



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: 06102-68/2021/2

Datum: 5.1.2022

ZAPISNIK

o inšpekcijskem nadzoru nad izvajanjem Zakona o lekarniški dejavnosti

pri

JAVNI ZAVOD MESTNE LEKARNE

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.

Inšpekcijo je opravil Maksi Milavec, inšpektor višji svetnik Urada RS za nadzor proračuna - Sektor proračunske inšpekcije (UNP) na podlagi naloga za inšpekcijski nadzor št. 06102-68/2021/1 z dne 5.10.2021. Pregled dokumentacije v prostorih Javnega zavoda Mestne lekarne, Šutna 7, 1241 Kamnik (Kamniške lekarne) je potekal 3., 6. in 7. decembra 2021 in 3., 4. in 5. januarja 2022.

I . UVOD

Odgovorna oseba Kamniških lekarn je Varja Suhodolčan – direktorica.

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: 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) in
- Odlok o ustanovitvi Javnega zavoda Mestne lekarne (objavljeno v U. I. RS, št. 70/20078, dne 3.8.2007: Odlok o ustanovitvi).

II . PODROČJA INŠPICIRANJA IN UGOTOVITVE Z IZREČENIMI UKREPI

Javni zavod Mestne lekarne je naslednik treh samostojnih zasebnih lekarn v Domžalah, Kamniku in Litiji. Leta 1949 so bile lekarne podržavljene. Zaradi ustanovitve regionalnih zdravstvenih centrov je bila leta 1968 izvršena integracija lekarn. Ustanovljena je bila Lekarna Kamnik z delovnimi enotami Lekarno Domžale, Lekarno Kamnik, Lekarno Litija in Lekarniško podružnico Mengeš. Leta 2000 so v skladu z zakonom o zavodih občine Domžale, Kamnik, Litija in Mengeš ustanovile Javni zavod Mestne lekarne. V letu 2007 je bil sprejet nov odlok o ustanovitvi. Z novim odlokom občine Domžale, Kamnik, Komenda, Litija, Šmartno pri Litiji, Mengeš in Moravče ustanavljajo kot soustanoviteljice Javni zavod Mestne lekarne. Zavod so ustanovile občine z Odlokom o ustanovitvi, v katerem je navedenih 7 ustanoviteljic Kamniških lekarn z ustanoviteljskimi deleži, med njimi z večjim deležem v višini 29,0 %, ki ga ima Občina Kamnik.

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.

Ugotovitve:

Proračunski inšpektor ugotavlja, da 13. člena Odloka o ustanovitvi določa, da Svet Javnega zavoda Mestne lekarne (Svet zavoda) odloča o razporeditvi presežkov prihodkov nad odhodki. Iz sklepov Sveta zavoda v letih 2018-2020 za leta 2017-2019 je razvidno, da tekoči presežek, ki je bil ustvarjen v letih 2017, 2018 in 2019, ostane na nerazporejenem presežku prihodkov nad odhodki Kamniških lekarn (Zapisnik 47. seje Sveta zavoda z dne 15.3.2018, Zapisnik 48. seje Sveta zavoda z dne 21.3.2019 in Zapisnik korespondenčne seje Sveta zavoda od dne 21.3.2018 do dne 31.3.2020). Odgovorni na Občini Kamnik so podali izjavo, da v letih 2018-2020 niso prejeli presežke prihodkov nad odhodki ustvarjenih v letih 2017-2019 v Kamniških lekarnah.

Proračunski inšpektor je pregledal za kaj so Kamniške lekarne porabile letne presežke prihodkov nad odhodki za investicije v prostor in opremo svojih lekarn. Pregledal je račune, dobavnice, naročilnice, pogodbe, plačila računov in evidentiranje opreme med osnovna sredstva.

Poraba presežka prihodkov nad odhodki

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

za leto 2017 278.937 EUR,

za leto 2018 387.627 EUR in

za leto 2019 397.006 EUR.

Skupaj 1.063.570 EUR

Kot že zapisano (Drugi odstavek 38. člena ZLD-1), smejo Kamniške lekarnice presežek prihodkov nad odhodki uporabiti le za vlaganja v dejavnost in razvoj zavoda. Proračunski inšpektor je pregledal porabo ustvarjenega presežka v Kamniških lekarnah v letih 2017, 2018 in 2019.

Iz javno objavljenih računovodskih podatkov in računovodskega poročila Kamniških lekarn za leto 2017 je razvidno, da je bil presežek leta 2017, ki je znašal 278.937 EUR, porabljen za širitev in razvoj dejavnosti v skupni vrednosti 111.128,70 EUR. Z investicijskimi vlaganji v poslovne prostore in opremo lekarna skrbi za razvoj dejavnosti ter zagotavlja prostore prijazne za uporabnike lekarniških storitev in varne pogoje dela zaposlenim.

V letu 2018 so bila realizirana naslednja investicijska vlaganja /vse v EUR/:

- licence za računalniške programe 27.581,68
- nepremičnine 8.806,00
- oprema za opravljanje dejavnosti 25.787,96
- računalniška oprema 40.896,71
- pisarniška oprema 7.177,31
- drobni inventar 879,04

Skupaj 111.128,70

Proračunski inšpektor je pregledal naključno izbrano dokumentacijo o plačilu licenc za računalniške programe (skupna višina 27.581,68 EUR) in nabavo računalniške opreme (skupna višina 40.896,71 EUR).

Ob pregledu dokumentacije o plačilu licenc za računalniške programe (skupna višina 27.581,68 EUR) je proračunski inšpektor pregledal plačilo licence KADRISE2 Embedded v višini 2.668,14 EUR in licence ORKA.erp za tehnično beleženje obdelav osebnih podatkov v višini 1.592,10 EUR.

Ob pregledu dokumentacije o plačilu nabav računalniške opreme (skupna višina 40.896,71 EUR) je proračunski inšpektor pregledal plačilo za nabavljeno računalniško opremo (računalnik, tipkovnica, miška, dostava, montaža) v višini 1.249,28 EUR in POS prikazovalnik za kupca, monitor in USB razdelivec v višini 3.295,46 EUR.

Iz javno objavljenih računovodskih podatkov in računovodskega poročila Kamniških lekarn za leto 2018 je razvidno, da je bil presežek leta 2018, ki je znašal 387.627 EUR, porabljen za širitev in razvoj dejavnosti v skupni vrednosti 104.420,17 EUR. V letu 2019 so bila realizirana naslednja investicijska vlaganja /vse v EUR/:

- licence za računalniške programe 3.969,00
- oprema za opravljanje dejavnosti 32.426,12
- računalniška oprema 67.112,04
- pisarniška oprema 250,32
- drobni inventar 662,69

Skupaj 104.420,17

Proračunski inšpektor je pregledal naključno izbrano dokumentacijo o nakupu opreme za opravljanje dejavnosti (skupna višina 32.426,12 EUR) in nabavo pisarniške opreme v vrednosti 250,32 EUR.

Ob pregledu dokumentacije o nakupu opreme za opravljanje dejavnosti je proračunski inšpektor pregledal plačilo za čistilec zraka v višini 2.890,00 EUR, plačilo za precizno tehnico v višini 3.171,60 EUR in plačilo za 1.500 cenovk (oprema za elektronsko označevanje cen izdelkov na policah lekarn) v višini 18.751,40 EUR. Ob pregledu dokumentacije o nakupu pisarniške opreme je proračunski inšpektor pregledal nakup uničevalca dokumentov v vrednosti 250,32 EUR.

Iz javno objavljenih računovodskih podatkov in računovodskega poročila Kamniških lekarn za leto 2019 je razvidno, da je bil presežek leta 2019, ki je znašal 397.006 EUR, porabljen za širitev in razvoj dejavnosti v skupni vrednosti 165.613,73 EUR. V letu 2020 so bila realizirana naslednja investicijska vlaganja /vse v EUR/:

- investicija v poslovno zgradbo 10.127,83
- oprema za opravljanje dejavnosti 20.644,58
- oprema 12.672,70
- drobni inventar 316,86
- vlaganja v osnovna sredstva v tuji lasti (izgradnja dvigala ZD Litija) 112.206,49

Skupaj	165.613,73
--------	------------

Proračunski inšpektor je pregledal naključno izbrano dokumentacijo o investicijah v poslovno zgradbo (skupna višina 10.127,83 EUR) in nabavo opreme v vrednosti 12.672,70 EUR, ter nabavo opreme za opravljanje dejavnosti (skupna višina 20.644,58 EUR).

Ob pregledu dokumentacije o investicijah v poslovno zgradbo je proračunski inšpektor pregledal plačilo za nabavo boilerja, črpalke in termostata v višini 1.870,76 EUR.

Ob pregledu dokumentacije o nakupu opreme je proračunski inšpektor pregledal plačilo za klimatski napravi v višini 2.261,75 EUR in zamenjavo zunanje enote klime (možnost 20 priključkov) v višini 8.463,78 EUR.

Ob pregledu dokumentacije o nakupu opreme za opravljanje dejavnosti je proračunski inšpektor pregledal plačila za zaščitna stojala, sistema merjenja vlage in temperature ter servis in nabavo opreme po enotah v višini 11.938,12 EUR.

Proračunski inšpektor pri nadzoru porabe ustvarjenega presežka v letih 2017 - 2019, ni ugotovil kršitev pravnih osnov in nenamenske porabe.

Povzetek

Predmet pregleda je bil nadzor nad izvajanjem drugega in petega odstavka 38. člena ZLD-1 za leta 2017, 2018 in 2019. Proračunski inšpektor je pri nadzoru ZLD-1 preverjal, ali se je presežek prihodkov nad odhodki, ki so jih Kamniških lekarn za leta 2017, 2018 in 2019, porabile za investicije v prostor in opremo svojih lekarn t. j. namen, kot je določeno v drugem odstavku 38. člena ZLD-1.

Proračunski inšpektor pri nadzoru ni ugotovil kršitev pravnih osnov in nenamenske porabe.

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 zavod Mestne lekarne, Šutna 7, 1241 Kamnik – po ZUP

V vednost:

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