 EUR za izplačilo presežka občinam ustanoviteljicam.

V skladu s sklepom SZ in sklepom SU se je v letu 2019 občinam ustanoviteljicam razdelilo 1.800.000,00 EUR in ne 716.844 EUR. Mestni občini Maribor je bil izplačan znesek v višini 1.500.300,00 EUR, 750.150,00 EUR dne 30.7.2019 in isti znesek dne 28.10.2019.

Nakazila občinam v višini 1.800.000,00 EUR so se namreč izvršila na podlagi sklepa SU in sklepa SZ, s katerima se je odločilo, da se:

- iz že razporejenih sredstev za investicije izvzame znesek 733.420,84 EUR in se vključi med nerazporejen kumulativni presežek prihodkov nad odhodki 2018;
- nerazporejen presežek prihodkov nad odhodki 8.195.874,16 EUR, ki vključuje 6.603.896,48 EUR presežka preteklih let, 858.556,68 EUR presežka poslovnega leta 2018, ter 733.420,84 EUR prerazporejenih sredstev namenjenih za investicije po srednjeročnem načrtu pa se razporedi:
 - 6.395.874,00 EUR za solventno in likvidno poslovanje, skladno z 2. odst. 38.čl. ZLD-1
 - 1.800.000,00 EUR izplačilo občinam ustanoviteljicam.

Presežek leta 2019 je znašal 925.470 EUR in je bil porabljen:

- 463.000 EUR za zagotovitev sredstev za solventno in likvidno poslovanje
- 462.470 EUR za izplačilo presežka občinam ustanoviteljicam.

V skladu s sklepom SZ in sklepom SU se je v letu 2020 občinam ustanoviteljicam razdelilo 1.199.760,00 EUR in ne 462.470 EUR. Mestni občini Maribor je bil izplačan znesek v višini 1.000.000,00 EUR, dne 30.6.2020.

Nakazila občinam v višini 1.199.760,00 EUR so se namreč izvršila na podlagi sklepa SU in sklepa SZ, s katerima se je odločilo, da se presežek prihodkov nad odhodki oblikuje in razdeli na način:

- iz že razporejenih sredstev za investicije se izvame znesek 437.290,00 EUR in se vključi med nerazporejen kumulativni presežek prihodkov nad odhodki 2019;
- nerazporejen presežek prihodkov nad odhodki 8.058.634,09 EUR, ki vključuje 6,695.874,00 EUR presežka preteklih let, 925.470,09 EUR presežka poslovnega leta 2019, ter 437.290,00 EUR prerazporejenih sredstev namenjenih za investicije po srednjeročnem načrtu, se razporedi:
 - 6.858.874,09 EUR za solventno in likvidno poslovanje, skladno z 2. odst. 38.čl. ZLD-1
 - 1.199.760,00 EUR za izplačilo občinam ustanoviteljicam.

Proračunski inšpektor je na osnovi navedenega preveril javno objavljene računovodske podatke in računovodska poročila Lekarn Maribor za posamezna leta, preveril zapisnike sej SZ in SU ter nakazila MO Mb.

Proračunski inšpektor pri nadzoru ni ugotovil nepravilnosti ali kršitev pravnih osnov.

Poraba presežkov nakazanih MO Mb

Kot zapisano 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.

Kot že ugotovljeno, je bil MO Mb izplačan presežek 2017 v višini 1.828.840 EUR, 914.420 EUR dne 30.5.2018 in 914.420 EUR dne 29.6.2018. V letu 2019 je bil MO Mb izplačan presežek leta 2018 v višini 1.500.300,00 EUR, 750.150,00 EUR dne 30.7.2019 in isti znesek dne 28.10.2019. V letu 2020 je bil MO Mb izplačan presežek 2019 v višini 1.000.000,00 EUR, dne 30.6.2020.

Ugotovitve:

Po podatkih MO Mb so sredstva prejeta od Lekarn Maribor v letih 2018 - 2020 porabili za zdravstveno varstvo. Odgovorni na MO Mb so na zahtevo proračunskega inšpektorja pripravili podroben pregled porabe sredstev za zdravstveno varstvo občine, ki vsebujejo tudi porabo sredstev nakazanih iz Lekarn Maribor. Iz podatkov je razvidno, da so v letu 2018 za zdravstveno varstvo porabili 2.098.3017 EUR, v letu 2019 2.053.428 EUR (ni všteti 195.096 EUR iz EU za investicijo na Vošnjakovi ulici, Maribor za potrebe izvajanja preventivnih programov) in v letu 2020 (realizacija januar-november) 1.868.864 EUR. 195.096 EUR je MO Mb nakazalo Ministrstvo za zdravje RS na podlagi pogodbe št. C 2711-18-033116 z dne 30.5.2019 o sofinanciranju operacije »Nadgradnja in razvoj preventivnih programov ter njihovo izvajanje v primarnem zdravstvenem varstvu in lokalnih skupnostih« - SKLOP 2.

Sredstva je MO Mb porabila za programe in podprograme:

Primarno zdravstvo,

Dejavnost zdravstvenih domov,

Investicije in investicijsko vzdrževanje objektov na področju zdravstva,

Prejeta sredstva drugih investicij - sofinanciranje projektov zdravstva RS,

Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz EU iz strukturnih skladov-sofinanciranje projektov zdravstva ESRR,

ZD Dr. Adolfa Drolca – okulistika,

Preventivni programi zdravstvenega varstva,

Spremljanje zdravstvenega stanja in aktivnosti promocije zdravja,

Drugi programi na področju zdravstva,

Nujno zdravstveno varstvo,

Zdravstveno zavarovanje oseb brez prejemkov,

Dežurna zobozdravstvena služba in

Mrliško ogledna služba.

Nakazila Lekarn Maribor

Proračunski inšpektor je pregledal, ali se datumi in višina nakazil presežkov od Lekarn Maribor v letih 2018 - 2020, ujemajo s podatki o prilivih na MO Mb.

Proračunski inšpektor pri nadzoru ni ugotovil nepravilnosti.

Zdravstveno zavarovanje oseb brez prejemkov v letu 2018

Kot zapisano je iz podatkov MO Mb razvidno, da so v letu 2018 za zdravstveno varstvo porabili 2.098.3017 EUR. Proračunski inšpektor je pregledal nekatera nakazila iz podprograma za Zdravstveno zavarovanje oseb brez prejemkov (1.643.128 EUR) in Dežurna zobozdravstvena službam (74.679 EUR) v skupni višini 1.717.807 EUR.

ZZVZZ v 15. členu določa, da so:

(21. točka) zavarovanci državljani Republike Slovenije in tujci, ki imajo dovoljenje za stalno prebivanje, ki jim je po zakonu, ki ureja uveljavljanje pravic iz javnih sredstev, priznana pravica do plačila prispevka za obvezno zavarovanje in

(24. točka) zavarovanci otroci do 18. leta starosti, ki se šolajo in niso zavarovani kot družinski člani, ker njihovi starši ne skrbijo za njih oziroma ker starši ne izpolnjujejo pogojev za vključitev v obvezno zavarovanje.

Na tej pravni podlagi MO Mb nakazuje sredstva za navedene zavarovance Zavodu za zdravstveno zdravje Slovenije (ZZZS).

Za maj 2018 je MO MB za 4232 zavarovancev, na podlagi 21.točke 15. člena ZZVZZ, nakazala ZZVS 135.233,10 EUR in za zdravstveno zavarovanje za 54 otrok, na podlagi 24.točke 15. člena ZZVZZ, 2.712,42 EUR. Obe nakazili je MO Mb izvedla dne 15.6.2018.

Za avgust 2018 je MO MB za 4136 zavarovancev, na podlagi 21.točke 15. člena ZZVZZ, nakazala ZZVS 133.027,86 EUR in za zdravstveno zavarovanje za 56 otrok, na podlagi 24.točke 15. člena ZZVZZ, 2.812,32 EUR. Obe nakazili je MO Mb izvedla dne 17.9.2018.

Dežurna zobozdravstvena službam

Zdravstveni dom dr. Adolfa Drolca je z vsemi dvanajstimi občinami ustanoviteljicami v letu 2009 sklenil Pogodbo o izvajanju zobozdravstvene nujne pomoči v nočnem času. V letu 2016 je bil sklenjen Aneks št. 1 k pogodbi, ki je veljal do 31.12.2018 (obvezni mesečni znesek za MO Mb je bil določen v višini 6.223,25 EUR) in v letu 2019 je bil sklenjen 2. Aneks k pogodbi, ki je veljal do 31.12.2019 (obvezni mesečni znesek za MO Mb je bil določen v višini 5.417,80 EUR). Sredstva so bila nakazovana po dvanajstinah.

Proračunski inšpektor je pregledal zahtevka za mesec junij 2018 v višini 6.223,25 EUR, ki je bil plačan 5.6.2018 in zahtevke za avgust 2018 v isti višini, ki je bil plačan 5.9.2018.

Proračunski inšpektor pri nadzoru izbranih zahtevkov in plačil za zdravstveno zavarovanje oseb brez prejemkov v letu 2018 in zahtevkov za izvajanje dežurne zobozdravstvene službe, ni ugotovil nepravilnosti.

Realizacija podprograma dejavnost zdravstvenih domov v letu 2019

Kot zapisano je iz podatkov MO Mb razvidno, da so v letu 2019 za zdravstveno varstvo porabili 2.053.428 EUR. Proračunski inšpektor je pregledal vsa nakazila v letu 2019 v višini 104.312,16 EUR, za izvedbo investicije Ureditev prostorov za okulistiko v Zdravstvenem domu Maribor, ki je letna obveznost MO Mb po sklenjenem dogovoru v letu 2018 med Zdravstvenim domom Maribor (ZD Mb) in dvanajstimi občinami ustanoviteljicami. Po pogodbi vrednosti v znesku 232.734 EUR znaša delež MO Mb 146.902 EUR.

MO Mb je ZD Mb v letu 2018, na podlagi 4 zahtevkov, nakazal sredstva v skupni višini 104.312,16 EUR, dne 6.3.2018 24.853,66 EUR, dne 9.4.2018 22.433,86 EUR, dne 3.5.2018 40.617,10 EUR in dne 5.8.2018 16.407,54 EUR.

Proračunski inšpektor pri nadzoru zahtevkov in plačil, ni ugotovil nepravilnosti.

2. Izvajanje določil ZPFOLERD-1

Opravljen je bil nadzor nad določbami ZPFOLERD -1.

ZPFOLERD -1 določa:

4. člen (pregledni finančni odnosi med
državnimi organi in organi samoupravnih lokalnih skupnosti ter javnimi podjetji)

(1) Preglednost finančnih odnosov se nanaša na poročanje o dodelitvi in uporabi javnih sredstev za naslednje namene:

- a) poravnava izgub iz poslovanja;
- b) zagotovitev kapitala;
- c) nepovratna sredstva (subvencije, dotacije in podobno) ali posojila, dodeljena pod pogoji, ugodnejšimi od tržnih pogojev;
- d) zagotavljanje finančnih prednosti z odpovedjo dobičku ali izterjavi zapadlih dolgov (na primer z odpisom terjatev);
- e) odpoved običajnemu nadomestilu za uporabo javnih sredstev;
- f) povračilo za finančna bremena, ki jih naložijo državni organi in organi samoupravnih lokalnih skupnosti.

(2) Javno podjetje, ki je prejelo javna sredstva iz prvega odstavka tega člena, mora v svojem poslovnem poročilu, ki je del letnega poročila, ki ga javno podjetje pripravi v skladu z zakonom, ki ureja gospodarske družbe, ali po zakonu, ki ureja računovodstvo, v posebnem poglavju razkriti preglednost finančnih odnosov iz prvega odstavka tega člena.

5. člen (hramba dokumentacije in podatkov
v evidencah o finančnih tokovih javnih sredstev)

Javna podjetja morajo dokumentacijo s podatki o finančnih odnosih z državnimi organi in organi samoupravnih lokalnih skupnosti in z drugimi javnimi podjetji ter podatke v evidencah o finančnih tokovih javnih sredstev hraniti najmanj pet let po koncu koledarskega ali obračunskega leta, ko so jim bila javna sredstva dodeljena. Če javno podjetje uporabi ta sredstva v poznejšem obračunskem letu, začne petletni rok teči po koncu tega obračunskega leta.

7. člen (preglednost finančnih odnosov pri
izvajalcih z izključnimi ali posebnimi pravicami ali pooblastili)

(1) Izvajalci z izključnimi ali posebnimi pravicami ali pooblastili, ki poleg dejavnosti, ki jih opravljajo na podlagi pravic ali pooblastila, izvajajo še druge dejavnosti, vodijo ločene računovodske evidence po posameznih dejavnostih.

(2) Izvajalci z izključnimi ali posebnimi pravicami ali pooblastili iz prejšnjega odstavka ne smejo javnih in drugih sredstev, ki jih prejmejo v zvezi z dejavnostmi, ki jih opravljajo na podlagi pravic ali pooblastila, uporabiti za financiranje svojih drugih dejavnosti.

8. člen (določitev sodil)

(1) Za vodenje ločenih računovodskih evidenc po posameznih dejavnostih se uporabljajo sodila. Sodila, ki so namenjena razporejanju posrednih stroškov po dejavnostih, temeljijo na računovodskih načelih.

(2) Pri razporejanju posrednih stroškov je treba uporabiti sodila, ki temeljijo na aktivnostih, ki te stroške povzročajo. Če teh aktivnosti ni mogoče določiti, se uporabijo sodila delitve posrednih stroškov na podlagi deleža neposrednih stroškov.

(3) Določitev in spremembo sodil sprejme organ nadzora posameznega izvajalca z izključno ali posebno pravico ali pooblastilom na predlog organa vodenja.

(4) Ista sodila se uporabljajo dosledno vsako poslovno leto.

(5) Ob zaključku leta se ugotovijo odmiki dejanskih stroškov od ocene na enoto proizvoda ali storitve.

10. člen (nadzor pristojnega ministrstva nad ustreznostjo sodil)

(1) Organ vodenja izvajalca z izključno ali posebno pravico ali pooblastilom o sprejetih in revidiranih sodilih seznaniti ministrstvo, pristojno za urejanje področja dejavnosti, za katerega je bila izvajalcu podeljena izključna ali posebna pravica ali pooblastilo (v nadaljnjem besedilu: pristojno ministrstvo), v roku 30 dni po izdaji mnenja revizorja iz 9. člena tega zakona. Pristojno ministrstvo lahko v roku 30 dni po prejemu obvestila o sprejetih in revidiranih sodilih ter mnenju revizorja zahteva, da organ nadzora ponovno odloča o njihovi ustreznosti.

(2) Če organ nadzora v roku 30 dni po prejemu zahteve pristojnega ministrstva iz prejšnjega odstavka ponovno ne odloči o ustreznosti sodil ali le-teh ne spremeni tako, da bi bila ustrezna, lahko pristojno ministrstvo začne postopek za odvzem izključne ali posebne pravice ali pooblastila.

11. člen (hramba dokumentacije in podatkov v poslovnih knjigah)

Izvajalci z izključnimi ali posebnimi pravicami ali pooblastili morajo dokumentacijo s podatki o preglednosti finančne in organizacijske strukture ter podatke v poslovnih knjigah hraniti najmanj pet let po koncu poslovnega leta, na katerega se nanašajo podatki.

15. člen (obveznost sporočanja podatkov)

(1) Za ugotavljanje prevladujočega vpliva iz 3. točke 3. člena tega zakona se poleg deležev vpisanega kapitala seštevajo tudi ustanoviteljske in glasovalne pravice države in samoupravnih lokalnih skupnosti ter drugih lastnikov, delničarjev ali ustanoviteljev, nad katerimi imajo država in samoupravne lokalne skupnosti neposredno ali posredno prevladujoč vpliv.

(2) Za ugotovitev prevladujočega vpliva morajo:

- državni organi in organi samoupravnih lokalnih skupnosti sporočiti podatke o vseh svojih neposrednih deležih ter ustanoviteljskih in glasovalnih pravicah v pravnih osebah ter o pravnih aktih, ki urejajo finančno sodelovanje, ali o predpisih, v katerih jim je zagotovljen prevladujoč vpliv;

- javna podjetja sporočiti podatke o vrsti in višini vseh neposrednih in posrednih deležih ter ustanoviteljskih in glasovalnih pravicah v pravnih osebah ter o pravnih aktih, ki urejajo finančno sodelovanje, ali o predpisih, v katerih jim je zagotovljen prevladujoč vpliv in

- pravne osebe, ki jih pozove ministrstvo, sporočiti podatke o svoji lastniški strukturi.

Podatke iz prejšnjega stavka morajo po stanju na zadnji dan preteklega leta sporočiti ministrstvu do konca februarja tekočega leta ali v osmih delovnih dneh od prejema poziva ministrstva.

(3) Državni organi in organi samoupravnih lokalnih skupnosti morajo ministrstvu najpozneje do konca februarja tekočega leta sporočiti podatke o dodeljenih izključnih ali posebnih pravicah ali pooblastilih in podatke o tem, ali izvajalci z izključnimi ali posebnimi pravicami ali pooblastili opravljajo tudi druge dejavnosti.

(10) Minister oziroma ministrica, pristojen oziroma pristojna za finance, lahko podrobneje določi roke, načine evidentiranja in poročanja podatkov ter postopke poročanja in pridobivanja podatkov in dokumentacije po tem zakonu.

Dodatno k 1.odstavku 15. člena:

3. točka 3. člena ZPFOLERD -1 določa, da je prevladujoč vpliv, kadar lahko država ali državni organi, en ali več samoupravnih lokalnih skupnosti neposredno ali posredno prek drugega javnega podjetja izvajajo prevladujoči vpliv na podlagi večinskega deleža vpisanega kapitala, ali ima država ali državni organi, en ali več organov samoupravnih lokalnih skupnosti pravico nadzora večine ali lahko imenujejo več kakor polovico članov upravnega, vodstvenega ali nadzornega organa

Ugotovitve:

Na zahtevo proračunskega inšpektorja so odgovorni Lekarn Maribor podali pismene in ustne odgovore na vprašanja, ki jih je proračunski inšpektor v teku inšpekcijskega nadzora zastavil glede:

1.Razkritja podatkov v letnem poročilu v skladu z drugim odstavkom 4. člena ZPFOLERD -1

Odgovorni Lekarn Maribor so pojasnili, da niso prejemnik javnih sredstev navedenih v 1. odstavku 4. člena ZPFOLERD -1, zato v letnih poročilih za leta 2017, 2018 in 2019 ni razkritij.

Proračunski inšpektor na podlagi podatkov Ministrstva za finance RS, Direktorata za javno računovodstvo in Izkazov prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka za leta 2017, 2018 in 2019 ugotavlja, da Lekarne Maribor v letih 2017, 2018 in 2019 niso bile prejemnik javnih sredstev po 1. odstavku 4. člena ZPFOLERD -1.

2.Hramba dokumentacije in podatkov v skladu s 5. členom ZPFOLERD -1

Proračunski inšpektor ugotavlja, da v letih 2017, 2018, 2019 Lekarnam Maribor niso bila dodeljena javna sredstva po 4. členu ZPFOLERD-1, zato ni bilo osnov za vodenje in hrambo dokumentacije navedene v 5. členu ZPFOLERD -1.

3.Vodenje ločene računovodske evidence v skladu s prvim odstavkom 7. člena ZPFOLERD -1

Proračunski inšpektor ugotavlja, da je iz Izkazov prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti v letih 2017, 2018 in 2019 Lekarn Maribor, razvidno, da Lekarne Maribor vodijo ločene računovodske evidence v skladu s prvim odstavkom 7. člena ZPFOLERD -1.

4.Upoštevanje drugega odstavka 7. člena ZPFOLERD -1 - ustrezna uporaba javnih in drugih sredstev, ki so bila prejeta za dejavnost Lekarn Maribor

Odgovorni Lekarn Maribor so pojasnili, da so Lekarne Maribor v letih 2017, 2018 in 2019 upoštevale določbe drugega odstavka 7. člena ZPFOLERD -1. Pri razmejitvi prihodkov in odhodkov na posamezne dejavnosti vsa leta upoštevacjo sprejeta sodila. Iz Izkazov prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti v letih 2017, 2018 in 2019 Lekarn Maribor je razvidno, da je večina presežka ustvarjena v tržni dejavnosti. Tudi presežki prihodkov nad odhodki so ustrezno prikazana v obrazcih zaključnega računa in v obrazložitvah računovodskega dela letnega poročila. Hkrati pa je v revizorjevih poročilih glede objektivne upravičenosti sodil, ki služijo razporejanju prihodkov, odhodkov, sredstev in obveznosti do njihovih virov, navedeno, da so uporabljena sodila smiselno izbrana in da jih Lekarne Maribor pravilno uporablja ter, da nudijo primerno strokovno podlago za evidentiranje prihodkov, odhodkov, sredstev in obveznosti do njihovih virov za različne dejavnosti v skladu z ZPFOLERD -1.

Proračunski inšpektor pri nadzoru dokumentacije in navedb odgovornih, ni ugotovil nepravilnosti.

5.Določitev in uporaba sodil v skladu z 8. členom ZPFOLERD -1 (ustrezno razporejanje posrednih stroškov po dejavnostih)

Odgovorni Lekarn Maribor so pojasnili, da so Lekarne Maribor v letu 2017 za razporejanje stroškov uporabili sodila, ki so priloga Pravilnika o računovodstvu in jih je na svoji 5. redni seji dne 25.2.2005 sprejel Svet zavoda. V letu 2018 in 2019 so za razporejanje stroškov uporabili sodila, ki so priloga Pravilnika o računovodstvu in so bila potrjena na seji Sveta zavoda, dne 26.2.2019.

6.Seznanitev pristojnega ministrstva o sodilih in priprava le teh v skladu z zahtevo pristojnega ministrstva (10. člen ZPFOLERD -1)

Proračunski inšpektor ugotavlja, da so Lekarne Maribor poročila revizorja o objektivni upravičenosti sodil za leta 2017, 2018 in 2019 poslale na pristojno ministrstvo t.j. Ministrstvo za zdravje RS in da po zagotovilih pristojnih v Lekarnah Maribor, s strani ministrstva niso prejeli zahteve po ponovnem odločanju o njihovi ustreznosti.

Proračunski inšpektor ob nadzoru dokumentacije poslana na Ministrstvo za zdravje RS in s poizvedbo na ministrstvu, ni ugotovil nepravilnosti.

7.Hramba dokumentacije in podatkov v poslovnih knjigah v skladu z 11. členom ZPFOLERD -1

Odgovorni Lekarn Maribor so pojasnili, da Lekarne Maribor dokumentacijo in podatke v poslovnih knjigah hranijo skladno z 11. členom ZPFOLERD -1 in določili Pravilnika o računovodstvu.

Proračunski inšpektor po pregledu hrambe dokumentacije za leto 2013 ugotavlja, da Lekarne Maribor hranijo dokumentacijo v skladu z 11. členom ZPFOLERD -1 in določili Pravilnika o računovodstvu.

8.Poročanje Ministrstvu za finance RS v skladu z 2. in 3. odstavkom 15. člena ZPFOLERD -1

Odgovorni Lekarn Maribor so pojasnili, da Lekarne Maribor V letih 2017, 2018 in 2019 niso poročale Ministrstvu za finance RS v skladu z 2. in 3 odstavkom 15. člena ZPFOLERD -1, ker Lekarne Maribor niso imele naložb s prevladujočim vplivom. Na dodatno zahtevo proračunskega inšpektorja so odgovorni še pojasnili in dokumentirali, da so Lekarne Maribor Ministrstvu za finance RS poročale skladno z 2. odstavkom 15. člena, od leta 2011, ko je bil zakon uveljavljen, do leta 2016, ko so še imele v poslovnih knjigah na zadnji dan poslovnega leta izkazan delež s prevladujočim vplivom v hčerinskem podjetju Farmadent d.o.o. Od leta 2017 dalje Lekarne Maribor nimajo več neposrednih in posrednih deležev ter ustanoviteljskih in glasovalnih pravic v pravnih osebah ter pravnih aktov, ki urejajo finančno sodelovanje, ali predpisov, v katerih jim je zagotovljen prevladujoč vpliv. Iz tega razloga od leta 2017 dalje niso

več poročali Ministrstvu za finance RS. Odgovorni Lekarn Maribor so k pojasnilom predložili tudi dokumente, s katerimi dokazujejo svoje navedbe (Poročanje Ministrstvu za finance RS (e-pošta za leta od 2011-2016), Zgodovinski izpis iz sodnega registra za družbo Farmadent d.o.o., Zapisnik sveta zavoda z dne 27.12.2016 in Zapisnik sveta ustanoviteljev z dne 26.1.2017).

Proračunski inšpektor po pregledu dokumentacije Lekarn Maribor in s poizvedbo na Ministrstvu za finance RS, Direktoratu za javno premoženje, ugotavlja, da Lekarne Maribor v letih 2017, 2018 in 2019 niso poročale Ministrstvu za finance RS, saj Lekarne Maribor niso imele naložb s prevladujočim vplivom, ki bi jih obvezovalo k poročanju po 2. in 3. odstavku 15. člena ZPFOLERD -1.

Povzetek

Predmet pregleda je bil nadzor nad izvajanjem drugega in petega odstavka 38. člena ZLD-1 in izvajanje posameznih določil ZPFOLERD-1 za leta 2017, 2018 in 2019.

Proračunski inšpektor je pri nadzoru ZLD-1 preverjal ali je presežek prihodkov nad odhodki, ki so jih Lekarne Maribor za leta 2017, 2018 in 2019 porabile za namene, določene v drugem odstavku 38. člena ZLD-1. Ker je svet zavoda Lekarne Maribor del presežkov prihodkov nad odhodki v letih 2017, 2018 in 2019 izplačal ustanoviteljem (peti odstavek 38. člena ZLD-1), je proračunski inšpektor pri Mestni občini Maribor preveril ali so bila sredstva porabljena v skladu z določili ZLD-1.

Proračunski inšpektor pri nadzoru ni ugotovil nepravilnosti.

Proračunski inšpektor je pri nadzoru ZPFOLERD-1 preverjal:

- razkritja podatkov v letnih poročilih,
- hrambo dokumentacije in podatkov,
- vodenje ločene računovodske evidence,
- ustrezno uporabo javnih in drugih sredstev, ki so bila prejeta za dejavnost Lekarn Maribor,
- določitev in uporaba sodil,
- seznanitev pristojnega ministrstva o sodilih,
- hrambo dokumentacije in podatkov v poslovnih knjigah in
- poročanje Ministrstvu za finance RS.

Proračunski inšpektor pri nadzoru izvajanja določil po ZPFOLERD-1, ni ugotovil nepravilnosti.

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:

- Javni zdravstveni zavod mariborske lekarne Maribor, Minarikova ulica 6, 2000 Maribor – po ZUP
- Mestna občina Maribor, Ulica heroja Staneta 1, 2000 Maribor – po ZUP

V vednost:

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