



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: 06102-67/2021/6

Datum: 20. 4. 2022

ZAPISNIK

o inšpekcijskem nadzoru

pri

JAVNEM ZAVODU KRAŠKE LEKARNE ILIRSKA BISTRICA

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).

Na podlagi pooblastil iz 55. člena Zakona o interventnih ukrepih za pomoč pri omilitvi posledic drugega vala epidemije COVID-19 - ZIUPOPĐVE (U. I. RS, št. 203/20, 15/21-ZDUOP, 82/21-ZNB-C in 112/21 ZNUPZ in 206/21-ZDUPŠOP) je bil opravljen nadzor nad 39. in 46a členom Zakona o nalezljivih boleznih - ZNB (U. I. RS, št. 33/6-UPB, 49/20-ZIUZEOP, 142/20, 175/20-ZIUOPĐVE, 15/21-ZDUOP, 82/21 in 178/21-odl. US) v povezavi z Odlokom o začasnih ukrepih za preprečevanje in obvladovanje okužb z nalezljivo boleznijo COVID-19 (U. I. RS, št. 22/22, 29/22 in 37/22-: Odlok).

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. 06102-67/2021/2 z dne 9. 3. 2022, ki je bil izdan za pregled nad ZLD-1.

Nadzor je potekal v dneh od 15. 3. 2022 do 14. 4 2022, od tega 23. 3. 2022 v prostorih Kraških lekarn Ilirska Bistrica, Gregorčičeva cesta 8a, Ilirska Bistrica, v ostalih dnevih pa se je nadzor opravljal ob drugih tekočih obveznostih in proračunskih pregledih.

I. UVOD

Javni zavod Kraške lekarne Ilirska Bistrica opravlja lekarniško dejavnost na področju šestih občin ustanoviteljic, in sicer gre za občine Divača, Ilirska Bistrica, Komen, Pivka, Postojna in Sežana. Največji ustanoviteljski delež imata občini Postojna (26,37 %) in Ilirska Bistrica (26,36 %), najmanjši pa Občina Divača (3,21 %). V Javnem zavodu Kraške lekarne Ilirska Bistrica je konec leta 2021 poslovalo sedem lekarn, pet lekarniških podružnic in Uprava. Uprava zavoda ima svoje prostore v Ilirski Bistrici in opravlja naloge računovodstva, financ, splošnih in administrativnih zadev za vse lekarniške enote Zavoda. Kraške lekarne Ilirska Bistrica s svojim delovanjem pokrivajo področje, ki obsega dele dveh statističnih regij, Primorsko-Notranjske in Obalno-Kraške in oskrbuje okoli 57000 prebivalcev.

Odgovorna oseba Javnega zavoda Kraške lekarne Ilirska Bistrica je Ana Kobal, mag. farm.

Predmet pregleda

1. 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 – pregled namena porabe,
- predlogi sveta zavoda ustanoviteljem o vrnitvi dela presežka prihodkov nad odhodki in
- poraba vrnjenih sredstev ustanoviteljicam zavoda.

Obdobje nadzora: za 2017, 2018 in 2019

2. Dne 23. 3. 2022, ko je bil opravljen proračunski inšpekcijski nadzor v prostorih Uprave Kraških lekarn Ilirska Bistrica, Gregorčičeva cesta 8a, Ilirska Bistrica je potekal tudi nadzor nad določbami Odloka o začasnih ukrepih za preprečevanje in obvladovanje okužb z nalezljivo boleznijo COVID 19 (odlok). Preverjena je bila uporaba zaščitnih mask pri zaposlenih, upoštevanje ustrezne medosebne razdalje, razkuževanje rok in delovnih prostorov, prezračevanje prostorov in upoštevanje priporočil ter navodil NIJZ.

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 zavoda Kraške lekarne Ilirska Bistrica (U. I. RS, št. 77/19, dne 20.12. 2019) in Odlok o dopolnitvi Odloka o ustanovitvi Javnega zavoda Kraške lekarne Ilirska Bistrica (U. I. RS, št. 20/22, dne 18.2.2022),
- Zakon o interventnih ukrepih za pomoč pri omilitvi posledic drugega vala epidemije COVID-19 (U. I. RS, št. 203/20, 15/21-ZDUOP, 82/21-ZNB-C in 112/21 ZNUPZ in 206/21-ZDUPŠOP: ZIUPOPĐVE),
- Zakon o nalezljivih boleznih (U. I. RS, št. 33/6-UPB, 49/20-ZIUZEOP, 142/20, 175/20-ZIUOPĐVE, 15/21-ZDUOP, 82/21 in 178/21-odl. US; ZNB) in
- Odlok o začasnih ukrepih za preprečevanje in obvladovanje okužb z nalezljivo boleznijo COVID-19 (U. I. RS, št. 22/22, 29/22 in 37/22: Odlok).

II. PODROČJA INŠPICIRANJA IN UGOTOVITVE Z IZREČENIMI UKREPI

1. 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 opravila proračunski nadzor nad določili ZLD-1 na podlagi pregleda javno objavljenih računovodskih podatkov v zaključnih računih (obrazci zaključnega računa-bilance stanja, izkazi prihodkov in odhodkov, obrazložitve v letnih poročilih), pojasnil odgovorne računovodske delavke in direktorice Kraških lekarn Ilirska Bistrica (KL), zapisnikov in sklepov sveta KL in dokumentacije, ki izkazuje porabo sredstev za investicije v (KL) v treh letih.

Ugotovitve:

Poraba presežka prihodkov nad odhodki v KL

Ustvarjeni presežki prihodkov nad odhodki, z upoštevanjem davka od dohodka pravnih oseb so v posameznih letih znašali:

za leto 2017 341.412,00 EUR,
za leto 2018 397.399,00 EUR in
za leto 2019 418.876,00 EUR.
Skupaj 1.157.687,00 EUR

V pregledanem obdobju od 2017 do 2019 s strani sveta zavoda KL ni bilo predlogov o vrnitvi dela presežka prihodkov nad odhodki ustanoviteljicam zavoda. V vsakem posameznem letu posebej so člani sveta zavoda KL na podlagi pripravljenih podatkov izdali sklepe, da ugotovljeni presežek prihodkov nad odhodki ostane nerazporejen. Izplačil ustvarjenega dela presežka prihodkov nad odhodki ustanoviteljicam KL v letih 2017, 2018 in 2019 tako ni bilo.

Za leto 2017 je svet zavoda na 5. seji, dne 24. 4. 2018 izdal sklep, da ostane presežek prihodkov nad odhodki nerazporejen. Za leto 2018 je svet zavoda na 9. seji, dne 9. 4. 2019 izdal sklep, da ostane presežek prihodkov nad odhodki nerazporejen. Za leto 2019 pa je svet zavoda na 13. seji, dne 2. 6. 2020 izdal sklep, da ostane ustvarjeni presežek prihodkov nad odhodki v letu 2019 nerazporejen

Svet zavoda je vsak sklep izdal ob upoštevanju in na podlagi izračunov potrebnih sredstev za solventno in likvidno poslovanje v skladu z določili 38. člena ZLD-1, ki poleg razpolaganja z ustvarjenim presežkom določa tudi pogoje za solventno in likvidno poslovanje in potrebno višino dolgoročnega vira sredstev za solventno in likvidno poslovanje. Na dan 31. 12. 2017 je zavod za solventno in likvidno poslovanje potreboval 3.095.098,61 EUR sredstev. V bilanci stanja je na dan 31. 12. 2017 znašal presežek prihodkov nad odhodki (ob upoštevanju presežkov iz preteklih let) 2.105.470,04 EUR. Na dan 31. 12. 2018 je zavod za solventno in likvidno poslovanje potreboval 3.298.130,94 EUR. V bilanci stanja je na dan 31. 12. 2018 znašal presežek prihodkov nad odhodki (ob upoštevanju presežkov iz preteklih let) 1.731.010,17 EUR. Na dan 31. 12. 2019 je zavod za solventno in likvidno poslovanje potreboval 3.575.466,56 EUR. V bilanci stanja je na dan 31. 12. 2019 znašal presežek prihodkov nad odhodki (ob upoštevanju presežkov iz preteklih let) 1.855.577,55 EUR. Presežek prihodkov nad odhodki je bil konec leta 2017, 2018 in 2019 nižji od potrebnih izračunanih sredstev za solventno in likvidno poslovanje zato iz ustvarjenega presežka v posameznem letu ni bilo možno izplačilo dela presežka ustanoviteljem.

Svet zavoda je za vsako posamezno leto obravnaval tudi programe dela in finančne načrte in s sklepi potrdil predvidene nabave osnovnih sredstev v posameznem letu.

Za leto 2017 je bila predvidena nabava osnovnih sredstev in investicij v skupni višini 482.930,00 EUR. Predviden vir financiranja je bil presežek prihodkov nad odhodki iz naslova javne službe iz preteklih let in neporabljena amortizacija. Glede na predvidene nabave je bila dejanska realizacija nižja. Zavod je v letu 2017 realiziral nabave v višini 198.549,08 EUR. Vir financiranja nakupa opredmetenih osnovnih sredstev je bila obračunana in neporabljena amortizacija in

ustvarjeni presežek v javni službi iz preteklih let. Posamezne nabave in investicije so razvidne v zaključnem računu 2017 in v obrazložitvah posameznih kategorij bilance stanja. V skupni realizaciji je največja poraba izkazana za potrebe in ureditev Lekarniške podružnice Prestranek v višini 61.885,58 EUR, sledi poraba za potrebe Lekarne Pivka v višini 35.709,38 EUR in 26.462,44 EUR za potrebe Lekarne Sežana. Poraba je vrednostno in namensko izkazana tudi za ostale lekarniške enote KL. Seznam osnovnih sredstev na dan 31. 12. 2017 (datum nabave od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017) je izkazoval nabavo vseh OS po nabavni vrednosti v višini 306.602,26 EUR.

Za leto 2018 je bila predvidena nabava osnovnih sredstev in investicij v skupni višini 1.178.150,00 EUR. Predviden vir financiranja je bil presežek prihodkov nad odhodki iz naslova javne službe iz preteklih let in neporabljena amortizacija. Glede na predvidene nabave je bila realizacija nižja. Zavod je v letu 2018 realiziral nabave v višini 470.738,28 EUR. Vir financiranja nakupa opredmetenih osnovnih sredstev je bila obračunana in neporabljena amortizacija in ustvarjeni presežek v javni službi iz preteklih let. Zemljišče in del stavbe v Dutovljah v vrednosti 54.283,38 EUR pa je bilo preneseno v upravljanje KL iz Občine Dutovlje. Posamezne nabave in investicije so razvidne v zaključnem računu 2018 in v obrazložitvah posameznih kategorij bilance stanja. V skupni realizaciji je največja poraba izkazana za vzpostavitev nove lekarne v Sežani v višini 224.404,53 EUR (projektna dokumentacija, zemljišče, objekt za novo lekarno), 100.774,31 EUR je bilo realiziranih za potrebe Lekarne Ilirska Bistrica (parkirišče, računalniki, cisterna za kurjavo, tiskalnik in dograditev programa z GDPR), 56.765,33 EUR pa je bilo realiziranih za potrebe Uprave (parkirišče, tiskalnik). Seznam osnovnih sredstev na dan 31. 12. 2018 (datum nabave od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018) je izkazoval nabavo OS po nabavni vrednosti v višini 233.809,52 EUR

Za leto 2019 je bila predvidena nabava osnovnih sredstev in investicij v skupni višini 1.073.850,00 EUR. Predviden vir financiranja je bil presežek prihodkov nad odhodki iz naslova javne službe iz preteklih let in neporabljena amortizacija. Dejanska realizacija novih nabav in investicij je bila v višini 913.526,52 EUR. Vir financiranja nakupa opredmetenih osnovnih sredstev je bila obračunana in neporabljena amortizacija in ustvarjeni presežek v javni službi iz preteklih let. Posamezne nabave in investicije so razvidne v zaključnem računu 2019 in v obrazložitvah posameznih kategorij bilance stanja. V skupni realizaciji je največja poraba izkazana za vzpostavitev nove lekarne v Sežani v višini 814.046,23 EUR (zgradba, oprema, licence). 66.507,09 EUR je bilo realiziranih za potrebe Lekarne Postojna (preureditev galenskega laboratorija, skener, tiskalnik, števec kovancev, licenca serial. zdravil), 10.750,08 EUR pa je bilo realiziranih za potrebe Uprave (2x računalnik, gorilnik, program za plače). Seznam osnovnih sredstev na dan 31. 12. 2019 in nabavljenih v letu 2019 je izkazoval nabavo OS po nabavni vrednosti v višini 1.103.535,77 EUR.

Pri primerjavi seznamov osnovnih sredstev za posamezno leto z navedbami oziroma prikazano nabavo OS v zaključnih računih je bilo ugotovljeno, da je seznam OS v letu 2018 izkazoval nižjo skupno nabavo OS kot je izkazana v zaključnem računu. V letih 2017 in 2019 pa sta seznama OS izkazovala višje vrednosti skupaj nabavljenih OS: Pri preverjanju seznamov OS je bilo v nadaljevanju nadzora ugotovljeno, da seznam OS za posamezna leta niso ustrezni, ker ne zajemajo povečanja nabavnih vrednosti že obstoječih OS in investicij v teku, in sicer zaradi pomanjkljivosti računovodskega programa v KL. V KL so zato posredovali seznime novih nabav OS za posamezna leta v excelovih tabelah z obrazložitvijo ugotovljenih odstopanj pri predhodnih primerjavah. Posredovani seznam z dodatnimi obrazložitvami so izkazovali nakup in povečanja vrednosti OS v enakih zneskih kot so izkazani v zaključnih računih. Vodja finančno računovodske službe KL je kot dokaz dodatno posredovala:

- obrazce stanja in gibanja neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev,
- knjigovodske izpise, ki prikazujejo inventarne številke, nazive OS, konte, nahajališča-STM, nabavne vrednosti in datume nabav za posamezno leto,
- bruto bilance s prilogami oziroma knjigovodskimi listinami (temeljnice, analitični pregledi vknjižb).

Pregledana dokumentacija izkazuje pravilne vrednosti OS v zaključnih računih v letih 2017, 2018 in 2019.

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

2. Izvajanje določil Odloka o začasnih ukrepih za preprečevanje in obvladovanje okužb z nalezljivo boleznijo COVID-19

Dne 23. 3. 2022 je bilo v prostorih Kraških lekarn Ilirska Bistrica, poleg proračunskega nadzora, preverjeno tudi upoštevanje novega Odloka, ki določa ravnanje uslužbencev zaradi še vedno prisotnega virusa COVID-19. Ugotovljeno je bilo, da je direktorica v skladu z določili novega Odloka, ki so pričeli veljati 21. 2. 2022 pripravila nova interna navodila in z njimi seznanila vse uslužbenke Kraških lekarn Ilirska Bistrica. Po razlagi direktorice Kraških lekarn Ilirska Bistrica pa so v zavodu kljub temu, da zaposleni v lekarniški dejavnosti na primarni ravni niso zavezani k izpolnjevanju pogoja PCT, ohranili testiranje v breme delodajalca, če je to iz kakršnegakoli razloga potrebno (rizični stiki, slabo počutje itd.). V poslovne prostore Uprave zavoda stranke ne morejo prosto vstopati.

Ugotovitve pri neposrednem nadzoru:

- ustrezna uporaba zaščitnih mask pri zaposlenih
- razkužila na ustreznih mestih,
- ustrezna varnostna razdalja,
- zračenje prostorov,
- zaposleni so seznanjeni z navodilom v skladu z Odlokom.

Pri nadzoru ni bilo ugotovljenih kršitev Odloka.

Povzetek

1. 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 KL porabile presežek prihodkov nad odhodki, ki so ga ustvarile v letih 2017-2019 ustrezno in v skladu z nameni, določenimi v 2. odstavku 38. člena ZLD-1 in ali je svet zavoda odločal o uporabi presežkov prihodkov nad odhodki v skladu z določbo 5. odstavka ZLD-1.

KL so v letih 2017, 2018 in 2019 ustvarile 1.157.687,00 EUR presežkov prihodkov nad odhodki. Za vsako posamezno leto so v KL izračunali potrebna sredstva za likvidno in solventno poslovanje, ki so bila v vseh letih višja od presežka prihodkov nad odhodki izkazanega v bilanci stanja. Členi sveta zavoda v obdobju od 2017 do 2019 niso predlagali vrnitev dela presežka prihodkov nad odhodki ustanoviteljem. Svet zavoda je za vsako leto posebej izdal sklep, da ostane presežek prihodkov nad odhodki iz naslova javne službe in tržne dejavnosti nerazporejen. Del investicij v letih od 2017 do 2019 v skupni vrednosti 1.308.991,50 EUR pa je zavod kril iz kumulativno ustvarjenega presežka preteklih let.

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

2..Dne 23. 3. 2022 je bilo v prostorih Uprave KL preverjeno tudi upoštevanje določil Odloka o začasnih ukrepih za preprečevanje in obvladovanje okužb z nalezljivo boleznijo COVID-19, kot so::

- zračenje prostorov,
- upoštevanje varnostne razdalje,
- uporaba zaščitnih mask in
- uporabo razkužil za roke in delovna sredstva.

Pri nadzoru ni bilo ugotovljenih kršitev Odloka.

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 Kraške lekarne Ilirska Bistrica, Gregorčičeva cesta 8a, 6250 Ilirska Bistrica – po ZUP

V vednost:

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