



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: 06102-58/2021/12

Datum: 2. 2. 2022

ZAPISNIK

o inšpekcijskem nadzoru nad izvajanjem Zakona o lekarniški dejavnosti pri Pomurskih lekarnah Murska Sobota

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 Marjan Cirer, inšpektor - višji svetnik Urada Republike Slovenije za nadzor proračuna (v nadaljevanju UNP) na podlagi naloga za inšpekcijski nadzor št. 06102-58/2021/11 z dne 26. 1. 2022.

Pregled dokumentacije je bil opravljen v prostorih Urada RS za nadzor proračuna, Fajfarjeva 33, 1502 Ljubljana v dneh 20., 23., 24. 8. 2021 in 25. do 31. 1. 2022.

UVOD

Pomurske lekarne Murska Sobota, so javni lekarniški zavod, ki s svojimi petnajstimi enotami opravlja lekarniške storitve na področju pokrajine ob reki Muri. Temeljna dejavnost zavoda je lekarniška dejavnost, ki se izvaja kot javna služba in kot del zdravstvene dejavnosti, s katero se zagotavlja nemotena preskrba prebivalstva ter zdravstvenih zavodov in drugih organizacij z zdravili. Poleg lekarniške dejavnosti, lekarne skrbijo tudi za preskrbo z medicinskimi pripomočki, sredstvi za nego in varovanje zdravja ter veterinarskimi zdravili. Zastavljeni dolgoročni cilji so naravnani oziroma usmerjeni v kakovostno in strokovno izvajanje javne službe, ob sočasnem doseganju poslovne uspešnosti, Notranji nadzor javnih financ se izvaja preko zunanje revizijske družbe, saj v zavodu ni organizirana lastna notranja revizijska služba. Zavod upravlja svet zavoda, ki ima 23 članov, ki ga sestavljajo:

- 16 predstavnikov ustanoviteljic,
- en predstavnik zavarovancev in
- šest predstavnikov delavcev zavoda.

Predstavnike ustanoviteljic imenujejo sveti občin ustanoviteljic. Vsaka ustanoviteljica ima v svetu zavoda enega predstavnika. Predstavnika zavarovancev imenuje pristojni organ Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije. Predstavnike delavcev zavoda izvolijo zaposleni delavci neposredno na tajnih volitvah. Način in postopek volitev predstavnikov delavcev se opredeli v statutu oziroma drugem splošnem aktu zavoda. Predsednika sveta zavoda volijo člani sveta zavoda izmed svojih članov.

V času inšpekcijskega nadzora in pregledovanem letu, je funkcijo vodenja javnega zavoda Pomurske lekarne Murska Sobota opravljal direktor mag. farmacije Ivan Zajc.

Predmet nadzora

Nadzor je bil opravljen na podlagi prejete prijave o domnevnih nepravilnostih v zavodu Pomurske lekarne Murska Sobota z dne 27. 7. 2021 in je zajemal pregled poslovanja s sredstvi na podlagi 112. člena Zakona o lekarniški dejavnosti - ZLD -1 (Ur. l. RS, št. 85/16, 77/17 in 73/19)). Cilj inšpekcijskega nadzora je bil ugotoviti skladnost poslovanja z zakoni, podzakonskimi akti in notranjimi pravili, ugotovitev morebitnih kršitev ter izrek ustreznih ukrepov.

Področna zakonodaja

- Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE)
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2018 in 2019 (Uradni list RS, št. 71/17, 13/18 – ZJF- H in 83/18;
- Zakon 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 – odl. US);
- Zakon o javnem naročanju – ZJN-3 (Uradni list RS, št. 91/15 in št. 14/18);
- Zakon o lekarniški dejavnost – ZLD-1 (Uradni list RS, št. 85/16, 77/17 in 73/19);
- Odlok o ustanovitvi javnega zavoda Pomurske lekarne (Uradni list RS, št. 44/19996 z dne 9. 8.1996).

Iz Izkaza prihodkov in odhodkov izhaja, da so celotni prihodki (in odhodki z davkom od dohodkov pravnih oseb) Zavod Pomurski lekarne v letu 2020 bili naslednji:

a) Prihodki in odhodki za izvajanje javne službe

- | | |
|---|--------------------|
| - presežek prihodkov nad odhodki za izvajanje javne službe v višini | 52.629 EUR, |
| - davek od dohodka pravnih oseb (DDPO) | 17.596 EUR, |
| - presežek prihodkov nad odhodki z upoštevanjem davka od dohodka | <u>35.033 EUR.</u> |

b) Prihodki in odhodki od prodaje blaga in storitev na trgu

- | | |
|---|---------------------|
| - presežek prihodkov nad odhodki od prodaje blaga in storitev na trgu v višini | 379.492 EUR, |
| - davek od dohodka pravnih oseb ((DDPO) | 16.905 EUR, |
| - presežek prihodkov nad odhodki z upoštevanjem davka od dohodka | <u>362.587 EUR.</u> |
| - presežek prihodkov iz prejšnjih let namenjen pokritju odhodkov obračunskega obdobja | <u>38.335 EUR.</u> |

Celotni presežek prihodkov nad odhodki iz naslova izvajanja javne službe in od prodaje blaga in storitev na trgu je v letu 2020 je znašal **435.955 EUR**.

Področje inšpekcijskega nadzora je zajemalo:

1. Nadzor nad 2. in 5. odstavkom 38. člena ZLD-1 - viri sredstev javnega zavoda in razpolaganje s presežki v letu 2021

V skladu z 2. odstavkom 38. člena ZLD-1 se presežek prihodkov nad odhodki, ki ga ustvari javni zavod, lahko nameni za:

- solventno in likvidno poslovanje javnega zavoda,
- investicije v prostor in opremo lekarn,
- razvoj kadrov in uvajanje novih lekarniških storitev.

Kot solventno poslovanje javnega zavoda v skladu z ZLD-1 **se šteje poslovanje, ki omogoča** :

- dolgoročni vir sredstev v poslovanju javnega zavoda,
- nerazporejen presežek prihodkov nad odhodki v višini šestmesečne povprečne vrednosti zaloga blaga in
- šestmesečne povprečne vrednosti terjatev, ki presegajo obveznosti do dobaviteljev v preteklem letu.

Za likvidno poslovanje javnega zavoda iz prve alineje drugega odstavka ZLD-1 mora ostati kot dolgoročni vir sredstev trajno v poslovanju javnega zavoda nerazporejen presežek prihodkov nad odhodki najmanj v višini povprečnih enomesečnih stroškov poslovanja javnega zavoda v preteklem letu.

1.1 Pregledana je bila razporeditev presežka prihodkov nad odhodki v letu 2021

Iz prejetih odgovorov zavoda in dokazil iz dne 16. 8. 2021 in 18. 8. 2021 ugotavljamo, da je bil del presežka prihodkov nad odhodki razporejen v skladu z drugim odstavkom 38. člena ZLD -1, kar je razvidno tudi iz programa dela in finančnega načrta za leto 2021, katerega je svet zavoda sprejel na 17. seji, dne 4. 2. 2021. Skladno z veljavnim odlokom o ustanovitvi javnega zavoda je na novo konstituiran svet zavoda Pomurskih lekarn, na 1. seji dne 4. 3. 2021 sprejel sklep, da se sredstva iz poslovnega izida presežka prihodkov nad odhodki **za leto 2020 v znesku 435.955 EUR** namenijo za investicije in razvoj dejavnosti v znesku 375.955 EUR za sredstva, ki jih je javni zavod ustvaril iz prodaje blaga in storitev na trgu, v višini 60.000 EUR, pa za izven poslovne namene (donacije) za posamezne upravičence, ki jih med letom odobrava in razporeja direktor zavoda v skladu s 15. člen veljavnega odloka o ustanovitvi zavoda Pomurskih Lekarn.

Novo konstituirani svet zavoda Pomurskih lekarn na 1. seji dne 4. 3. 2021ni predlagal ustanoviteljem, da se del presežka prihodkov nad odhodki javnega zavoda iz zasebnih sredstev vrne ustanovitelju. Glede na solventno in likvidno poslovanje je bila podana obrazložitev zavoda v Programu dela in finančnem načrtu za leto 2021 (str. 20), ki je bila sprejeta 4. 2. 2021 na 17. seji sveta zavoda.

Ugotovitve:

Proračunski inšpektor ugotavlja, da je javni zavod Pomurske lekarn Murska Sobota presežek prihodkov na odhodki za leto 2020 razporedil za investicije in razvoj dejavnosti v znesku 375.955 EUR v skladu z drugim odstavkom 38. člena Zakona o lekarniški dejavnosti (ZLD-1). Del presežka prihodkov nad odhodki pa je zavod razporedil, oziroma namenil za izven poslovne

namene (donacije) v skladu s 15. členom veljavnega odloka o ustanovitvi javnega zavoda Pomurske lekarne Murska Sobota (Uradni list RS, št./1996 z dne 9. 8. 1996), kar je bilo potrjeno tudi s strani sveta zavoda Pomurskih lekarn Murska Sobota. Pri tem je javni zavod in svet zavoda uporabil določila veljavnega odloka o ustanovitvi javnega zavoda Pomurske lekarne in ne določil, ZLD-1, kot višjega pravnega akta. Prav tako svet zavoda v pregledanem letu ni predlagal ustanoviteljem, da se del presežka prihodkov nad odhodki javnega zavoda iz zasebnih sredstev vrne ustanovitelju v skladu s 5. odstavkom 38. člena ZLD – 1.

Proračunski inšpektor predlaga, da javni zavod Pomurske lekarne Murska Sobota in svet zavoda vzpostavita zakonito razporeditev presežka prihodkov na odhodki za namene, kot jih določa drugi odstavek 38. člena ZLD-1.

Javni zavod Pomurske lekarne Murska Sobota, mora pisno poročati o izvedenem ukrepu za odpravo ugotovljene pomanjkljivosti v roku 30 dni.

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

Marjan Cirer
PRORAČUNSKI INŠPEKTOR
Inšpektor višji svetnik

Vročiti po ZUP:

- Pomurske lekarne, Kocljeva ulica 2, 9000 Murska Sobota

V vednost:

- Ministrstvo za finance, kabinet ministra po e-pošti: gp.mf@gov.si