



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: 06102-65/2021/3

Datum: 13.9.2021

ZAPISNIK

o inšpekcijskem nadzoru nad izvajanjem Zakona o javnih financah in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna,

pri javnem zavodu Zasavske lekarne Trbovlje

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 Miran Grajzar, inšpektor višji svetnik Urada Republike Slovenije za nadzor proračuna (v nadaljevanju UNP) na podlagi naloga za inšpekcijski nadzor št. 06102-65/2021/1 z dne 27.8.2021. Pregled dokumentacije je bil opravljen 31.8.2021, 2.9. - 3.9.2021, 6.9. -7.9.2021 in 9.9. - 10.9.2021 preko elektronskih in telefonskih komunikacij in na sedežu javnega zavoda Zasavske lekarne Trbovlje.

Podatke so posredovali delavci javnega zavoda Zasavske lekarne Trbovlje.

UVOD

Javni zavod Zasavske lekarne Trbovlje vodi direktorica Sabina Drobnič.

Zasavske lekarne Trbovlje opravljajo lekarniško dejavnost kot javno zdravstveno službo, s katero zagotavljajo trajno in nemoteno preskrbo prebivalstva in izvajalcev zdravstvene dejavnosti z zdravili ter farmacevtsko obravnavo pacientov.

Ustanovitelji javnega zavoda Zasavske lekarne Trbovlje so Občina Trbovlje (40,70 %), Občina Hrastnik (23,30 %) in Občina Zagorje ob Savi (36,00 %).

Predmet pregleda

Predmet pregleda je bil nadzor nad izvajanjem drugega in petega odstavka 38. člena ZLD-1 za leta 2017, 2018 in 2019 pri javnem zavodu Zasavske Lekarne Trbovlje.

Področna zakonodaja

- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2018 in 2019 (U.I. RS, št. 71/2017),
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2017 in 2018 (U.I. RS, št. 80/2016, 33/2017, 59/2017, 71/2017 - ZIPRS1819),
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2020 in 2021 (U.I. RS, št. 75/2019),
- Zakon o lekarniški dejavnosti - ZLD-1 (Ur. l. RS, št. 85/16, 77/17 in 73/19),
- Odlok o ustanovitvi javnega zavoda Zasavske Lekarne Trbovlje (Ur. l. RS, št. 81/18).

I. Opis dejanskega stanja in ugotovitve ter ukrepi

1. Izvajanje drugega in petega odstavka 38. člena Zakona o lekarniški dejavnosti

V 2. odst. 38. člena ZLD-1 (viri sredstev javnega zavoda in razpolaganje s presežki) je določeno, 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 lekarniških storitev.

V 5. odst. 38. člena ZLD-1 je določeno, 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.

Proračunski inšpektor je nadziral ali je javni zavod Zasavske lekarne Trbovlje presežke prihodkov nad odhodki, ki jih je ustvaril v letih 2017, 2018 in 2019, porabil za namene, določene v drugem odstavku 38. člena ZLD-1 ter ali je svet zavoda predlagal ustanovitelju, da se del presežka prihodkov nad odhodki JZ iz zasebnih sredstev vrne ustanovitelju (peti odstavek 38. člena ZLD-1), če so za to bili izpolnjeni pogoji, ki so določeni v ZLD-1.

Iz izkaza prihodkov in odhodkov za obdobje od 1.1.2017 do 31.12.2017 izhaja, da je javni zavod Zasavske lekarne Trbovlje v letu 2017 ustvaril presežek prihodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka v višini 178.740 €. Svet javnega zavoda Zasavske lekarne Trbovlje je dne 20.3.2018 sprejel sklep, da se ugotovljeni presežek prihodkov nad odhodki za leto 2017 po obračunskem načelu, v višini 178.740 € nameni za solventno in likvidno poslovanje zavoda skladno z drugim odstavkom 38. člena Zakona o lekarniški dejavnosti. Iz predložene

dokumentacije izhaja, da presežek zagotavlja solventno in likvidno poslovanje, saj šestmesečna povprečna vrednost zalog blaga znaša 697.597 €, šestmesečne povprečne vrednosti terjatev, ki presegajo obveznosti do dobaviteljev v preteklem letu 298.030 €, povprečni enomesečni stroški poslovanja zavoda v preteklem letu pa 142.998 €. Najmanjši potrebni nerazporejeni presežek prihodkov nad odhodki, ki mora ostati kot dolgoročni vir sredstev trajno v poslovanju zavoda je znašal 1.138.625 €, stanje presežka 1.204.445 €, prosti presežek prihodkov nad odhodki po 38. členu ZLD-1 pa 65.820 €.

Iz izkaza prihodkov in odhodkov za obdobje od 1.1.2018 do 31.12.2018 izhaja, da je javni zavod Zasavske lekarne Trbovlje v letu 2018 ustvaril presežek prihodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka v višini 233.371 €. Svet javnega zavoda Zasavske lekarne Trbovlje je dne 28.3.2019 sprejel sklep, da se ugotovljeni presežek prihodkov nad odhodki za leto 2018 po obračunskem načelu, v višini 233.371 € nameni v znesku 105.000 € za vračilo presežka prihodkov nad odhodki ustanoviteljem v sorazmerju z njihovimi deleži, ostanek presežka 2018 v višini 128.731 € pa skupaj s presežkom preteklih let za solventno in likvidno poslovanje zavoda skladno z drugim odstavkom 38. člena Zakona o lekarniški dejavnosti. Iz predložene dokumentacije izhaja, da presežek zagotavlja solventno in likvidno poslovanje, saj šestmesečna povprečna vrednost zalog blaga znaša 752.542 €, šestmesečne povprečne vrednosti terjatev, ki presegajo obveznosti do dobaviteljev v preteklem letu 361.345 €, povprečni enomesečni stroški poslovanja zavoda v preteklem letu pa 148.090 €. Najmanjši potrebni nerazporejeni presežek prihodkov nad odhodki, ki mora ostati kot dolgoročni vir sredstev trajno v poslovanju zavoda je znašal 1.261.996 €, stanje presežka 1.437.816 €, prosti presežek prihodkov nad odhodki po 38. členu ZLD-1 pa 175.920 €.

Vračilo presežka za leto 2018 so občine ustanoviteljice prejele 3.7.2019, in sicer Občina Trbovlje v višini 42.735 €, Občina Hrastnik v višini 24.465 € in Občina Zagorje ob Savi v višini 37.800 € (v sorazmerju z ustanoviteljskimi deleži).

Iz izkaza prihodkov in odhodkov za obdobje od 1.1.2019 do 31.12.2019 izhaja, da je javni zavod Zasavske lekarne Trbovlje v letu 2019 ustvaril presežek prihodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka v višini 258.746 €. Svet javnega zavoda Zasavske lekarne Trbovlje je dne 24.3.2020 sprejel sklep, da se ugotovljeni presežek prihodkov nad odhodki za leto 2019 po obračunskem načelu, v višini 258.746 € nameni v znesku 58.756 € za vračilo presežka prihodkov nad odhodki ustanoviteljem v sorazmerju z njihovimi deleži, ostanek presežka 2019 v višini 199.990 € pa skupaj s presežkom preteklih let pa za solventno in likvidno poslovanje zavoda skladno z drugim odstavkom 38. člena Zakona o lekarniški dejavnosti. Iz predložene dokumentacije izhaja, da presežek zagotavlja solventno in likvidno poslovanje, saj šestmesečna povprečna vrednost zalog blaga znaša 817.787 €, šestmesečne povprečne vrednosti terjatev, ki presegajo obveznosti do dobaviteljev v preteklem letu 556.522 €, povprečni enomesečni stroški poslovanja zavoda v preteklem letu pa 158.311 €. Najmanjši potrebni nerazporejeni presežek prihodkov nad odhodki, ki mora ostati kot dolgoročni vir sredstev trajno v poslovanju zavoda je znašal 1.532.620 €, stanje presežka 1.591.816 €, prosti presežek prihodkov nad odhodki po 38. členu ZLD-1 pa 58.756 €. Vračilo presežka za leto 2019 so občine ustanoviteljice dobile 13.7.2020 in sicer Občina Trbovlje v višini 23.913,69 €, Občina Hrastnik v višini 13.690,15 € in Občina Zagorje ob Savi v višini 21.152,16 € (v sorazmerju z ustanoviteljskimi deleži).

Proračunski inšpektor je pri Občini Trbovlje preveril oziroma nadziral porabo vrnjenih sredstev za leti 2018 in 2019 v znesku 66.648,69 €. Po 5. odst. ZDL-1 sme občina oziroma ustanovitelj vrnjena sredstva porabiti izključno za izvajanje zdravstvene dejavnosti.

Občina Trbovlje je vrnjene presežke javnega zavoda Zasavske Lekarne Trbovlje v obdobju 2018 - 2021 v znesku 75.498 € porabila za sofinanciranje dejavnosti Centra za preprečevanje in zdravljenje odvisnosti ter za sofinanciranje programa celotne terapevtske obravnava otrok z motnjami v razvoju (15.567 €), za program Droga (7.626 €), za rehabilitacijo obolelih na dihalih

(10.858 €), za prve posredovalce (2.105 €), za programe otrok s posebnimi potrebami (15.750 €) in za prevoze otrok v VDC (23.590 €).

Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

Povzetek

Predmet pregleda je bil nadzor nad izvajanjem drugega in petega odstavka 38. člena ZLD-1 za leta 2017, 2018 in 2019 pri javnem zavodu Zasavske Lekarne Trbovlje.

Proračunski inšpektor je nadziral ali je javni zavod Zasavske Lekarne Trbovlje presežke prihodkov nad odhodki, ki jih je izkazal v letih 2017, 2018 in 2019, namenil za namene, določene v drugem odstavku 38. člena ZLD-1 ter ali je svet zavoda predlagal ustanovitelju, da se del presežka prihodkov nad odhodki JZ iz zasebnih sredstev vrne ustanovitelju (peti odstavek 38. člena ZLD-1), če so za to bili izpolnjeni pogoji, ki so določeni v ZLD-1. Proračunski inšpektor je preveril tudi porabo presežkov prihodkov nad odhodki, ki so bili Občini Trbovlje kot ustanovitelju z največjim deležem, vrnjeni na podlagi Zakona o lekarniški dejavnosti.

Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

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

mag. Miran Grajzar
PRORAČUNSKI INŠPEKTOR
inšpektor višji svetnik

Vročiti po ZUP:

- Zasavske Lekarne Trbovlje, Rudarska cesta 12, 1420 Trbovlje

V vednost po elektronski pošti: Ministrstvo za finance - Kabinet ministra (gp.mf@gov.si)