

CENTRALNA

RAČUNSKO SODIŠČE
REPUBLIKE SLOVENIJE



Revizijsko poročilo

Računovodski izkazi in pravilnost poslovanja
Javnega zavoda Lekarna Ljubljana

English
Italiano

Komenškoga ulica 11, Ljubljana
PE Centralna lekarna
Prešernov trg 5, Ljubljana

DELOVNI ČAS

09.15.00-15.30
16.30-20.00
09.00-19.00

rodila in praznični dopoldni

24-urno rešurna lekarna

LEKARNA PRI POLIKLINIKI
Prisopna ul. 7, Ljubljana
T: 01 230 61 00

08.00-21.00 vsa dni do 21.00 odprti

LEKARNA CITIPARK
LEKARNA SUPERNOVA
09.00-20.00 vsa dni
LEKARNA METELKOVA

Icons representing various services: a dog, a cat, a horse, a person, a person with a cane, a person with a wheelchair, a person with a hearing aid, a person with a white cane, a person with a white cane and a dog, a person with a white cane and a dog, a person with a white cane and a dog.



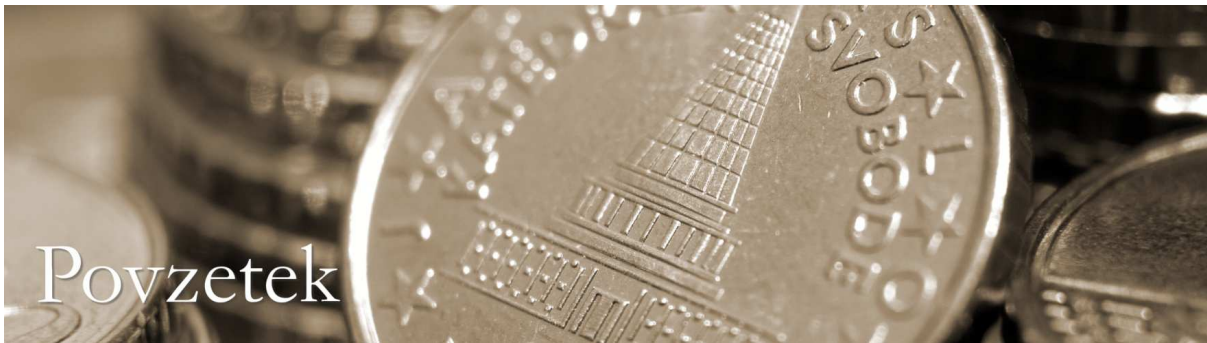
Poslanstvo

Računsko sodišče pravočasno in objektivno obvešča javnosti o pomembnih odkritjih revizij poslovanja državnih organov in drugih uporabnikov javnih sredstev ter svetuje, kako naj državni organi in drugi porabniki javnih sredstev izboljšajo svoje finančno poslovanje.

Revizijsko poročilo

Računovodski izkazi in pravilnost poslovanja
Javnega zavoda Lekarna Ljubljana

Številka: 322-1/2012/82
Ljubljana, 31. julija 2013



Računsko sodišče je izvedlo revizijo računovodskih izkazov in pravilnosti poslovanja *Javnega zavoda Lekarna Ljubljana* (v nadaljevanju: zavod).

Cilja revizije sta bila izrek mnenja o računovodskih izkazih in pravilnosti poslovanja zavoda v letu 2011.

Računsko sodišče je o *računovodskih izkazih* zavodu izreklo *mnenje s pridržkom*, ker je ugotovilo, da zavod v nekaterih primerih ni obračunal amortizacije v skladu s predpisi in je zato na dan 31. 12. 2011 izkazal za 734.145 evrov prenizko vrednost opredmetenih osnovnih sredstev in za 667.017 evrov prenizek presežek prihodkov nad odhodki iz preteklih let ter za 67.128 evrov prenizek presežek prihodkov nad odhodki leta 2011. Na dan 31. 12. 2011 je bila vrednost osnovnih sredstev v glavni knjigi za 5.973 evrov višja od vrednosti osnovnih sredstev v registru osnovnih sredstev, dolgoročne finančne naložbe in obveznosti za dolgoročne finančne naložbe pa so bile previsoke za 7.450 evrov, ker zavod ni pravilno določil zneska prevrednotenja finančne naložbe. Zavod nekaterih prihodkov in odhodkov za leto 2011 ni pravilno razmejil na dejavnost javne službe in tržno dejavnost.

Računsko sodišče je o *pravilnosti poslovanja* zavodu izreklo *negativno mnenje*, ker je ugotovilo, da je zavod nekaterim javnim uslužbencem nepravilno določil osnovno plačo in delovno uspešnost za povečan obseg dela, napredoval javne uslužbence preden so izpolnili vse zahtevane pogoje, pri nabavi materiala, storitev in osnovnih sredstev v znesku najmanj 101.471.575 evrov pa ni ravnal v skladu s predpisi o javnem naročanju.

Zavod med revizijskim postopkom ni odpravil vseh ugotovljenih nepravilnosti, zato je računsko sodišče zahtevalo predložitev *odzivnega poročila*, v katerem mora zavod izkazati popravke za nepravilno obračunano amortizacijo ter ukrepe za odpravo nepravilnosti pri določanju in obračunavanju plač.

KAZALO

1. UVOD	8
2. REVIZIJA RAČUNOVODSKIH IZKAZOV ZA LETO 2011	12
2.1 OBRAZLOŽITEV REVIZIJE.....	12
2.2 RAČUNOVODSKE USMERITVE.....	12
2.3 UGOTOVITVE.....	15
2.3.1 Bilanca stanja	15
2.3.1.1 Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva	16
2.3.1.2 Dolgoročne finančne naložbe.....	18
2.3.1.3 Dolgoročno dana posojila in depoziti	19
2.3.1.4 Denarna sredstva	19
2.3.1.5 Kratkoročne terjatve	20
2.3.1.6 Kratkoročne finančne naložbe	21
2.3.1.7 Aktivne časovne razmejitev.....	21
2.3.1.8 Zaloge	21
2.3.1.9 Kratkoročne obveznosti.....	22
2.3.1.10 Pasivne časovne razmejitev.....	23
2.3.1.11 Lastni viri in dolgoročne obveznosti	23
2.3.1.12 Izvenbilančna evidenca	24
2.3.2 Izkaz prihodkov in odhodkov	25
2.3.2.1 Prihodki.....	26
2.3.2.2 Odhodki	27
2.3.3 Izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti	29
3. REVIZIJA PRAVILNOSTI POSLOVANJA V LETU 2011	32
3.1 OBRAZLOŽITEV REVIZIJE.....	32
3.2 UGOTOVITVE.....	33
3.2.1 Plače in drugi stroški dela.....	33
3.2.1.1 Osnovna plača.....	33
3.2.1.2 Napredovanje javnih uslužbencev	34
3.2.1.3 Delovna uspešnost za povečan obseg dela.....	35

3.2.1.4	Odpravnine	35
3.2.2	Avtorske in podjemne pogodbe	36
3.2.3	Naročanje blaga, materiala, storitev in osnovnih sredstev	36
3.2.4	Kapitalska naložba v družbo LL Grosist	42
4.	MNENJE	44
4.1	MNENJE O RAČUNOVODSKIH IZKAZIH	44
4.2	MNENJE O PRAVILNOSTI POSLOVANJA	45
5.	ZAHTEVA ZA PREDLOŽITEV ODZIVNEGA POROČILA	46

1. UVOD

Revizijo računovodskih izkazov in pravilnosti poslovanja Javnega zavoda Lekarna Ljubljana, Komenskega ulica 11, Ljubljana smo izvedli na podlagi Zakona o računskem sodišču¹ (v nadaljevanju: ZRacS-1) in Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije². Sklep o izvedbi revizije³ je bil izdan 1. 3. 2012.

Naša pristojnost je, da izrečemo mnenje o računovodskih izkazih in pravilnosti poslovanja na podlagi revizije. Revizijo smo opravili v skladu z mednarodnimi standardi, ki jih določa Napotilo za izvajanje revizij⁴. Revizija je vključevala izvajanje postopkov za pridobivanje revizijskih dokazov o zneskih in razkritjih v računovodskih izkazih ter o pravilnosti poslovanja. Izbrani postopki vključujejo tudi ocenjevanje tveganj napačne navedbe v računovodskih izkazih zaradi napake ali prevare ter tveganj za nastanek nepravilnosti. Pri ocenjevanju tveganj smo proučili notranje kontroliranje, povezano s pripravljanjem in poštenim predstavljanjem računovodskih izkazov ter s pravilnostjo poslovanja, da bi določili okoliščinam ustrezne revizijske postopke, ne pa, da bi izrazili mnenje o uspešnosti notranjega kontroliranja zavoda. Revizijo smo načrtovali in izvedli tako, da smo pridobili zadostna in ustrezna zagotovila za izrek mnenja o računovodskih izkazih in pravilnosti poslovanja.

Cilja revizije sta bila:

- izrek mnenja o računovodskih izkazih zavoda za leto 2011 in
- izrek mnenja o pravilnosti poslovanja zavoda v letu 2011.

Za doseg prvega cilja smo revidirali pravilnost evidentiranja in izkazovanja podatkov v:

- bilanci stanja na dan 31. 12. 2011 in
- izkazu prihodkov in odhodkov od 1. 1. do 31. 12. 2011.

Za doseg drugega cilja smo preverili pravilnost poslovanja glede na predpise, ki veljajo za zavod kot posrednega uporabnika proračuna.

¹ Uradni list RS, št. 11/01, 109/12.

² Uradni list RS, št. 91/01.

³ Št. 322-1/2012/2.

⁴ Uradni list RS, št. 43/13.

Osnovni podatki o zavodu

Zavod je ustanovila Mestna občina Ljubljana (v nadaljevanju: MOL) z Odlokom o ustanovitvi Javnega zavoda Lekarna Ljubljana⁵ (v nadaljevanju: odlok), o ustanoviteljskih pravicah odloča Mestni svet Mestne občine Ljubljana. V sodni register je zavod vpisan pri Okrožnem sodišču v Ljubljani pod vložno št. 1/01577/00. Statut javnega zavoda Lekarna Ljubljana⁶ (v nadaljevanju: statut) ter spremembe in dopolnitve statuta⁷ je sprejel svet zavoda v soglasju z ustanoviteljem⁸.

Zavod opravlja lekarniško dejavnost kot javno službo, ki zagotavlja preskrbo prebivalstva ter zdravstvenih zavodov in drugih organizacij z zdravili. Preskrba z zdravili obsega izdajo zdravil na recept in brez recepta ter magistralno pripravo zdravil. Poleg lekarniške dejavnosti zavod opravlja še naslednje dejavnosti:

- preskrbo s pomožnimi zdravilnimi sredstvi, ortopedskimi pripomočki, sredstvi za nego in drugimi sredstvi za zdravljenje in varovanje zdravja ter s predmeti splošne rabe na drobno;
- izdelovanje zdravil in pomožnih zdravilnih sredstev ter preverjanje njihove kakovosti;
- opravljanje analiz kontrolno analiznega laboratorija;
- izdelovanje in izdajanje veterinarskih zdravil;
- svetovanje pri predpisovanju in uporabi zdravil;
- zdravstveno-vzgojno izobraževalno dejavnost;
- mentorsko dejavnost;
- informativno dejavnost;
- trgovino na drobno v drugih specializiranih prodajalnah.

Zavod opravlja še druge dejavnosti, ki so potrebne za opravljanje dejavnosti iz prejšnjega odstavka, ter znanstveno-raziskovalno delo s področja lekarniške dejavnosti, pod pogoji, določenimi z zakonom. Zavod je tudi učni zavod za izvajanje praktičnega pouka dijakov farmacevtske šole in študentov farmacevtske fakultete, pod pogoji, določenimi z zakonom.

V odloku in statutu je kot sedež zavoda naveden naslov (Ulica stare pravde 11, Ljubljana), ki ni v skladu z dejanskim stanjem (Komenskega ulica 11, Ljubljana). V statutu ni navedeno, da zavod opravlja tudi dejavnost spletne trgovine na drobno, pri navedbi dejavnosti po standardni klasifikaciji dejavnosti pa ni upoštevana Uredba o standardni klasifikaciji dejavnosti⁹.

Organi zavoda so: svet zavoda, direktor, strokovni vodja in strokovni svet.

Organ upravljanja je *svet zavoda*, ki ga sestavlja devet članov: šest predstavnikov ustanovitelja, dva predstavnika zaposlenih in predstavnik zavarovancev. Svet zavoda sprejema statut, finančni načrt, zaključni račun, imenuje in razrešuje direktorja in strokovnega vodjo ter imenuje predsednika sveta zavoda z večino glasov vseh članov sveta.

⁵ Uradni list RS, št. 18/08 (uradno prečiščeno besedilo).

⁶ Sprejel svet zavoda na seji 8. 4. 1998 in korespondenčni seji 17. 6. 1998.

⁷ Sprejel svet zavoda na seji 17. 4. 2007.

⁸ Sklep Mestnega sveta Mestne občine Ljubljana št. 500-2/99 z dne 1. 2. 1999 in št. 160-4/2007-11 z dne 21. 5. 2007.

⁹ Uradni list RS, št. 69/07, 17/08.

Direktor organizira in vodi delo in poslovanje zavoda, predstavlja in zastopa zavod in je odgovoren za zakonitost dela zavoda. Kadar funkciji direktorja in strokovnega vodje nista ločeni, direktor vodi tudi strokovno delo zavoda in je odgovoren za strokovnost dela zavoda.

Na predlog direktorja je svet zavoda imenoval tudi *strokovnega vodjo*, ki pa je kot organ zavoda določen samo v statutu, ne pa tudi v odloku. V skladu z Zakonom o zavodih¹⁰ (v nadaljevanju: ZZ) strokovno delo zavoda vodi strokovni vodja, če je tako določeno z zakonom ali aktom o ustanovitvi (prvi odstavek 40. člena ZZ). S statutom se sicer ureja organizacija zavoda, organi, njihove pristojnosti in način odločanja ter druga vprašanja, pomembna za opravljanje dejavnosti in poslovanje zavoda, vendar v skladu z zakonom in aktom o ustanovitvi (drugi odstavek 45. člena ZZ).

V statutu je določeno, da strokovni vodja vodi, načrtuje, organizira in koordinira strokovno delo v zavodu in odgovarja za strokovnost dela zavoda, izvaja notranji strokovni nadzor, direktorju predlaga celovit načrt izobraževanja za farmacevtske strokovne kadre in načrte specializacij, izdaja strokovna navodila, z direktorjem sodeluje pri pogajanjih s področja sklepanja pogodb obveznega in drugega zavarovanja, komunicira z javnostjo v zvezi s strokovno-farmaceutskimi vprašanji in opravlja druge naloge.

Strokovni svet je kolegijski strokovni organ, ki obravnava vprašanja s področja strokovnega dela zavoda, daje pobude in predloge direktorju oziroma strokovnemu vodji, če sta funkciji ločeni, o strokovnem usposabljanju in izobraževanju delavcev, obravnava strokovne podlage in programe dela in razvoja zavoda ter daje pobude svetu zavoda in direktorju glede organizacije dela in pogojev za razvoj dejavnosti.

Zavodu so za opravljanje dejavnosti, za katero je ustanovljen, zagotovljena sredstva iz premoženja ustanovitelja, s katerimi zavod že upravlja. Sredstva za delo, ki jih zavod pridobiva in upravlja, so poleg premoženja ustanovitelja še:

- sredstva po pogodbi z Zavodom za zdravstveno zavarovanje Slovenije (v nadaljevanju: ZZZS),
- sredstva po pogodbi z ministrstvom, pristojnim za zdravstvo, za naloge, ki se na podlagi zakona financirajo iz državnega proračuna,
- sredstva od prodaje blaga in storitev na trgu,
- sredstva iz proračuna ustanovitelja in drugi viri.

Odlok v 10. členu določa, da mora zavod presežek prihodkov nad odhodki, zmanjšan za znesek z letnim načrtom odobrenih investicij in investicijskega vzdrževanja, ki jih odobri svet zavoda, in sredstev za plačilo dodatne delovne uspešnosti v skladu z zakonom, vplačati v proračun oziroma namenski proračunski sklad v MOL. V primeru primanjkljaja sredstev za delo zavoda se način kritja tega primanjkljaja določi v soglasju z ustanoviteljem.

Zavod nastopa v pravnem prometu v svojem imenu in za svoj račun z omejitvijo, da brez ustanovitelja ne sme sklepati pravnih poslov v zvezi z nepremičnim premoženjem. Zavod odgovarja za svoje obveznosti s sredstvi, s katerimi razpolaga. Za obveznosti zavoda je odgovoren ustanovitelj subsidiarno v višini sredstev, ki so predvidena v proračunu ustanovitelja za opravljanje dejavnosti zavoda.

¹⁰ Uradni list RS, št. 12/91, 8/96.

Organizacijo zavoda določa statut v 4. členu, podrobnejšo notranjo organizacijo pa Pravilnik o notranji organizaciji in sistemizaciji vrste del in delovnih mest Javnega zavoda Lekarna Ljubljana¹¹ (v nadaljevanju: pravilnik o notranji organizaciji). Zavod je za opravljanje lekarniške dejavnosti organiziran v lekarnah, lekarniških podružnicah in galenskem laboratoriju. Naloge skupnega pomena za ves zavod opravlja uprava zavoda s svojimi službami (služba za komercialo, služba za finance, računovodstvo in kontroling, kadrovska služba, služba za pravne in splošne posle, služba za informacijsko tehnologijo in strokovna služba), ki jih sestavljajo oddelki. Pravilnik o notranji organizaciji določa, da poslovalnice (lekarne in lekarniške podružnice) poslujejo na območju, določenem s statutom. V statutu je navedenih samo 32 od dejansko delujočih 39 poslovalnic zavoda v letu 2011.

Na dan 1. 1. 2011 so bili v zavodu zaposleni 304 javni uslužbenci, na dan 31. 12. 2011 pa je bilo zaposlenih 305 javnih uslužbencev.

Odgovorni osebi zavoda v obdobju, na katero se nanaša revizija, in med izvajanjem revizije sta bila:

- Marko Jaklič, direktor zavoda do 31. 3. 2013, in
- dr. Marjan Sedej, direktor zavoda od 1. 4. 2013.

¹¹ Sprejel direktor 1. 8. 2008, spremenjen in dopolnjen je bil 1. 2. in 28. 10. 2009, 22. 12. 2010 in 21. 6. 2011.

2. REVIZIJA RAČUNOVODSKIH IZKAZOV ZA LETO 2011

2.1 Obrazložitev revizije

Revidirali smo bilanco stanja na dan 31. 12. 2011 in izkaz prihodkov in odhodkov zavoda za leto 2011. Zavod je moral v letu 2011 voditi poslovne knjige po določilih:

- Zakona o računovodstvu¹² (v nadaljevanju: ZR),
- Zakona o javnih financah¹³ (v nadaljevanju: ZJF),
- Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava¹⁴,
- Pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava¹⁵,
- Pravilnika o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava¹⁶ (v nadaljevanju: pravilnik o razčlenjevanju in merjenju),
- Pravilnika o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev¹⁷ (v nadaljevanju: pravilnik o odpisu) ter
- Slovenskih računovodskih standardov¹⁸ (v nadaljevanju: SRS).

2.2 Računovodske usmeritve

Zavod je pri evidentiranju in izkazovanju poslovnih dogodkov izhajal iz računovodskih rešitev, opredeljenih v Pravilniku o računovodstvu Javnega zavoda Lekarna Ljubljana¹⁹, poleg tega pa je tudi neposredno uporabljal določbe ZR in ZJF ter predpisov, izdanih na njuni podlagi, in določbe SRS.

¹² Uradni list RS, št. 23/99.

¹³ Uradni list RS, št. 11/11-UPB4, 110/11.

¹⁴ Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11.

¹⁵ Uradni list RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, 60/10, 104/10, 104/11.

¹⁶ Uradni list RS, št. 134/03, 34/04, 13/05, 138/06, 120/07, 112/09, 58/10.

¹⁷ Uradni list RS, št. 45/05, 138/06, 120/07, 48/09, 112/09, 58/10.

¹⁸ Uradni list RS, št. 118/05, 9/06, 20/06, 70/06, 75/06, 3/07, 12/08, 1/10, 80/11.

¹⁹ Sprejel direktor 1. 10. 2010.

Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva

Zavod v poslovnih knjigah izkazuje neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva po njihovi nabavi vrednosti. Opredmeteno osnovno sredstvo, katerega posamična nabavna vrednost po dobaviteljevem računu ne presega 500 evrov, se izkazuje skupinsko kot drobni inventar. Stvari drobnega inventarja, katerih posamična vrednost po obračunih dobaviteljev ne presega 500 evrov, se razporedi pod material. Neopredmetena sredstva, katerih posamična vrednost ne presega 500 evrov, se štejejo kot strošek v obdobju, v katerem se pojavijo.

Amortizacija se obračunava posamično, z uporabo enakomernega časovnega amortiziranja, in po stopnjah, določenih v pravilniku o odpisu. Podlaga za obračun amortizacije je nabavna vrednost, popravljena pri prevrednotenju opredmetenega osnovnega sredstva. Drobní inventar se odpiše v celoti ob nabavi.

Finančne naložbe

Finančne naložbe se pri začetnem pripoznanju razvrstijo v skupino za prodajo razpoložljivih finančnih sredstev. Izmerijo se po nabavni vrednosti, ki je nakupna vrednost, povečana za stroške posla. Za znesek nabavne vrednosti finančne naložbe mora biti zagotovljena obveznost do virov sredstev, razen pri prostih denarnih sredstvih. Prevrednotenje finančnih naložb se ne opravlja, razen kadar se opravi prevrednotenje dolgoročnih finančnih naložb v odvisna in pridružena podjetja v skladu s 13. členom pravilnika o razčlenjevanju in merjenju. Obresti in drugi donosi dolgoročnih finančnih naložb se obravnavajo kot samostojne terjatve. Pri kratkoročnih naložbah pa povečujejo njihove zneske ali se izkazujejo kot samostojne terjatve.

Zaloge

Količinska enota zaloge materiala in trgovskega blaga se pri začetnem pripoznanju ovrednoti po nabavni ceni, znižani za odobrene popuste ter povečani za nevračljive nakupne dajatve in neposredne stroške nabave. Količinska enota končnega proizvoda ter nedokončane proizvodnje in neposrednih storitev se pri začetnem pripoznanju ovrednoti po proizvajalnih stroških. Pri porabi zalog materiala, drobnega inventarja, embalaže, blaga, gotovih proizvodov in polproizvodov se uporablja metoda zaporednih cen.

Terjatve

Terjatve se izkazujejo v zneskih, ki izhajajo iz ustreznih listin. Prvotno nastale terjatve se kasneje lahko neposredno povečajo (dodatna terjatev), zmanjšajo za poplačila in za vsak znesek, za katerega se utemeljeno predvideva, da ne bo poravnan (popravek in odpis terjatev). Popravek vrednosti posamezne terjatve ali odpis terjatve se opravi na podlagi sklepa pristojnega organa zavoda na predlog popisne komisije. Popravek ali odpis terjatve se opravi individualno.

Denarna sredstva

Denarna sredstva so lahko v obliki gotovine in denarnih sredstev na računu. Zavod ima podračun enotnega zakladniškega računa pri Upravi Republike Slovenije za javna plačila (v nadaljevanju: UJP).

Obveznosti

Obveznosti se izkazujejo v zneskih, ki izhajajo iz ustreznih listin o njihovem nastanku. Kasneje se obveznosti povečujejo v skladu z dogovori z upniki, povečujejo s pripisanimi donosi, zmanjšujejo za odplačane zneske in za drugačne, z upniki dogovorjene poravnave.

Dolgoročne rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve

Zavod oblikuje dolgoročne rezervacije za stroške reorganizacije, za izgube iz kočljivih pogodb in za dana jamstva. Rezervacije se izkazujejo za vsak namen posebej. O oblikovanju dolgoročnih rezervacij odloči pristojni organ ob koncu poslovnega leta pred sestavitvijo letnega poročila na predlog direktorja zavoda, ki predlaga tudi njihovo vrsto in velikost ter pripravi ustrezní predračun njihovega oblikovanja in črpanja.

Dolgoročne pasivne časovne razmejitve se oblikujejo za dolgoročno odložene prihodke za pokrivanje stroškov/odhodkov in prejete donacije oziroma vrednost podarjenih osnovnih sredstev.

Kratkoročne časovne razmejitve

Za aktivne časovne razmejitve se štejejo kratkoročno odloženi stroški/odhodki in predhodno nezaračunani prihodki. Pasivne časovne razmejitve so vnaprej vračunani odhodki in kratkoročno odloženi prihodki.

Prihodki in odhodki

Prihodki in odhodki se evidentirajo po načelu nastanka poslovnega dogodka in se izkazujejo po vrstah: poslovni, finančni in drugi. Dejavnosti morajo biti ločene na dejavnost javne službe in dejavnost, s katero zavod pridobiva prihodke na trgu. Temeljno sodilo, ki se uporablja pri razmejevanju prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti, je določeno z opredelitvijo javne službe v Zakonu o lekarniški dejavnosti²⁰ (v nadaljevanju: ZLD). Razmerje med poslovnimi prihodki, doseženimi pri dejavnosti javne službe, in poslovnimi prihodki, doseženimi pri opravljanju tržne dejavnosti, je splošno sodilo za razmejevanje računovodskih postavk, kjer opredelitev vrste dejavnosti ni neposredno razvidna iz dokumentacije. Način razmejevanja na dejavnost javne službe in tržno dejavnost se pojasni v letnem poročilu.

²⁰ Uradni list RS, št. 36/04-UPB1.

2.3 Ugotovitve

2.3.1 Bilanca stanja

Tabela 1: Skrajšana bilanca stanja

	31. 12. 2011 v evrih	31. 12. 2010 v evrih	Indeks 11/10
SREDSTVA	42.826.969	35.689.922	120
DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU	17.630.780	13.623.338	129
Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve	326.605	368.320	89
Opredmetena osnovna sredstva	16.400.021	12.307.485	133
Dolgoročne finančne naložbe	99.901	7.500	1332
Dolgoročno dana posojila in depoziti	804.253	940.033	86
KRATKOROČNA SREDSTVA (RAZEN ZALOG) IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	16.779.226	14.786.741	113
Denarna sredstva	547.173	211.703	258
Kratkoročne terjatve	10.609.232	11.968.338	89
Kratkoročne finančne naložbe	5.550.000	2.560.000	217
Aktivne časovne razmejitve	72.821	46.700	156
ZALOGE	8.416.963	7.279.843	116
Aktivni konti izvenbilančne evidence	18.335	24.155	76
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	42.826.969	35.689.922	120
KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	9.440.113	6.420.960	147
Kratkoročne obveznosti	8.328.139	5.608.432	148
Pasivne časovne razmejitve	1.111.974	812.528	137
LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	33.386.856	29.268.962	114
Dolgoročne pasivne časovne razmejitve	162.158	125.042	130
Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva	10.571.352	10.571.352	100
Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe	832.484	732.583	114
Presežek prihodkov nad odhodki	21.820.862	17.839.985	122
Pasivni konti izvenbilančne evidence	18.335	24.155	76

Vir: bilanca stanja zavoda na dan 31. 12. 2011.

2.3.1.1 Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva

Tabela 2: Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev

v evrih

Opis	Neopredmetena sredstva (NS)	Zemljišča	Zgradbe	Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva (OOS)	Skupaj OOS	Skupaj NS in OOS
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(3)+(4)+(5)	(7)=(2)+(6)
<i>Nabavna vrednost</i>						
Stanje 1. 1. 2011	669.227	1.346.464	10.032.988	6.857.484	18.236.936	18.906.163
Povečanja	83.725	3.140.000	2.392.446	398.379	5.930.825	6.014.550
Zmanjšanja	4.172	0	761.084	28.082	789.166	793.338
<i>Stanje 31. 12. 2011</i>	<i>748.780</i>	<i>4.486.464</i>	<i>11.664.350</i>	<i>7.227.781</i>	<i>23.378.595</i>	<i>24.127.375</i>
<i>Popravek vrednosti</i>						
Stanje 1. 1. 2011	300.907	0	1.312.570	4.616.881	5.929.451	6.230.358
Povečanja	0	0	0	0	0	0
Zmanjšanja	0	0	1.557	2.393	3.950	3.950
Amortizacija	121.268	0	350.053	703.020	1.053.073	1.174.341
<i>Stanje 31. 12. 2011</i>	<i>422.175</i>	<i>0</i>	<i>1.661.066</i>	<i>5.317.508</i>	<i>6.978.574</i>	<i>7.400.749</i>
<i>Neodpisana vrednost</i>						
Stanje 1. 1. 2011	368.320	1.346.464	8.720.418	2.240.603	12.307.485	12.675.805
Stanje 31. 12. 2011	0	0	0	0	0	0
Predujmi 31. 12. 2011	0	0	0	0	0	0
<i>Stanje 31. 12. 2011 skupaj s predujmi</i>	<i>326.605</i>	<i>4.486.464</i>	<i>10.003.284</i>	<i>1.910.273</i>	<i>16.400.021</i>	<i>16.726.626</i>

Vir: priloga bilance stanja zavoda na dan 31. 12. 2011.

Neopredmetena sredstva v neodpisani vrednosti 326.605 evrov predstavljajo dolgoročno odložene stroške vnaprej plačanih najemnin v letu 1999 za 15 let (14.354 evrov) in dolgoročne premoženjske pravice za uporabo računalniških programov (312.251 evrov). Povečanje nabavne vrednosti se nanaša predvsem na nadgradnjo in programske dopolnitve računalniških programov Orka (72.660 evrov) ter izdelavo računalniškega programa za evidentiranje najemov polic in spremljanje njihovega stanja (10.200 evrov).

Med *opredmetenimi osnovnimi sredstvi* je zavod izkazal nepremičnine v neodpisani vrednosti 14.489.748 evrov, ki se nanašajo na zemljišča in zgradbe, vpisane v zemljiško knjigo pri okrajnih sodiščih v Ljubljani, Idriji, Vrhniki, Cerknici, Brežicah in Opčinskem sudu v Puli v Republiki Hrvaški.

Od celotne neodpisane vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev, ki jo je zavod izkazal v bilanci stanja na dan 31. 12. 2011, se 118.826 evrov nanaša na aro za nakup poslovnega prostora v večnamenskem poslovnem objektu Meksika iz leta 2010 (83.000 evrov) in predujem za lekarniški sistem skladiščenja iz leta 2011 (35.826 evrov). V poslovnih knjigah sta bila predujma izkazana kot zgradba v izgradnji in oprema v uporabi namesto terjatev za predujme.

Povečanje nabavne vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev v znesku 5.930.823 evrov predstavlja nabavo opredmetenih osnovnih sredstev v letu 2011 (5.214.975 evrov), prenos začetnega stanja opredmetenih osnovnih sredstev v gradnji oziroma izdelavi v uporabo v letu 2011 (681.522 evrov), predujem za lekarniški sistem skladiščenja (35.826 evrov) in prenos nepravilno knjiženih stroškov storitev izdelave idejne zasnove za lekarno iz leta 2010 z opreme v pridobivanju v breme stroškov storitev (1.500 evrov). Opremo, katere posamezna nabavna vrednost po dobaviteljevem obračunu ni preseгла vrednosti 500 evrov, je zavod izkazal kot drobni inventar, ločeno od ostale opreme. Nabava opredmetenih osnovnih sredstev v letu 2011 se je nanašala predvsem na:

- nakup poslovno skladiščnega objekta s pripadajočim stavbnim zemljiščem na Cesti v Mestni log 90 v Ljubljani (4.300.000 evrov),
- gradbeno obrtniška in instalacijska dela za skladiščne prostore na Cesti v Mestni log 90 v Ljubljani (546.968 evrov),
- nakup računalniške opreme (74.786 evrov) ter skladiščnih in arhivskih regalov (69.350 evrov).

Zmanjšanje nabavne vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev v znesku 789.166 evrov se nanaša na prenos začetnega stanja opredmetenih osnovnih sredstev v gradnji oziroma izdelavi v uporabo v letu 2011 (681.522 evrov), prenos nepravilno knjiženih stroškov storitev izdelave idejne rešitve za notranjo opremo iz leta 2010 z opreme v pridobivanju v breme stroškov storitev (5.569 evrov), prenos plačila are za nakup poslovnih prostorov iz leta 2010 z otvoritve zgradb v izgradnji v breme obveznosti do dobaviteljev (99.600 evrov)²¹, nabavno vrednost osnovnega sredstva, ki ga je zavod izločil iz uporabe (2.475 evrov).

2.3.1.1.a Poročilo o opravljenem popisu postavk bilance stanja na dan 31. 12. 2011, ki je bilo pripravljeno 1. 2. 2012, je potrdil svet zavoda 2. 2. 2012. Ugotovili smo razliko med vrednostjo osnovnih sredstev v registru osnovnih sredstev in vrednostjo osnovnih sredstev v glavni knjigi zavoda po stanju na dan 31. 12. 2011. Vrednost osnovnih sredstev v glavni knjigi je bila za 5.973 evrov²² višja, kar ni v skladu s SRS 22.18.

²¹ V letu 2010 je zavod izkazal aro med objekti v izgradnji dvakrat, in sicer 6. 12. 2010 na podlagi plačila v znesku 99.600 evrov (83.000 evrov z 20-odstotnim davkom na dodano vrednost, v nadaljevanju: DDV) in 13. 12. 2010 na podlagi računa za predplačilo v znesku 83.000 evrov.

²² V registru osnovnih sredstev nabavna vrednost na dan 31. 12. 2011 znaša 23.538.206 evrov (v glavni knjigi 23.545.106 evrov), popravek vrednosti 6.970.696 evrov (v glavni knjigi 6.971.623 evrov), sedanja vrednost 16.567.510 evrov (v glavni knjigi 16.573.483 evrov).

Ukrep zavoda

Zavod je uskladil vrednost osnovnih sredstev v registru osnovnih sredstev in glavni knjigi na dan 31. 12. 2012.

2.3.1.1.b Zavod v nekaterih primerih ni obračunal amortizacije tako, kot je določeno v 7. členu pravilnika o odpisu, zato je na dan 31. 12. 2011 izkazal za 734.145 evrov prenizko vrednost opredmetenih osnovnih sredstev in za 667.017 evrov prenizek presežek prihodkov nad odhodki iz preteklih let ter za 67.128 evrov prenizek presežek prihodkov nad odhodki leta 2011:

- za vlaganja v opredmetena osnovna sredstva v tuji lasti zavod ni določil amortizacijske stopnje glede na dobo pravne pravice, ampak je za obračun amortizacije uporabil amortizacijsko stopnjo v višini 10 odstotkov, zato je bil znesek obračunane amortizacije za 598.186 evrov (v letih od 2000 do 2011) oziroma za 102.479 evrov (v letu 2011) prevelik;
- uporabil je napačne amortizacijske stopnje pri obračunu amortizacije nekaterih skupin osnovnih sredstev, zato je bil znesek obračunane amortizacije za 69.381 evrov prevelik (v letih od 2004 do 2011) in za 6.007 evrov premajhen (v letu 2011):
 - za napravo cito-unguator, omare za vnetljive tekočine in trezorje 20 odstotkov namesto 15 odstotkov,
 - za opremo čajne kuhinje in ognjevarni pisarniški omari 20 odstotkov namesto 12 odstotkov,
 - za arhivski regal in vitrino v pisarni 15 odstotkov namesto 12 odstotkov,
 - za tiskalnike, čitalce, brezprekinitvene napajalnike, omrežna stikala in registratorje prisotnosti 50 odstotkov namesto 25 odstotkov;
- zavod opredmetenih osnovnih sredstev v skupni nabavni vrednosti 1.617.309 evrov, ki jih je nabavil v letih 2010 in 2011, ni začel amortizirati prvi dan naslednjega meseca, ko je bilo opredmeteno osnovno sredstvo razpoložljivo za uporabo – zato je bila amortizacija opredmetenih osnovnih sredstev za 550 evrov (v letu 2010) oziroma za 11.267 evrov (v letu 2011) prenizko obračunana;
- nabavljenih knjig v letu 2011 ni odpisal ob nabavi, zato je bila amortizacija za 18.077 evrov prenizko obračunana.

2.3.1.2 Dolgoročne finančne naložbe

Dolgoročne finančne naložbe v znesku 99.901 evro so se glede na leto poprej povečale za 92.401 evro, kar predstavlja razliko med povečanjem vrednosti 99,33-odstotnega poslovnega deleža zavoda v družbi LL Grosist, d. o. o., Ljubljana (v nadaljevanju: družba LL Grosist) za 92.451 evrov in zmanjšanjem ustanovitvenega kapitala zavoda v družbi LL Grosist za 50 evrov zaradi prodaje 0,67-odstotnega deleža družbi LL Grosist (povezava s točko 3.2.4).

2.3.1.2.a Iz bilance stanja družbe LL Grosist na dan 31. 12. 2010 je razvidno, da se je kapital povečal za oblikovane zakonske rezerve iz dobička (750 evrov) in čisti dobiček poslovnega leta (84.822 evrov) v skupnem znesku 85.572 evrov in je skupaj z ustanovitvenim kapitalom (7.500 evrov) znašal 93.072 evrov. Zavod je vrednost 99,33-odstotnega poslovnega deleža v kapitalu družbe LL Grosist v letu 2010 računal od vrednosti celotnega kapitala družbe LL Grosist (93.072 evrov) namesto samo od povečanja kapitala družbe LL Grosist v letu 2010 (85.572 evrov), zato je na dan 31. 12. 2011 izkazal za 7.450 evrov previsoke dolgoročne finančne naložbe in obveznosti za dolgoročne finančne naložbe, kar ni v skladu s šestim odstavkom 13. člena pravilnika o razčlenjevanju in merjenju.

Ukrep zavoda

Zavod je 5. 2. 2013 v poslovnih knjigah izkazal popravke previsoko izkazanih dolgoročnih finančnih naložb in obveznosti za dolgoročne finančne naložbe po stanju na dan 31. 12. 2011.

2.3.1.3 Dolgoročno dana posojila in depoziti

Zavod med *dolgoročno danimi posojili* izkazuje naložbo v 28.170 obveznic druge izdaje Slovenske odškodninske družbe, d. d., Ljubljana (v nadaljevanju: SOD) v vrednosti 804.253 evrov. Na podlagi odločbe²³ Upravne enote Ljubljana je moral SOD zavodu plačati odškodnino v obliki obveznic v znesku 1.440.323 evrov za v postopku denacionalizacije vrnjene nepremičnine²⁴. Vrednost dolgoročno danih posojil z odkupom domačih obveznic se je na dan 31. 12. 2011 glede na leto poprej znižala za 135.780 evrov zaradi dospelja 30. in 31. kupona obveznic druge izdaje obveznic SOD.

2.3.1.4 Denarna sredstva

Tabela 3: Denarna sredstva

Denarna sredstva	31. 12. 2011 v evrih	31. 12. 2010 v evrih	Indeks 11/10
Denarna sredstva v blagajni	218.294	161.535	135
Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah	328.879	50.168	655
Skupaj	547.173	211.703	258

Med *denarnimi sredstvi* so izkazana denarna sredstva v blagajni in sredstva na podračunu pri UJP. Denarna sredstva v blagajni so bila na dan 31. 12. 2011 višja glede na stanje 31. 12. 2010 zaradi prejemkov konec leta, pologi pa so bili opravljeni v začetku leta 2012 zaradi nedelje in novoletnih praznikov. Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah se je glede na stanje 31. 12. 2010 povečalo, ker nakazil v predzadnjem dnevu leta 2011 ni bilo mogoče naložiti na transakcijski račun zavoda zaradi omejitve delovnega časa UJP.

²³ Št. 490-101/2008-7 z dne 27. 5. 2008.

²⁴ Nepremičnine parcelna št. 319, stavbišče v izmeri 272 kvadratnih metrov, dvorišče v izmeri 481 kvadratnih metrov in parcelna št. 320 park – vrt v izmeri 1.891 kvadratnih metrov, vl. št. 356, k. o. Poljansko predmestje do 1/2.

2.3.1.5 Kratkoročne terjatve

Tabela 4: Kratkoročne terjatve

Kratkoročne terjatve	31. 12. 2011 v evrih	31. 12. 2010 v evrih	Indeks 11/10
<i>Kratkoročne terjatve do kupcev v državi</i>	2.151.252	2.474.535	87
<i>Kratkoročne terjatve do kupcev v tujini</i>	30	30	100
<i>Popravek vrednosti kratkoročnih terjatev do kupcev</i>	(2.709)	(157.368)	2
Kratkoročne terjatve do kupcev	2.148.573	2.317.197	93
Dani predujmi in varščine	41.631	84.946	49
Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta	7.880.430	7.888.620	100
Kratkoročne terjatve iz financiranja	18.305	4.727	387
Druge kratkoročne terjatve	520.293	1.672.848	31
Skupaj	10.609.232	11.968.338	89

Kratkoročne terjatve do kupcev so se nanašale predvsem na zahteve za kritje izdanih zdravil na recepte s pozitivne in vmesne liste iz prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja (vključno z nadstandardnim zavarovanjem), ki ga plačujejo Vzajemna zdravstvena zavarovalnica, d. v. z., Ljubljana, Adriatic Slovenica, Zavarovalna družba, d. d., Koper (v nadaljevanju: zavarovalnica Adriatic Slovenica) in Triglav, Zdravstvena zavarovalnica, d. d., Koper za svoje zavarovance. Stanje kratkoročnih terjatev do kupcev na dan 31. 12. 2011 se je v primerjavi s stanjem na dan 31. 12. 2010 zmanjšalo, ker je zavarovalnica Adriatic Slovenica zahtevek za prvo dekada decembra 2010 plačala šele v letu 2011. Popravek vrednosti terjatev se je v primerjavi z letom poprej zmanjšal za odpis terjatev do zavarovalnice Adriatic Slovenica v znesku 157.092 evrov na podlagi izgubljene tožbe²⁵ glede plačila pogodbeno dogovorjene provizije od vrednosti vsakokratnega zahtevka za kritje opravljenih lekarniških storitev iz prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja. Na podlagi sklepa sveta zavoda²⁶ je zavod v letu 2011 oblikoval popravek vrednosti terjatev do kupcev v znesku 2.433 evrov.

Dani predujmi večinoma predstavljajo vnaprejšnje plačilo družbi Zuccari, s. r. l., Trento, Italija za material, ki je bil dostavljen v 90 dneh od plačila predujma.

Med *kratkoročnimi terjatvami do uporabnikov enotnega kontnega načrta* je zavod na dan 31. 12. 2011 izkazoval največjo terjatev do območnih enot ZZZS v znesku 7.817.200 evrov za izdana zdravila na recepte s pozitivne in vmesne liste ter izdane medicinske in tehnične pripomočke in heptanon na naročilnice.

²⁵ Sodba Višjega sodišča v Kopru, št. Cpg 152/2010 z dne 3. 2. 2011.

²⁶ Zapisnik 4. seje sveta zavoda z dne 2. 2. 2012.

Kratkoročne terjatve iz financiranja se nanašajo na obresti od danih depozitov bankam, od sredstev na vpogled pri UJP in obresti od obveznic druge izdaje SOD za december 2011.

Druge kratkoročne terjatve so se nanašale predvsem na terjatve do ZZZS za refundacijo nadomestil za bolezni nad 30 dni, nego in pripadajoče prispevke za socialno varnost (22.462 evrov), Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije za refundacijo invalidnin za oktober, november in december 2011 (8.612 evrov), Ministrstva za finance, Davčne uprave Republike Slovenije za vstopni davek na dodano vrednost (18.175 evrov) in terjatve po plačilnih karticah (465.629 evrov). Stanje drugih kratkoročnih terjatev se je glede na stanje 31. 12. 2010 zmanjšalo, ker je zavod v letu 2010 prejete popuste za doseženo nabavo blaga izkazal kot druge kratkoročne terjatve, v letu 2011 pa kot zmanjšanje obveznosti do dobaviteljev.

2.3.1.6 Kratkoročne finančne naložbe

Kratkoročne finančne naložbe na dan 31. 12. 2011 predstavljajo vezavo kratkoročno prostih sredstev pri naslednjih bankah:

- Novi Ljubljanski banki, d. d., Ljubljana v znesku 800.000 evrov po nespremenljivi obrestni meri 0,90 odstotka letno za obdobje od 30. 12. 2011 do 6. 1. 2012;
- Gorenjski banki, d. d., Kranj v znesku 800.000 evrov po enoviti nominalni obrestni meri 2,20 odstotka za obdobje od 8. 12. 2011 do 10. 1. 2012, v znesku 800.000 evrov po enoviti nominalni obrestni meri 1,55 odstotka za obdobje od 30. 12. 2011 do 13. 1. 2012 in v znesku 500.000 evrov po enoviti nominalni obrestni meri 1,75 odstotka za obdobje od 30. 12. 2011 do 20. 1. 2012;
- UniCredit Banki Slovenija, d. d., Ljubljana v znesku 2.650.000 evrov po 1,5-odstotni letni obrestni meri za nedoločen čas z možnostjo odpovedi.

2.3.1.7 Aktivne časovne razmejitve

Na postavki *aktivne časovne razmejitve* v znesku 72.821 evrov so izkazani kratkoročno odloženi odhodki, ki se nanašajo predvsem na vnaprej plačane zavarovalne premije (10.528 evrov) in najemnine za računalniške programe (45.282 evrov) za leto 2012. Povečanje stanja aktivnih časovnih razmejitev je predvsem posledica povišanja zavarovalne premije v letu 2011.

2.3.1.8 Zaloge

Tabela 5: Zaloge

Zaloge	31. 12. 2011 v evrih	31. 12. 2010 v evrih	Indeks 11/10
Zaloge materiala	400.634	382.963	105
Zaloge blaga	8.016.329	6.896.880	116
Skupaj	8.416.963	7.279.843	116

Stanje zalog na dan 31. 12. 2011 se je v primerjavi z letom poprej povečalo zaradi večjih nabav blaga konec decembra 2011.

2.3.1.9 Kratkoročne obveznosti

Tabela 6: Kratkoročne obveznosti

Kratkoročne obveznosti	31. 12. 2011 v evrih	31. 12. 2010 v evrih	Indeks 11/10
Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine	7.037	3.188	221
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	835.837	912.523	92
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	6.830.420	4.115.706	166
Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	591.007	507.146	117
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta	63.838	69.869	91
Skupaj	8.328.139	5.608.432	148

Kratkoročne obveznosti do zaposlenih so se nanašale predvsem na plače in nadomestila plač, prispevke in druge obveznosti do zaposlenih za december 2011, izplačane v januarju 2012. Zavod je pri plači za december 2010 obračunal in izplačal odpravnino petim javnim uslužbencem, pri plači za december 2011 pa odpravnin ni bilo, zato je stanje kratkoročnih obveznosti do zaposlenih 31. 12. 2011 manjše kot v preteklem letu.

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev so bile sestavljene iz 6.789.442 evrov obveznosti do domačih dobaviteljev za blago in 41.212 evrov obveznosti do dobaviteljev v tujini. V primerjavi z letom poprej so se povečale zaradi večjih nabav blaga ob koncu leta. Največje so obveznosti do dobaviteljev za nakup zdravil in ostalega blaga za nadaljnjo prodajo ter za plačilo kupnine za nakup skladiščnih prostorov. Zapadli, neplačani računi so na dan 31. 12. 2011 znašali 7.818 evrov. To so bili računi, ki jih je zavod prepozno prejel ali še niso bili odobreni za plačilo.

Med *drugimi kratkoročnimi obveznostmi iz poslovanja* so bile izkazane predvsem obveznosti za dajatve na plače (128.977 evrov), DDV (401.089 evrov), izplačilo neto honorarjev po avtorskih in podjemnih pogodbah ter potnih nalogov za december 2011 (6.318 evrov) ter obveznosti na podlagi odtegljajev od prejemkov zaposlenih (52.712 evrov). Povečanje drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja v primerjavi z letom poprej je posledica večjih obveznosti za DDV na izdanih računih na recept.

Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta so se nanašale predvsem na obveznosti do Davčnega urada Ljubljana (48.599 evrov) za akontacijo davka za leto 2011, Inštituta za varovanje zdravja Republike Slovenije (3.829 evrov) za stroške najemnine, ZZZS, Območne enote Ljubljana (3.577 evrov) za stroške najema poslovnih prostorov in Zdravstvenega doma Ljubljana (5.312 evrov) za obratovalne stroške za najete prostore.

2.3.1.9.a Zaradi prenizko izkazanega presežka prihodkov nad odhodki iz preteklih let v skupnem znesku 667.017 evrov in presežka prihodkov nad odhodki za leto 2011 v znesku 67.128 evrov je zavod tudi prenizko obračunal davek od dohodkov pravnih oseb po posameznih letih in tako prenizko izkazal obveznosti na dan 31. 12. 2011 (povezava s točko 2.3.1.11.a).

2.3.1.10 Pasivne časovne razmejitve

Tabela 7: Pasivne časovne razmejitve

Pasivne časovne razmejitve	31. 12. 2011 v evrih	31. 12. 2010 v evrih	Indeks 11/10
Vnaprej vračunani odhodki	1.106.900	807.454	137
Kratkoročno odloženi prihodki	5.074	5.074	100
Skupaj	1.111.974	812.528	137

Vnaprej vračunani odhodki so se nanašali na zdravila, ki jih na podlagi odločbe o prekršku Javne agencije Republike Slovenije za zdravila in medicinske pripomočke²⁷ (v nadaljevanju: JAZMP) zavod ni smel več prodajati, ker so bila v prodaji brez dovoljenja za promet. Zavod jih je imel na zalogi v poslovalnicah v znesku 186.194 evrov. V odločbi o prekršku JAZMP je bilo navedeno, da bo o odvzemu premoženjske koristi odločilo sodišče v posebnem postopku, ki pa po navedbah zavoda še ni bil končan, za kar je zavod že v letu 2010 oblikoval rezervacije v znesku 185.946 evrov. Zavod je na dan 31. 12. 2011 izkazoval še pasivne časovne razmejitve za odpis zalog v znesku 38.160 evrov. Nanašale so se na slabitev zalog Kolostrum kapsul in darilnih paketov kolekcije Ekstravaganja zaradi pretečenega roka uporabnosti (26.884 evrov) ter slabe kakovosti izdelkov Aloe čisti gel ter izdelkov znamke Novalac (11.276 evrov). Rezervacije v znesku 696.600 evrov so se nanašale na delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu za leto 2011, ki jo je zavod izplačal v letu 2012. Pasivne časovne razmejitve so se v letu 2011 povečale za 37 odstotkov predvsem zaradi popravkov vrednosti zalog.

2.3.1.11 Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Tabela 8: Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Lastni viri in dolgoročne obveznosti	31. 12. 2011 v evrih	31. 12. 2010 v evrih	Indeks 11/10
Dolgoročne pasivne časovne razmejitve	162.158	125.042	130
Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva	10.571.352	10.571.352	100
Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe	832.484	732.583	114
Presežek prihodkov nad odhodki	21.820.862	17.839.985	122
Skupaj	33.386.856	29.268.962	114

Dolgoročne pasivne časovne razmejitve so predstavljale neporabljene vzpodbude za zaposlovanje invalidov, in sicer odstopljene prispevke za pokojninsko in invalidsko zavarovanje od plač zaposlenih invalidov nad kvoto (141.572 evrov) in nagrado za zaposlene invalide nad kvoto, določeno z Uredbo o določitvi kvote za zaposlovanje invalidov (20.161 evrov). V letu 2011 je zavod v breme dolgoročnih pasivnih časovnih

²⁷ Št. 44-0004-2009/42 z dne 19. 2. 2010.

razmejitev kril plače za zaposlene invalide nad kvoto (21.188 evrov) in obračunano amortizacijo od dvigala za invalide (396 evrov).

Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva se v letu 2011 niso spreminjale, ker zavod v letu 2011 ni prejel v upravljanje nobene opreme in ker je stroške amortizacije, razen obračunane amortizacije od dvigal za invalide, v celoti kril v breme prihodkov.

Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe so se nanašale na obveznice SOD, ki jih je zavod prejel kot odškodnino v postopku denacionalizacije v letu 2008 (v znesku 732.583 evrov in prestavlja razliko med celotno vrednostjo obveznic in zneskom, ki ga je zavod dolgoval denacionalizacijskim upravičencem, ter popravkom vrednosti nepremičnine, ki ga je zavod v preteklosti razporedil med odhodke), ter na prevrednotenje naložbe v družbi LL Grosist v znesku 99.901 evro, ki je vplivalo na povečanje obveznosti za dolgoročne finančne naložbe v letu 2011 glede na leto poprej. Zavod je na dan 31. 12. 2012 izkazal za 7.450 evrov previsoko stanje obveznosti za dolgoročne finančne naložbe zaradi nepravilnega izračuna prevrednotenja naložbe v družbi LL Grosist (povezava s točko 2.3.1.2.a).

Presežek prihodkov nad odhodki je rezultat presežka prihodkov nad odhodki iz preteklih let (17.839.985 evrov) in presežka prihodkov nad odhodki v letu 2011 (3.988.326 evrov). Stanje na dan 31. 12. 2011 je bilo za 734.145 evrov prenizko izkazano zaradi previsoko obračunane amortizacije v letih od 2000 do 2011 v znesku 667.017 evrov in prenizko izkazanega presežka prihodkov nad odhodki za leto 2011 v znesku 67.128 evrov (povezava s točko 2.3.1.1.b). Z upoštevanjem ponovnega obračuna davka od dohodkov pravnih oseb se znesek 734.145 evrov ustrezno zniža.

2.3.1.12 Izvenbilančna evidenca

Zavod na kontih izvenbilančne evidence izkazuje zalogo in obveznosti za darilne bone.

2.3.2 Izkaz prihodkov in odhodkov

Tabela 9: Skrajšan izkaz prihodkov in odhodkov

	Leto 2011 v evrih	Leto 2010 v evrih	Indeks 11/10
Prihodki od poslovanja	119.026.709	118.533.503	100
Finančni prihodki	191.415	92.230	208
Drugi prihodki	37.237	160.407	23
Prevrednotovalni poslovni prihodki	17	427	4
CELOTNI PRIHODKI	119.255.378	118.786.567	100
Stroški blaga, materiala in storitev	103.550.033	102.795.715	101
Stroški dela	9.715.484	9.810.048	99
Amortizacija	1.173.945	1.165.404	101
Rezervacije	0	185.946	0
Drugi stroški	34.894	36.594	95
Finančni odhodki	942	530	178
Drugi odhodki	6.175	3.946	156
Prevrednotovalni poslovni odhodki	226.864	4.545	4992
CELOTNI ODHODKI	114.708.337	114.002.728	101
PRESEŽEK PRIHODOV	4.547.041	4.783.839	95
Davek od dohodkov pravnih oseb	558.715	556.490	100
Presežek prihodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodkov pravnih oseb	3.988.326	4.227.349	94

Vir: izkaz prihodkov in odhodkov zavoda od 1. 1. do 31. 12. 2011.

V *celotnih prihodkih* leta 2011 so največjo postavko predstavljali prihodki od poslovanja (99,8 odstotka).

Celotni odhodki so v letu 2011 znašali 114.708.337 evrov. Med odhodki so največjo postavko predstavljali stroški blaga, materiala in storitev (90,3 odstotka) ter stroški dela (8,5 odstotka).

2.3.2.1 Prihodki

Tabela 10: Prihodki od poslovanja

	Leto 2011 v evrih	Leto 2010 v evrih	Indeks 11/10
Prihodki od izdaje zdravil na recepte in naročilnice ZZZS	86.977.992	87.092.383	100
Prihodki od prodaje na naročilnice pravnim osebam	2.478.922	1.791.785	138
Prihodki od gotovinske prodaje	27.752.097	27.897.965	99
<i>Prihodki od izdaje zdravil in ostalega blaga</i>	<i>117.209.011</i>	<i>116.782.133</i>	<i>100</i>
Prihodki od opravljanja dežurne službe	131.623	130.584	101
Prihodki od provizij zavarovalnic	173.025	181.964	95
Prihodki od oddaje v najem poslovnih prostorov	347.766	226.130	154
Prihodki od oglaševanja in pospeševanja prodaje	1.114.394	1.144.479	97
Prihodki od drugih storitev	50.890	68.213	75
<i>Prihodki od ostalih storitev</i>	<i>1.817.698</i>	<i>1.751.370</i>	<i>104</i>
Skupaj	119.026.709	118.533.503	100

Vir: analitična evidenca zavoda.

Zavod je med *prihodki od poslovanja* izkazal prihodke od izdaje zdravil in ostalega blaga v znesku 117.209.011 evrov (98,5 odstotka) in prihodke od ostalih storitev v znesku 1.817.698 evrov (1,5 odstotka). V prihodke od izdaje zdravil in ostalega blaga so vključeni prihodki od izdanih zdravil, medicinskih in tehničnih pripomočkov ter ostalega blaga, ki jih je zavod zaračunal ZZZS, izvajalcem prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja, zavarovancem, pravnim osebam in samoplačnikom. V primerjavi z letom poprej so se najbolj povečali prihodki od prodaje zdravil in ostalega blaga na naročilnice pravnim osebam (zaradi večje prodaje zdravstvenim domovom) in prihodki od oddaje poslovnih prostorov v najem (zaradi oddajanja v najem skladiščnih prostorov na Cesti v Mestni log 90 v Ljubljani).

Finančni prihodki so se nanašali predvsem na prihodke od obresti za dane depozite in sredstva na transakcijskem računu (117.460 evrov), obresti od obveznic SOD (52.866 evrov) ter kupnine za prodani delež v družbi LL Grosist (21.089 evrov). Do povečanja finančnih prihodkov glede na leto 2010 je prišlo zaradi nekoliko višjih kratkoročno prostih denarnih sredstev, ki jih je bilo mogoče nalagati, in zvišanja obrestnih mer.

Drugi prihodki so se nanašali na porabljene vzpodbude za zaposlovanje invalidov za plače zaposlenih invalidov nad kvoto (21.188 evrov) in prejete odškodnine od zavarovalnic za nastale škodne primere (13.968 evrov). V primerjavi z letom poprej so se drugi prihodki zmanjšali, ker je zavod v letu 2010 med drugimi prihodki izkazal ostanek v letu 2009 oblikovanih rezervacij za kazni JAZMP.

2.3.2.2 Odhodki

2.3.2.2.1 Stroški blaga, materiala in storitev

Tabela 11: Stroški blaga, materiala in storitev

Stroški blaga, materiala in storitev	Leto 2011 v evrih	Leto 2010 v evrih	Indeks 11/10
Nabavna vrednost prodanega materiala in blaga	99.073.386	98.588.619	100
Stroški materiala	563.732	504.561	112
Stroški storitev	3.912.915	3.702.535	106
Skupaj	103.550.033	102.795.715	101

Nabavna vrednost prodanega materiala in blaga predstavlja razliko med nabavno vrednostjo prodanega materiala in blaga v znesku 102.147.535 evrov ter popusti v znesku 3.074.149 evrov. Po vrednosti pomembnejše postavke v nabavni vrednosti prodanega materiala in blaga so nabavna vrednost izdanih zdravil (84,6 odstotka), medicinskih in tehničnih pripomočkov (5,4 odstotka), kozmetike (4,3 odstotka) in prehranskih dopolnil (4,2 odstotka).

V *stroških materiala* v letu 2011 so po vrednosti pomembnejše postavke: stroški električne energije (23,3 odstotka), stroški plina, goriva in kurilnega olja (18,2 odstotka), stroški drugega potrošnega materiala (16,3 odstotka), stroški loma, pretečenega roka in kala (15,1 odstotka) ter stroški pisarniškega materiala (7 odstotkov). Na povečanje stroškov materiala v letu 2011 so vplivali predvsem večji stroški loma, pretečenega roka in kala (indeks 187) zaradi spremenjenega načina ravnanja z odpadnimi zdravili. V letu 2010 se je zavod v večini primerov dogovoril z dobavitelji, da so zdravila s pretečenim rokom trajanja zamenjali z zdravili z ustreznim rokom trajanja. Takšna praksa je bila v letu 2011 ukinjena, zato je bilo več odpisov zaradi pretečenega roka trajanja. Poleg tega je ZZZS v letu 2011 začel spreminjati najvišje priznane vrednosti za medsebojno zamenljiva zdravila na dva meseca in določene lekarne niso uspeli izdati zdravila, pri katerih se je zahtevalo doplačilo pacientov, kar je privedlo do zapadlosti zdravil in odpisa.

V *stroških storitev* v letu 2011 so največji stroški najemnin za poslovne prostore in opremo (16,4 odstotka), stroški pranja in čiščenja (13,3 odstotka), stroški oglaševanja (12 odstotkov), stroški računalniških storitev (7,5 odstotka), stroški vzdrževanja in popravil (6,8 odstotka), stroški poštnih, telefonskih in prevoznih storitev (5,5 odstotka), stroški izobraževanja zaposlenih (3,6 odstotka), stroški drugih intelektualnih storitev (3,6 odstotka) in stroški zavarovalnih premij (3 odstotki). Povečanje stroškov storitev v letu 2011 je posledica večjega obsega oglaševanja izdelkov blagovne znamke zavoda ter višjih stroškov najemnin zaradi najema zgradbe na Cesti v Mestni log 90, Ljubljana (od 1. 11. 2010) in povišanja najemnin za poslovne prostore nekaterih lekarn.

2.3.2.2.2 Stroški dela

Tabela 12: Stroški dela

Stroški dela	Leto 2011 v evrih	Leto 2010 v evrih	Indeks 11/10
Plače in nadomestila plač	7.453.827	7.448.505	100
Prispevki za socialno varnost delodajalcev	1.202.009	1.200.555	100
Drugi stroški dela	1.059.648	1.160.988	91
Skupaj	9.715.484	9.810.048	99

Struktura *stroškov dela* v letu 2011 se v primerjavi z letom poprej ni pomembneje spremenila. Drugi stroški dela so se zmanjšali glede na leto poprej predvsem zaradi manjšega zneska odpravnin. V letu 2010 je prenehalo delovno razmerje iz poslovnih razlogov ali upokojitve 18 javnim uslužbencem, v letu 2011 pa samo eni javni uslužbenki zaradi upokojitve.

2.3.2.2.3 Stroški amortizacije

Zavod je v letu 2011 izkazal *stroške amortizacije* v znesku 1.173.945 evrov, kar predstavlja 99,9 odstotka obračunane amortizacije. Preostali del obračunane amortizacije v znesku 396 evrov je zavod izkazal v breme dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev. V nekaterih primerih zavod amortizacije opredmetenih osnovnih sredstev za leto 2011 ni obračunal v skladu s pravilnikom o odpisu, zato je izkazal za 67.128 evrov previsoke stroške amortizacije (povezava s točko 2.3.1.1.b).

2.3.2.2.4 Stroški rezervacij

Zavod v letu 2011 ni izkazoval *stroškov rezervacij*, v letu 2010 pa so rezervacije znašale 185.946 evrov. Oblikovane so bile zaradi predvidenega ukrepa JAZMP, in sicer odvzema protipravno pridobljene premoženjske koristi od prodaje zdravil, ki jih je JAZMP prepovedala z odločbo o prekršku (v odločbi o prekršku je navedeno, da bo o odvzemu premoženjske koristi odločilo sodišče v posebnem postopku, ki pa po navedbah zavoda še ni bil končan).

2.3.2.2.5 Drugi stroški

Drugi stroški so se nanašali predvsem na obračunan DDV od popisnega primanjkljaja in davčno nepriznanih odhodkov (14.222 evrov), nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča, pristojbine za zdravila in upravne takse (11.467 evrov) ter druge stroške iz prejšnjih obračunskih obdobj (9.205 evrov).

2.3.2.2.6 Prevrednotovalni poslovni odhodki

Zavod je v letu 2011 izkazal *prevrednotovalne poslovne odhodke* v znesku 226.864 evrov, ki so se nanašali predvsem na odpis zalog zaradi odločbe o prekršku JAZMP (v znesku 186.194 evrov) in na slabitev zalog zaradi pretečenega roka uporabnosti v znesku 26.884 evrov ter slabe kakovosti izdelkov v znesku 11.276 evrov (povezava s točko 2.3.1.10).

2.3.2.2.7 Presežek prihodkov nad odhodki

V letu 2011 je zavod izkazal za 4.547.041 evrov *presežka prihodkov nad odhodki*, kar je zaradi previsokih stroškov amortizacije za 67.128 evrov prenizko.

2.3.2.2.8 Davek od dohodkov pravnih oseb

Zavod je obračunal *davek od dohodkov pravnih oseb* za leto 2011 v znesku 558.715 evrov. Z upoštevanjem prenizko obračunanega davka od dohodkov pravnih oseb, ki se nanaša na preveč obračunano amortizacijo v letu 2011 v znesku 67.128 evrov, se znesek ustrezno zviša.

2.3.3 Izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti

Tabela 13: Skrajšan izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti v letu 2011

	v evrih		
	Za izvajanje javne službe	Od prodaje blaga in storitev na trgu	Skupaj
Prihodki od poslovanja	92.770.593	26.256.116	119.026.709
Finančni prihodki	149.191	42.224	191.415
Drugi prihodki	29.023	8.214	37.237
Prevrednotovalni poslovni prihodki	13	4	17
CELOTNI PRIHODKI	92.948.820	26.306.558	119.255.378
Stroški blaga, materiala in storitev	85.863.095	17.686.938	103.550.033
Stroški dela	6.199.830	3.515.654	9.715.484
Amortizacija	838.996	334.949	1.173.945
Rezervacije	0	0	0
Drugi stroški	16.901	17.993	34.894
Finančni odhodki	734	208	942
Drugi odhodki	0	6.175	6.175
Prevrednotovalni poslovni odhodki	2.509	224.355	226.864
CELOTNI ODHODKI	92.922.065	21.786.272	114.708.337
PRESEŽEK PRIHODOV NAD ODHODKI	26.755	4.520.286	4.547.041
Davek od dohodkov pravnih oseb	3.297	555.418	558.715
Presežek prihodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodkov pravnih oseb	23.458	3.964.868	3.988.326

Vir: izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti zavoda od 1. 1. do 31. 12. 2011.

ZR v 9. členu določa, da morajo poslovne knjige in poročila zagotavljati ločeno spremljanje poslovanja in prikaz izida poslovanja s sredstvi javnih financ in drugih sredstev za opravljanje javne službe od spremljanja poslovanja s sredstvi, pridobljenimi iz prodaje blaga in storitev na trgu. V skladu s 16. in 17. členom ZR je zavod izkazal prihodke in odhodke tudi po vrstah dejavnosti in namenih iz opravljanja javne službe in dejavnosti na trgu. Pravilnik o sestavljanju letnih poročil v 23. členu določa, da določeni uporabniki enotnega kontnega načrta sestavljajo izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti, v katerem se ločeno prikažejo prihodki in odhodki tekočega obračunskega obdobja za izvajanje javne službe ter prihodki in odhodki tekočega obračunskega obdobja od prodaje blaga in storitev na trgu. Podatki o odhodkih oziroma stroških po vrstah dejavnosti, ki niso razvidni iz dokumentacije, se ugotovijo na podlagi ustreznih sodil, ki jih določi pristojno ministrstvo. Če ni ustrežnejšega sodila, se kot sodilo lahko uporabi razmerje med prihodki, doseženimi pri opravljanju posamezne vrste dejavnosti. Zavod je v izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti v letu 2011 izkazal 26.306.558 evrov prihodkov in 21.786.272 evrov odhodkov od opravljanja dejavnosti na trgu. Prihodki od dejavnosti na trgu so v letu 2011 predstavljali 22,1 odstotka vseh prihodkov. Delež odhodkov od dejavnosti na trgu glede na vse odhodke je bil 19 odstotkov. Zavod je izkazal 26.755 evrov presežka prihodkov nad odhodki pri opravljanju javne službe in 4.520.286 evrov presežka prihodkov nad odhodki iz opravljanja dejavnosti na trgu.

ZLD v 1. členu določa, da je lekarniška dejavnost del zdravstvene dejavnosti, ki zagotavlja preskrbo prebivalstva ter zdravstvenih zavodov in drugih organizacij z zdravili. Preskrba z zdravili obsega izdajo zdravil na recept in brez recepta ter magistralno pripravo zdravil. V skladu s prvim odstavkom 2. člena ZLD je lekarniška dejavnost javna služba, ki jo opravljajo javni zavodi in na podlagi koncesije zasebniki.

Zavod je med prihodki od dejavnosti na trgu izkazal prihodke od prodaje zdravil brez recepta, ki se lahko izdajo v lekarnah in specializiranih prodajalnah, zdravil naravnega izvora in zeliščnih pripravkov, medicinskih in tehničnih pripomočkov ter ostalega trgovskega blaga, prihodke od zaračunanih provizij izvajalcem prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja, najemnin za poslovne prostore in počitniške kapacitete, oglaševalskih storitev, informiranja o novih izdelkih, pospeševanja prodaje, pakiranja izdelkov ter izobraževanj (opravljanje strokovnega izpita za poklic farmacevtski tehnik, učne prakse). Zavod je pri delitvi finančnih, drugih in prevrednotovalnih poslovnih prihodkov uporabil razmerje med prihodki od poslovanja, doseženimi pri opravljanju posamezne vrste dejavnosti.

Stroške nabavne vrednosti prodanega blaga je zavod razmejil na dejavnost javne službe in tržno dejavnost tako kot z njimi povezane prihodke od poslovanja. Pri delitvi ostalih stroškov in odhodkov je zavod upošteval delež prihodkov tržne dejavnosti v prihodkih od poslovanja, po izločitvi neposrednih stroškov tržne dejavnosti (delovna uspešnost, stroški komerciale, stroški, povezani s počitniškimi kapacitetami in objektom, ki ga uporablja družba LL Grosist). Davek od dohodkov pravnih oseb je razdelil glede na razmerje med presežkom prihodkov nad odhodki, doseženem pri opravljanju posamezne vrste dejavnosti.

Zavod je izkazal za 356.239 evrov prenizek presežek prihodkov nad odhodki od dejavnosti javne službe, ker je:

- prejete popuste (bonuse) za nabavljena zdravila, ki se izdajajo brez recepta v lekarnah, izkazal kot zmanjšanje nabavne vrednosti izdanega blaga tržne dejavnosti namesto dejavnosti javne službe (320.577 evrov),

- prihodke od prodaje šestih zdravil, ki se izdajajo brez recepta v lekarnah (68.459 evrov), in njihovo nabavno vrednost (52.819 evrov) izkazal med tržno dejavnostjo namesto dejavnostjo javne službe;
- med tržno dejavnostjo dvakrat upošteval prihodke od prodaje štirih zdravil, ki se izdajajo brez recepta v lekarnah in specializiranih prodajalnah (89.923 evrov), in njihovo nabavno vrednost (69.901 evro).

3. REVIZIJA PRAVILNOSTI POSLOVANJA V LETU 2011

3.1 Obrazložitev revizije

Pri reviziji pravilnosti poslovanja smo preverjali skladnost poslovanja s predpisi in usmeritvami na naslednjih področjih:

- obračunavanje in izplačevanje plač in drugih stroškov, povezanih z delom,
- izvajanje postopkov javnega naročanja pri nabavi blaga, materiala, storitev in osnovnih sredstev.

Pri presoji skladnosti poslovanja s predpisi na področju plač in drugih stroškov dela smo upoštevali predpise, ki urejajo posamezno področje. Pri tem smo izhajali iz določil

- Zakona o sistemu plač v javnem sektorju²⁸ (v nadaljevanju: ZSPJS),
- Zakona o javnih uslužbencih²⁹,
- Zakona o delovnih razmerjih³⁰,
- Zakona o interventnih ukrepih³¹,
- Zakona o višini povračil stroškov v zvezi z delom in nekaterih drugih prejemkov³² (v nadaljevanju: ZPSDP),
- Kolektivne pogodbe za javni sektor³³,
- Aneksa h kolektivni pogodbi za dejavnost zdravstva in socialnega varstva³⁴ (v nadaljevanju: aneks h KPDZSV),
- Uredbe o napredovanju javnih uslužbencev v plačne razrede³⁵ (v nadaljevanju: uredba o napredovanju),
- Uredbe o kriterijih za določitev višine položajnega dodatka za javne uslužbenke³⁶,

²⁸ Uradni list RS, št. 108/09-UPB13, 13/10, 59/10, 85/10, 107/10, 35/11.

²⁹ Uradni list RS, št. 63/07-UPB3, 65/08.

³⁰ Uradni list RS, št. 42/02, 103/07.

³¹ Uradni list RS, št. 94/10.

³² Uradni list RS, št. 87/97, 9/98, 48/01.

³³ Uradni list RS, št. 57/08, 23/09, 91/09, 89/10.

³⁴ Uradni list RS, št. 60/08.

³⁵ Uradni list RS, št. 51/08, 91/08, 113/09.

³⁶ Uradni list RS, št. 85/10.

- Uredbe o plačah direktorjev v javnem sektorju³⁷, Uredbe o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbenke³⁸,
- Uredbe o delovni uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu³⁹,
- Uredbe o povračilu stroškov za službena potovanja v tujino⁴⁰ ter notranjih aktov zavoda.

Pri presoji skladnosti poslovanja s predpisi na področju javnega naročanja smo upoštevali določbe

- Zakona o javnem naročanju⁴¹ (v nadaljevanju: ZJN-2) in
- internega Pravilnika o javnem naročanju⁴² (v nadaljevanju: interni pravilnik).

3.2 Ugotovitve

3.2.1 Plače in drugi stroški dela

3.2.1.1 Osnovna plača

ZSPJS v prvem odstavku 9. člena določa, da je osnovna plača javnega uslužbenca določena s plačnim razredom, v katerega je uvrščeno delovno mesto oziroma naziv, na katerega je javni uslužbenec razporejen oziroma ga je pridobil z napredovanjem. Aneks h KPDZSV v četrtem odstavku 3. člena določa plačne razrede za vodstvena delovna mesta plačne podskupine E2 – Farmaceutski delavci, kriteriji za uvrščanje teh delovnih mest v nivoje vodenja pa so določeni v prilogi 5. Priloga 5 v 3. točki določa, da se vodstvena delovna mesta organizacijskih enot praviloma uvršča v nivo vodenja, katerega začetek razpona znaša dva plačna razreda višje od tipičnih delovnih mest v organizacijski enoti. V skladu s 4. točko priloge 5 zavod v sistemizaciji določi konkretni plačni razred določenega vodstvenega delovnega mesta – v okviru razpona plačnih razredov, ki je za nivo vodenja določen v tabeli, z upoštevanjem naslednjih kriterijev:

- število zaposlenih v organizacijski enoti,
- povprečna izobrazbena struktura podrejenih javnih uslužbencev v organizacijski enoti in
- vpliv dejavnosti organizacijske enote na poslovanje zavoda.

Plačni razred vodstvenega delovnega mesta se določi tako, da se začetni plačni razred razpona plačnih razredov, ki je določen za nivo vodenja, poveča za od 0 do 5 plačnih razredov, odvisno od skupnega števila točk, doseženih po vseh kriterijih.

Zavod je v pravilniku o notranji organizaciji za vodstvena delovna mesta določil samo razpon plačnih razredov, ne pa tudi konkretnih plačnih razredov vodstvenih delovnih mest v posameznih organizacijskih enotah.

³⁷ Uradni list RS, št. 73/05, 103/05, 12/06, 36/06, 46/06, 77/06, 128/06, 37/07, 95/07, 112/07, 104/08, 123/08, 21/09, 61/09, 91/09, 3/10, 27/10, 45/10, 62/10, 88/10, 10/11, 45/11, 53/11, 86/11.

³⁸ Uradni list RS, št. 53/08, 89/08.

³⁹ Uradni list RS, št. 97/09.

⁴⁰ Uradni list RS, št. 38/94, 63/94, 24/96, 96/00, 35/02, 86/02, 66/04, 73/04, 16/07, 30/09.

⁴¹ Uradni list RS, št. 128/06, 16/08, 19/10, 18/11.

⁴² Št. PR-016-05, v veljavi od 30. 4. 2010.

Pri določitvi osnovnih plač treh javnih uslužbencev, ki vodijo organizacijske enote, je zavod upošteval plačni razred delovnega mesta *E027961 vodja III*, ki ga je uvrstil v 38. plačni razred. Zavod je plačni razred delovnega mesta izračunal tako, da je 37. in 36. plačni razred povečal za en in dva plačna razreda na podlagi skupnega števila točk, doseženih po vseh kriterijih. Za delovno mesto *E027961 vodja III* je v četrtem odstavku 3. člena aneksa h KPDZSV določen razpon plačnega razreda brez napredovanja od 34. do 39. plačnega razreda. Zavod bi moral plačni razred delovnega mesta *E027961 vodja III* v posameznih organizacijskih enotah izračunati tako, da bi začetni plačni razred razpona, 34. plačni razred, povečal za en in dva plačna razreda ter delovno mesto uvrstil v 35. in 36. plačni razred. Pri določitvi osnovne plače javnega uslužbenca bi zavod tako izračunan plačni razred delovnega mesta povečal za dosežena napredovanja javnega uslužbenca. Zavod je pri določitvi osnovnih plač javnih uslužbencev upošteval previsok plačni razred delovnega mesta, zato so bili javni uslužbenci uvrščeni v 39. namesto 36. plačni razred, 43. namesto 40. plačni razred in 46. namesto 44. plačni razred. Ocenjujemo, da je bilo javnim uslužbencem zaradi uvrstitve v previsok plačni razred v letu 2011 obračunano in izplačano 5.362 evrov preveč osnovne plače in dodatka za delovno dobo.

3.2.1.2 Napredovanje javnih uslužbencev

ZSPJS v tretjem odstavku 16. člena določa, da lahko javni uslužbenec napreduje vsaka tri leta za en ali dva plačna razreda, če izpolnjuje predpisane pogoje, za napredovalno obdobje pa se upošteva čas, ko je javni uslužbenec delal na delovnih mestih, za katera je predpisana enaka stopnja strokovne izobrazbe. Za javne uslužbenice v javnih zavodih je postopek in način preverjanja izpolnjevanja pogojev za napredovanje po drugem odstavku 17. člena ZSPJS določen v uredbi o napredovanju. Uredba o napredovanju v 11. členu določa, da se za ocenjevanje javnih uslužbencev, ki jim je napredovalno obdobje pričelo teči v obdobju pred začetkom izplačila plač po ZSPJS in pred začetkom uporabe te uredbe, v obdobju do začetka uporabe te uredbe uporabljajo predpisi, ki so se uporabljali do začetka izplačila plač po ZSPJS in na njihovi podlagi izpolnijo ocenjevalni listi. V letu 2009 se za vse javne uslužbenice, razen tistih, ki so napredovali v letu 2008, ugotovi število doseženih točk in ocena nadrejenega ter pretečeno napredovalno obdobje v skladu s predpisi, ki so se uporabljali do izplačila plač po ZSPJS. Javni uslužbenec, ki v letih 2009 in 2010 izpolni pogoje za napredovanje, lahko napreduje v skladu s to uredbo, če v tekočem letu izpolni pogoj treh let od zadnjega napredovanja.

Pred izplačilom plač po ZSPJS je napredovanja v plačilne razrede za zaposlene v zdravstvenih zavodih urejal Pravilnik o napredovanju delavcev zaposlenih v zdravstvu⁴³, ki v 9. členu določa, da se v napredovalno obdobje ne všteta čas pripravništva, šest mesecev sekundariata in daljše odsotnosti od šestih mesecev razen strokovnega izpopolnjevanja, na katerega ga napoti delodajalec, in porodniškega dopusta ter dopusta za nego in varstvo otroka, odsotnosti zaradi poklicne bolezni in zaradi poškodb pri delu.

Pri dveh javnih uslužbencih smo ugotovili, da nista napredovala v skladu s tretjim odstavkom 16. člena ZSPJS ter prvim in dvanajstim odstavkom 11. člena uredbe o napredovanju, ker od zadnjega napredovanja niso pretekla tri leta. Javna uslužbenca, razporejena na delovni mesti *E027961 vodja III* in *E027005 farmaceut III*, sta 1. 4. 2010 napredovala za en plačni razred. Javnima uslužbencema je začelo teči napredovalno obdobje po končanem pripravništvu januarja 2008, zato bi moral zavod preveriti, ali javna uslužbenca izpolnjujeta pogoje za napredovanje na delovnem mestu šele aprila 2011 in ne aprila 2010.

⁴³ Uradni list RS, št. 41/94, 14/97, 101/00, 45/02.

Javna uslužbenca v letu 2011 ne bi napredovala, ker v skladu s prvim odstavkom 8. člena Zakona o interventnih ukrepih javni uslužbenci, ki v letu 2011 izpolnjujejo pogoje za napredovanje v višji plačni razred, v letu 2011 ne napredujejo. Ocenjujemo, da je bilo javnima uslužbencema zaradi nepravilnega napredovanja v letu 2011 obračunano in izplačano 1.602 evra preveč osnovne plače in dodatka za delovno dobo.

3.2.1.3 Delovna uspešnost za povečan obseg dela

Zavod je v letu 2011 na podlagi 22.d člena ZSPJS izplačal delovno uspešnost za povečani obseg dela 24 javnim uslužbencem v znesku 14.839 evrov za izvajanje učne prakse za poklic magistra farmacije oziroma farmacevtskega asistenta. Zavod je javnim uslužbencem izplačal delovno uspešnost za povečani obseg dela v odstotku od osnovne plače za redno delo, določenem z dogovorom o plačilu delovne uspešnosti za povečani obseg dela, sklenjenim med zavodom in javnim uslužbencem. Podlaga za sklenitev dogovora je bila pogodba o praktičnem usposabljanju študenta v letu 2011, sklenjena med Fakulteto za farmacijo Univerze v Ljubljani, zavodom ter študentom.

ZSPJS v 22.d členu določa, da uporabnik proračuna lahko izplačuje sredstva za delovno uspešnost za povečani obseg dela nad omejitvijo iz 22. člena, če ima za ta namen na razpolago sredstva iz prihrankov sredstev za plače, ki nastanejo zaradi odsotnosti javnih uslužbencev ali nezasedenih delovnih mest, za katera so bila predvidena sredstva v finančnem načrtu uporabnika proračuna, in sredstev za posebne projekte. Posebni projekti, za izvajanje katerih je dovoljeno izplačevati del plače za delovno uspešnost za povečani obseg dela, se za javne uslužbenke določijo z aktom Vlade Republike Slovenije. Glede na navedene določbe v ZSPJS ni bilo podlage za plačilo za uvajanje dijakov in študentov na delovni praksi v okviru instituta delovne uspešnosti za povečani obseg dela, saj v tem primeru niso bili izpolnjeni z zakonom predpisani pogoji za izplačila po 22.d členu ZSPJS.

Pojasnilo zavoda

Praktično usposabljanje v lekarni poteka kot del harmoniziranega univerzitetnega študijskega programa farmacija in je del študija. Praktično usposabljanje obsega en semester in je v študijskem programu ovrednoteno s 30 kreditnimi točkami. Študenti morajo v času opravljanja praktičnega dela osvojiti farmacevtske veščine in spretnosti, razviti primeren odnos do sočloveka ter osvojiti strokovno mnenje. Mentor lahko hkrati skrbi za največ tri študente. Pri delu mu pomagajo ostali člani kolektiva, ki pa ne nosijo odgovornosti za študentovo praktično usposabljanje. Več o programu, vsebini in nalogah mentorja je predpisala fakulteta oziroma univerza. Ob zaključku prakse pa mora mentor izdelati Oceno študenta na praktičnem usposabljanju v učnem zavodu. Mentorstvo se izvaja ob rednem opravljanju delovnih nalog in zato predstavlja dodatno obremenitev za farmacevta – mentorja. Sredstva za ta namen so zagotovljena, farmacevt – mentor pa za to delo ne dobi plačanih nadur.

3.2.1.4 Odpravnine

Zavod je v letu 2011 med stroški dela izkazal obračunano in izplačano odpravnino v znesku 11.057 evrov in pripadajoče prispevke za socialno varnost delodajalcev v znesku 1.126 evrov. Odpravnina je bila izplačana javni uslužbenki, ki se je upokojila 1. 7. 2011.

ZPSDP v 10. členu določa, da odpravnina ob odhodu v pokoj znaša tri povprečne plače na zaposlenega v Republiki Sloveniji oziroma tri zadnje plače zaposlenega, če je to zanj ugodnejše. Enako določa tudi

100. člen Kolektivne pogodbe za dejavnost zdravstva in socialnega varstva Slovenije⁴⁴. Zavod ni ravnal v skladu z 10. členom ZPSDP, ker je namesto treh zadnjih plač javne uslužbenke, torej treh plač za junij 2011, za izračun in izplačilo odpravnine upošteval plače javne uslužbenke za september, oktober in november 2010. Zaradi tega je zavod obračunal in izplačal za 144 evrov premalo odpravnine.

3.2.2 Avtorske in podjemne pogodbe

Med stroški storitev je zavod izkazal stroške opravljenega dela na podlagi podjemnih in avtorskih pogodb, ki so skupaj s prispevki in davki v letu 2011 znašali 51.945 evrov. Za plačilo opravljenega dela po podjemnih pogodbah je zavod v letu 2011 porabil 35.469 evrov bruto. Na podlagi sklenjenih podjemnih pogodb je bilo obračunano in izplačano 1.650 evrov trem zaposlenim v zavodu in 24.572 evrov zunanjim izvajalcem.

Dva zaposlena sta sodelovala v komisijah pri izvajanju strokovnih izpitov za farmacevtske tehnike. Zunanji izvajalci so večinoma opravljali preventivno merjenje sladkorja v krvi, holesterola in trigliceridov, dve izvajalki pa sta opravljali občasno in po potrebi zavoda določena dela, in sicer svetovanje glede varne uporabe zdravil in nudenje pomoči strankam v lekarni ter pri zbiranju, urejanju in obdelovanju podatkov s področja medicinsko-tehničnih pripomočkov, v postopkih javnih naročil, na katerih kandidira zavod, ter pri pripravi drugih evidenc in poročil na zahtevo zavoda.

3.2.3 Naročanje blaga, materiala, storitev in osnovnih sredstev

Zavod je v letu 2011 posloval s 536 dobavitelji, s katerimi je ustvaril 119.487.640 evrov⁴⁵ prometa. Z največ dobavitelji (86 odstotkov) je ustvaril do 20.000 evrov prometa, pri čemer je promet s temi dobavitelji skupno predstavljal le 1,1 odstotka celotnih nabav zavoda. Letni promet, ki ga je zavod ustvaril s 17 največjimi dobavitelji, je znašal 96,4 odstotka vrednosti celotnih nabav. Stroški blaga, materiala in storitev⁴⁶ so v letu 2011 znašali 103.494.920 evrov, nabava osnovnih sredstev in drobnega inventarja pa 5.336.084 evrov⁴⁷.

Preverili smo pravilnost postopkov izbire dobaviteljev materiala, izvajalcev storitev in dobaviteljev osnovnih sredstev glede na določila ZJN-2 in internega pravilnika ter obstoj pravnih podlag za izplačila. Ugotovili smo, da je zavod v letu 2011 nabavil material, blago in storitve v znesku 101.379.479 evrov in osnovna sredstva v znesku 495.416 evrov na podlagi postopkov javnega naročanja, ki niso bili izvedeni v skladu z določili ZJN-2, ali brez predhodno izvedenega postopka javnega naročanja. Zneski nabavljenega materiala, blaga, storitev in osnovnih sredstev ter pogodbeni zneski so v nadaljevanju navedeni brez DDV.

3.2.3.a Maja 2008 je zavod sklenil pogodbi za dobavo zdravil in blaga za nadaljnjo prodajo za obdobje od 1. 6. 2008 do 31. 5. 2009 z dobaviteljema Kemofarmacija, d. d., Ljubljana in Salus, d. d., Ljubljana na podlagi izvedene druge faze omejenega postopka o priznanju sposobnosti in usposobljenosti. Z aneksom št. 2 z dne 24. 6. 2009 je bila podaljšana veljavnost pogodb do zaključka odprtega postopka za nakup zdravil in blaga za nadaljnjo prodajo (JN 7/2009), ki ga je zavod začel marca 2009. Državna revizijska

⁴⁴ Uradni list RS, št. 15/94, 19/96.

⁴⁵ Znesek vsebuje DDV.

⁴⁶ Brez storitev, opravljenih na podlagi sklenjenih avtorskih in podjemnih pogodb ter sejnin.

⁴⁷ Nabavna vrednost osnovnih sredstev, zmanjšana za DDV.

komisija za revizijo postopkov oddaje javnih naročil je javno naročilo JN 7/2009 v celoti razveljavila z odločbo z dne 1. 7. 2009. S tem je bil odprti postopek JN 7/2009 zaključen.

Oktober 2009 je zavod izdal sklep o začetku odprtega postopka za izbiro dobaviteljev zdravil, medicinsko-tehničnih pripomočkov in blaga za nadaljnjo prodajo (JN 16/2009), s katerimi bi sklenil štiriletne okvirne sporazume. Javno naročilo je bilo razdeljeno v tri sklope. Ponudniki so lahko oddali ponudbo za celotno javno naročilo ali za posamezni razpisani sklop, vendar za vse razpisane izdelke v posameznem sklopu. Zavod je do roka za oddajo ponudb prejel samo eno ponudbo za sklop 2, ki jo je ocenil kot nesprejemljivo in postopek razglasil za neuspešen.

Zavod je marca 2010 izdal sklep o začetku postopka s pogajanjem brez predhodne objave za izbiro dobaviteljev zdravil, medicinsko-tehničnih pripomočkov in blaga za nadaljnjo prodajo (JN 6/2010) za štiri leta od sklenitve okvirnega sporazuma. Javno naročilo je bilo razdeljeno v tri sklope. Zavod je 7. 4. 2010 poslal povabilo z razpisno dokumentacijo dvema dotedanjima dobavitelja za vse tri sklope, enemu ponudniku za sklopa 1 in 3 ter ponudniku, ki je oddal ponudbo v postopku JN 16/2009, za sklop 2. Do roka za oddajo ponudb je zavod prejel samo ponudbo za sklop 2 od istega ponudnika kot v postopku JN 16/2009. Zavod je ocenil, da je prejeta ponudba nesprejemljiva in neprimerna.

Zavod in družba LL Grosist sta 30. 6. 2011 sklenila neposredno pogodbo o nakupu zdravil, blaga za nadaljnjo prodajo in medicinsko-tehničnih pripomočkov. Pogodba je sklenjena za štiri leta od dneva sklenitve pogodbe oziroma do izbire dobaviteljev po zaključenem postopku javnega naročanja. Pred tem je družba LL Grosist maja 2011 na portalu javnih naročil in TED⁴⁸ objavila obvestilo za javno naročilo Nakup zdravil, medicinsko-tehničnih pripomočkov in blaga za nadaljnjo prodajo, ki bi ga zavod oddal po odprtem postopku za štiri leta od sklenitve okvirnega sporazuma. Postopek dodelitve javnega naročila ni bil uspešen, ker ni bilo prijav.

ZJN-2 v 8. točki prvega odstavka 17. člena določa, da se ZJN-2 ne uporablja za pogodbe, sklenjene med enim ali več naročniki in enim ali več gospodarskimi subjekti, nad poslovanjem katerih imajo ti naročniki nadzor, primerljiv nadzoru nad notranjimi organizacijskimi enotami naročnika. Pri tem morajo biti kumulativno izpolnjeni naslednji pogoji:

- gospodarski subjekt izvaja pretežni del svojih dejavnosti za naročnika,
- gospodarski subjekt za javno naročilo, ki se odda po tej točki, naroča to blago, storitve ali gradnje upošteva določbe ZJN-2, tudi če sam ni naročnik, in
- je vrednost predmeta naročanja enaka ali nižja od cen za ta predmet na trgu.

Ker družba LL Grosist blaga, ki je bilo predmet neposredne pogodbe med njim in zavodom, ni nabavila upošteva določbe ZJN-2, niso bili izpolnjeni pogoji iz 8. točke prvega odstavka 17. člena, ki določa izjeme od uporabe pravil o javnem naročanju.

Zavod v letu 2011 ni ravnal v skladu s točko b drugega odstavka 24. člena ZJN-2 in v skladu s temeljnimi načeli javnega naročanja, predvsem z načelom transparentnosti javnega naročanja (8. člen ZJN-2), ker zdravil, medicinsko-tehničnih pripomočkov in blaga za nadaljnjo prodajo v skupnem znesku 100.763.038 evrov ni nabavil na podlagi izvedenega postopka javnega naročanja.

⁴⁸ TED (Tenders Electronic Daily) je spletna različica Dopolnila k Uradnemu listu Evropske unije.

Pojasnilo zavoda

ZJN-2 zavezuje javne lekarniške zavode kot naročnike glede na statusno pravno obliko (javni zavod). Zakon ni sledil evropski direktivi št. 204/18/ES, ki s področja obveznega javnega naročanja izvzema tiste osebe javnega prava, ki imajo trgovinsko naravo. Pri naročanju zdravil, s katerimi se zagotovi kvalitetna in ustrezna preskrba prebivalstva z zdravili, opozarjamo na naslednje specifične: vrste, količine in vrednosti zdravil ni mogoče predvideti vnaprej, saj je trg zdravil zelo dinamičen – prihajajo vedno nova zdravila ter izdelki za zdrave in dobro počutje, prav tako se zdravila umikajo s trga, spreminja se doktrina zdravljenja, sezonske bolezni, epidemije in podobno. Odločilno pa je, da so zdravila večinoma izdana na recept, ki ga pacientu predpiše zdravnik in tako določi vrsto in količino zdravil. Cene zdravil na debelo določa država in so enake pri vseh dobaviteljih.

Na razpise, ki jih je zavod objavil od leta 2009, je prejel le prijave enega ponudnika. V postopku poizvedbe glede domnevnega protikonkurenčnega ravnanja večjih trgovcev z zdravili na debelo je Javna agencija Republike Slovenije za varstvo konkurence v letu 2012 zavod pozvala k posredovanju podatkov o postopkih oddaje javnih naročil za dobavo zdravil za uporabo v humani medicini od 14. 6. 2010. Zavod je agenciji posredoval vso zahtevano dokumentacijo.

V reviziji smo ugotovili tudi, da je družba LL Grosist v letu 2011 zavodu zaračunala storitve v skupnem znesku 6.237 evrov ter material in blago v skupnem znesku 19.721.240 evrov, od tega za 779.751 evrov izdelkov lastne blagovne znamke zavoda in galenskega laboratorija (zdravila v znesku 100.882 evrov, medicinsko-tehnične pripomočke v znesku 399 evrov, kozmetiko v znesku 57.855 evrov in prehranska dopolnila v znesku 620.615 evrov). Nabavna vrednost⁴⁹ izdelkov lastne blagovne znamke zavoda in galenskega laboratorija je bila za 105.917 evrov višja od vrednosti, po kateri jih je zavod zaračunal družbi LL Grosist. Zavod je družbi LL Grosist v letu 2011 zaračunal najemnino za poslovne in skladiščne prostore ter obratovalne stroške v znesku 145.746 evrov in izdelke lastne blagovne znamke ter galenskega laboratorija v znesku 848.274 evrov, od tega je družba LL Grosist za 79,44 odstotka vrednosti teh izdelkov prodala nazaj zavodu.

Pojasnilo zavoda

Zavod je v zadnjih letih intenzivno izvajal nabavo in trženje izdelkov z lastno blagovno znamko. V začetku, ko je bilo teh izdelkov malo, količine pa so bile temu primerne in v nekaterih primerih zgolj testne, je v zvezi s temi izdelki operativno prevzel galenski laboratorij. Ta ni bil specializiran za nabavo in prodajo blaga, je pa imel informacijsko in prostorsko infrastrukturo za nabavo in prodajo izdelkov v zelo majhnem obsegu (poleg lastne proizvodnje). Z rastjo prodaje izdelkov lastne blagovne znamke so potrebne kapacitete presegle razpoložljive kapacitete (prostorske, transportne in kadrovske) v galenskem laboratoriju, ki so premajhne že za poslovanje z izdelki galenskega laboratorija. Zavod načrtuje širitev galenskega laboratorija v nove večje prostore zaradi poslovanja z izdelki lastne proizvodnje. Zaradi tega se je zavod odločil, da nabavo in prodajo teh izdelkov prevzame družba LL Grosist, katerega del poslanstva je tudi poslovanje z lastnimi izdelki. Gre za izdelke, ki jih je treba skladiščiti pod enakimi ali vsaj primerljivimi pogoji kot zdravila. Zavod nima drugih skladiščnih prostorov izven galenskega laboratorija. Tudi če zavod ne bi imel svoje veleprodaje, bi moral pri prodaji registriranih zdravil zaradi zakonskih zahtev poslovati prek drugih veleprodaj, kar ekonomsko ni smiselno.

3.2.3.b Zavod je izkazal stroške telekomunikacijskih storitev (naročnina za ISDN priključek, klici) za leto 2011, ki jih je izvedla družba Telekom, d. d., Ljubljana, v znesku 61.031 evrov. Zavod izvajalca storitev ni izbral na podlagi izvedenega postopka javnega naročanja, kar ni v skladu s točko b drugega odstavka 24. člena ZJN-2 in s temeljnimi načeli ZJN-2, predvsem načelom transparentnosti javnega naročanja (8. člen ZJN-2).

⁴⁹ Vrednost, po kateri je zavod te izdelke nabavil pri družbi LL Grosist.

3.2.3.c Na podlagi izdanih naročilnic je zavod v letu 2011 objavil *oglas* v skupnem znesku 25.958 evrov v prilogi Ona časopisa Delo ter v revijah Jana, Lady in Anja. ZJN-2 v 24. členu določa, da mora naročnik pri naročanju blaga ali storitve, če je vrednost enaka ali višja od 20.000 evrov in nižja od 40.000 evrov brez DDV, izvesti javno naročanje po postopku oddaje naročila male vrednosti ali kateremkoli drugem postopku iz 1. do 6. točke prvega odstavka 24. člena ZJN-2. Vrednost storitev, ki sta jih izvedla družbi Delo, d. d., Ljubljana ter Delo Revije, d. d., Ljubljana, je preseгла mejo 20.000 evrov, ki jo določa ZJN-2 kot mejo za izvedbo postopka javnega naročanja. Zavod je ravnal v nasprotju z določbo točke a drugega odstavka 24. člena ZJN-2 in temeljnimi načeli javnega naročanja, predvsem načelom transparentnosti (8. člen ZJN-2), zato znesek 25.958 evrov štejemo kot nepravilnost.

Pojasnilo zavoda

Oglaševanje je odvisno od potreb na trgu in ciljev prodaje. Zavod želi biti fleksibilen, zato se prilagaja trenutnim razmeram na trgu in sezoni s ponudbo, ki jo predstavi tudi z oglaševanjem aktivnosti, ki se dogajajo v zavodu, izdelkov lastne blagovne znamke ali promocijskih prodajnih akcij, povezanih s katalogom zvestobe. Točnega števila oglasov zavod ne more napovedati vnaprej, saj se razmere na trgu zelo hitro spreminjajo, stranke pa zahtevajo prilagajanje tako v ponudbi izdelkov kot v podani informaciji in izboru medija, prek katerega zavod z njimi komunicira. Cena za tovrstne storitve vsakokrat preverja.

3.2.3.d V dveh primerih je zavod javno naročilo za opravljanje storitev oddal v nasprotju z določbo točke b prvega odstavka 24. člena ZJN-2 in temeljnimi načeli javnega naročanja, predvsem načelom transparentnosti (8. člen ZJN-2). Javni naročili v skupnem znesku 99.965 evrov je oddal na podlagi izvedenega enostavnega postopka in/ali izdanih naročilnic, glede na vrednost opravljenih storitev pa bi moral javni naročili oddati po postopku zbiranja ponudb po predhodni objavi ali kateremkoli drugem postopku iz 1. do 5. točke prvega odstavka 24. člena ZJN-2.

- Zavod je v letu 2011 na podlagi določb internega pravilnika izvedel šest enostavnih postopkov za izbiro izvajalcev *storitev tiskanja katalogov ugodnosti* v skupnem znesku 46.662 evrov. V letu 2011 so storitev izvajale družbe Delo, d. d., Ljubljana, SET–Podjetje za usposabljanje invalidov, d. o. o., Ljubljana–Polje in Leykam tiskarna, d. o. o., Hoče.
- Na podlagi enostavnega postopka in izdanih naročilnic so v letu 2011 *storitve grafičnega oblikovanja in priprave za tisk različnih materialov* v skupnem znesku 53.303 evre opravili EGO SENTI, informacijske tehnologije, d. o. o., Škofljica, Compress, d. o. o., Ljubljana, Zdenko Bračevac, arhitekt in oblikovalec, Nuit, d. o. o., Ljubljana, Daivita, d. o. o., Vransko in Terminal Studio, d. o. o., Ljubljana.

Pojasnilo zavoda

Zavod je z izdelki, ki niso izdani na recept, močno vpet v trg in tržne mehanizme, zato se neprestano prilagaja razmeram na trgu in sezoni s ponudbo, ki jo predstavi v svojih katalogih ugodnosti. Točnega števila katalogov ugodnosti, formata in obsega strani zavod ne more napovedati vnaprej. Izbranih izvajalcev, ki imajo v Republiki Sloveniji tiskarske stroje za revijalni in časopisni tisk, je malo, vendar je tiskanje z njimi bistveno ugodnejše za večje količine od klasičnega tiska na manjših strojih. V zadnjih letih cene papirja zelo nihajo, zato zavod z vsakokratnimi pogajanja lahko dosega boljše in ugodnejše pogoje na trgu.

Aktivnosti pri oblikovanju embalaž in pripravi marketinških materialov za izdelke v liniji lastne blagovne znamke zavoda je nemogoče načrtovati dolgoročno, ker zavod vključuje izdelke v znamko glede na potrebe trga, primerno sestavo in kakovost dobavitelja. V letu 2011 je zavod dal na trg največ izdelkov lastne blagovne znamke, za katere je razvil tako embalažo kot marketinške materiale. Pri dopolnitvah linije izdelkov zavoda ni mogoče vnaprej predvideti števila novih izdelkov in stroškovnika oblikovanja, zato je nemogoče za vse skupaj izvesti eno javno naročilo.

3.2.3.e ZJN-2 v 10. členu določa, da se mora javno naročanje izvajati sorazmerno predmetu javnega naročanja, predvsem glede izbire, določitve in uporabe pogojev in meril, ki morajo biti smiselno povezana s predmetom javnega naročila (načelo sorazmernosti). V treh primerih smo ugotovili, da je zavod v razpisni dokumentaciji postavil pogoje za priznanje ekonomske, finančne, tehnične in/ali kadrovske sposobnosti, ki so bili nesorazmerni s predmetom javnega naročila oziroma neupravičeno/nedovoljeno diskriminatorni. Ker je bilo kršeno načelo sorazmernosti, s tem pa tudi načelo zagotavljanja konkurence med ponudniki (7. člen ZJN-2), opravljene storitve v letu 2011 v skupnem znesku 429.487 evrov štejem kot nepravilnost.

- Zavod je imel v letu 2011 sklenjeno pogodbo in aneks k pogodbi⁵⁰ za *opravljanje dnevnega čiščenja poslovnih prostorov*⁵¹ z družbo ISS Facility Services, d. o. o., Maribor (v nadaljevanju: družba ISS Facility Services). Pogodba je bila sklenjena na podlagi izvedenega postopka s pogajanja po predhodni objavi v skladu s 1. točko prvega odstavka 28. člena ZJN-2. Pred tem je zavod izvedel odprti postopek, v katerem je prejel dve ponudbi. Zavod je ugotovil, da sta obe ponudbi nepopolni, ker sta presežali ocenjeno vrednost naročila, in ni opravil izbire. V postopku s pogajanja po predhodni objavi je zavod oba ponudnika povabil k oddaji ponudbe. V razpisni dokumentaciji za dnevno čiščenje poslovnih prostorov po odprtem postopku je zavod zahteval, da mora ponudnik predložiti dokaz, da je v letu 2008 opravljal storitve čiščenja v lekarnah oziroma drugih zdravstvenih ustanovah in ambulantah ter laboratorijih, kjer se opravlja zdravstvena služba, in da je vrednost teh del obsegala najmanj 1.500.000 evrov. Zavod je z družbo ISS Facility Services v letu 2011 ustvaril promet v znesku 265.780 evrov. Glede na vrednost ustvarjenega prometa zavoda z izbranim izvajalcem v letu 2011 menimo, da je bila navedena zahteva v razpisni dokumentaciji nesorazmerna s predmetom javnega naročila oziroma diskriminatorna.
- Na podlagi izvedenega odprtega postopka je zavod maja 2009 sklenil triletno pogodbo o *vzdrževanju računalniške in komunikacijske strojne ter systemske programske opreme*. Ponudnik je moral ponuditi mesečni pavšal za vzdrževanje celotnega informacijskega sistema naročnika, storitve po naročilu in redno vzdrževanje okvirno 70 ur na mesec. V razpisni dokumentaciji je naročnik med drugim zahteval, da ponudnik vzdržuje enako ali sorodno računalniško in systemsko programsko opremo ter komunikacijsko opremo vsaj eni organizaciji, kjer delo poteka na več kot 60 oddaljenih lokacijah, in eni organizaciji, kjer delo poteka na več kot 15 oddaljenih lokacijah, in od teh vsaj eno v višini najmanj 15.000 evrov na leto. Ta zahteva zavoda ni sorazmerna s predmetom javnega naročila, ker ima zavod 41 (oddaljenih) poslovnih enot⁵² in ker ni razloga za stališče, da je bil ponudnik, ki je v času postopka javnega naročanja vzdrževal tako opremo, kot jo ima zavod, boljši od tistega, ki je (uspešno) vzdrževal tako opremo v preteklosti. Izbrani izvajalec je zavodu za leto 2011 zaračunal storitve v znesku 134.639 evrov.

⁵⁰ Št. 920-186/2009 z dne 26. 6. 2009 in aneks št. 1 k pogodbi št. 920-186/2009 za dnevno čiščenje poslovnih prostorov z dne 23. 10. 2009.

⁵¹ V poslovnih enotah Galenski laboratorij, Lekarna Cerknica, Lekarna Citypark, Lekarna Fužine, Lekarna Medvode, Lekarna Metelkova, Lekarna Moste, Lekarna Polje, Lekarna pri Polikliniki, Lekarna pri Šišenski knjižnici, Lekarna Rakovnik, Lekarna Supernova, Lekarna Šentvid, Lekarna Šiška, Lekarna Trzin, Lekarna Vič, Lekarna Vrhnika, Lekarna Zlatica Vrhnika, Lekarna Trnovo.

⁵² V času postopka javnega naročanja je imel naročnik 37 oddaljenih poslovnih enot.

- Julija 2011 je zavod izbral izvajalca *storitev prevoza gotovine in pošte* po odprtem postopku. V Navodilu ponudnikom za izdelavo ponudbe je zavod navedel, da bo moral ponudnik:
 - opravljati prevoz gotovine in pošte enkrat dnevno med 8. in 13. uro od ponedeljka do sobote, v enotah, kjer je prevzem gotovine ločen, pa se ta prevzema med 16. in 20. uro;
 - zagotavljati storitev menjave gotovine dvakrat tedensko;
 - menjavo vršiti ob rednem prevzemu pošte in gotovine ter da enote naročnika menjavo naročijo po elektronski pošti najmanj 24 ur pred dostavo;
 - opraviti tudi dodatne prevoze gotovine in pošte, izven dogovorjene relacije in časa, določenega v vzorcu pogodbe, v roku največ 12 ur od naročila.

Zavod je med drugim zahteval, da ponudnik razpolaga z zadostnimi kadrovskimi in tehničnimi kapacitetami za izvedbo naročila in da ima zaposlenih več kot 200 varnostnikov. Glede na časovno dinamiko izvajanja storitev prevoza gotovine in pošte ter menjave gotovine za 42 poslovnih enot zavoda in možnost, da ponudnik nastopa s podizvajalci, zahteva po več kot 200 zaposlenih varnostnikov ni sorazmerna s predmetom javnega naročila. Na podlagi sklenjene pogodbe je izvajalec zavodu zaračunal storitve prevoza gotovine in pošte ter menjave gotovine za leto 2011 v znesku 29.068 evrov.

3.2.3.f Drugi odstavek 20. člena ZJN-2 določa, da se javna naročila, katerih predmet so storitve iz Seznama storitev B, oddajo v skladu z določbami zakona, ki določajo opredelitev predmeta naročila oziroma tehnične specifikacije. Naročnik mora pri naročanju storitev iz Seznama storitev B spoštovati pravila ZJN-2 za objavo obvestil o oddaji naročila. V skladu z 8. točko prvega odstavka 2. člena ZJN-2 je "javno naročilo blaga" javno naročilo, katerega predmet je nakup, zakup, najem ali nakup blaga na kredit, z možnostjo odkupa ali brez te možnosti. Javno naročilo, katerega predmet je dobava blaga in vključuje storitev namestitve in inštalacije, ki je vezana na to blago oziroma se blago lahko uporablja v skladu z njegovim namenom, se obravnava kot "javno naročilo blaga".

Novembra 2010 je zavod izdal sklep o začetku postopka oddaje javnega naročila za izvajanje *storitev varovanja proti kraji z video nadzorom* za poslovalnice, v katerih poteka samopostrežni način prodaje. Na podlagi drugega odstavka 20. člena ZJN-2 je zavod k oddaji ponudbe povabil samo izbranega ponudnika, s katerim je decembra 2010 sklenil pogodbo z veljavnostjo do 31. 7. 2013. Naročnik je v povabilu k oddaji ponudbe navedel, da se bodo storitve varovanja izvajale z visoko resolucijskimi kamerami in snemalno enoto, ki mora omogočiti prenos dogajanja v poslovalnicah na varnostno nadzorni center izvajalca. Sestavni del povabila k oddaji ponudbe je bila specifikacija opreme za izvajanje storitev, ki bi jo moral ponudnik vgraditi v poslovalnice naročnika. Ponudnik je oddal ponudbo v znesku 2.314,25 evra na mesec oziroma 71.742 evrov za celotno obdobje. Iz garancijske izjave je razvidno, da je ponudnik dobavil in vgradil opremo v znesku 57.121 evrov (80 odstotkov vrednosti javnega naročila), ki po izteku pogodbe ostane last naročnika. Glede na navedeno menimo, da to ni javno naročilo storitev, ampak javno naročilo blaga, ki ga zavod ne bi smel oddati po drugem odstavku 20. člena ZJN-2, zato izdane račune za leto 2011 v skupnem znesku 25.491 evrov štejem kot nepravilnost.

3.2.3.g Na podlagi dveh izvedenih enostavnih postopkov in postopka naročila male vrednosti je družba Artex, d. o. o., Lendava v letu 2011 zavodu dobavila *regale in police* v skupnem znesku 66.605 evrov. Skupna vrednost naročil, oddanih po izvedenih postopkih, presega 40.000 evrov, zato bi moral zavod izvesti postopek zbiranja ponudb po predhodni objavi ali katerikoli drug postopek, ki ga določa točka b drugega

odstavka 24. člena ZJN-2. Zavod je javno naročilo oddal v nasprotju s to določbo ZJN-2 in temeljnimi načeli javnega naročanja, predvsem načelom transparentnosti (8. člen ZJN-2).

3.2.4 Kapitalska naložba v družbo LL Grosist

Svet zavoda je 8. 10. 2009 sprejel sklep, da zavod kot edini družbenik ustanovi družbo z omejeno odgovornostjo za dejavnost trgovina na debelo s farmacevtskimi izdelki ter medicinskimi potrebščinami in materiali ter da za ustanovitev pridobi ustrezno soglasje ustanovitelja – MOL. Na podlagi 20. člena Zakona o zavodih je MOL 23. 11. 2009 dala soglasje⁵³ zavodu za ustanovitev družbe. Družba LL Grosist je bila ustanovljena z ustanovitvenim kapitalom 7.500 evrov.

Zavod lahko na podlagi drugega odstavka 20. člena ZZ v okviru svoje dejavnosti ustanovi drug zavod ali podjetje s soglasjem ustanovitelja. Drugi in tretji odstavek 67. člena ZJF določata, da za opravljanje javnih služb in dejavnosti v javnem interesu lahko država oziroma občina državno oziroma občinsko premoženje organizirata v obliki javnih zavodov, javnih gospodarskih zavodov, javnih podjetij, javnih skladov in agencij. Javni zavodi in agencije, katerih ustanovitelj je država oziroma občina, ne smejo odplačno pridobivati kapitalskih naložb. Ko je zavod ustanovil družbo LL Grosist in vplačal osnovni kapital v znesku 7.500 evrov, je odplačno pridobil kapitalsko naložbo (delež) v tej družbi in postal družbenik s 100-odstotnim poslovnim deležem. S tem je ravnal v nasprotju s tretjim odstavkom 67. člena ZJF.

Ministrstvo za finance je 3. 5. 2011 MOL posredovalo dopis, iz katerega izhaja, da predstavlja ustanovitveni vložek, ki ga je zavod vplačal ob ustanovitvi družbe LL Grosist, odplačno kapitalsko naložbo, kar ni v skladu s tretjim odstavkom 67. člena ZJF, ki javnim zavodom in javnim agencijam, katerih ustanovitelj je država ali občina, prepovedujejo odplačno pridobivanje kapitalskih naložb.

MOL je 26. 9. 2011 sprejela sklep, s katerim je naložila zavodu, da kot edini družbenik družbe LL Grosist do 31. 12. 2011 izvede postopek prodaje dela svojega poslovnega deleža družbi LL Grosist tako, da družba LL Grosist od zavoda odkupi del njegovega poslovnega deleža v višini najmanj 7.500 evrov, tako da bo z izplačilom kupnine povrnjen ustanovitveni vložek zavoda.

Zavod je pridobil cenitev vrednosti družbe LL Grosist, s katero je bila ocenjena srednja vrednost družbe na dan 30. 9. 2011 na 3.155.000 evrov. Ta vrednost je bila podlaga za sklenitev pogodbe o odsvojitvi poslovnega deleža, ki sta jo zavod in družba LL Grosist sklenila v obliki notarskega zapisa 13. 12. 2011. V pogodbi je bilo določeno, da zavod odsvoji del poslovnega deleža (0,67 odstotka oziroma 50 evrov) družbi LL Grosist tako, da je zavod ostal družbenik v družbi LL Grosist s poslovnim deležem 99,33 odstotka oziroma 7.450 evrov, družba LL Grosist pa je pridobila lastni poslovni delež v višini 0,67 odstotka oziroma 50 evrov. Kupnina za poslovni delež je znašala 21.139 evrov⁵⁴ in je bila v celoti poravnana 23. 12. 2011.

Zavod je zagotovil denarna sredstva v znesku 7.500 evrov, s katerimi je ustanovil družbo LL Grosist in s tem odplačno pridobil kapitalsko naložbo (delež). Kljub prodaji dela poslovnega deleža še vedno ostaja 99,33-odstotni lastnik družbe. Prodaja 0,67 odstotka poslovnega deleža v družbi za 21.139 evrov ni v ničemer spremenila pravne narave pridobitve poslovnega deleža, ki ga ima zavod v družbi LL Grosist. Vse

⁵³ Sklep Mestnega sveta Mestne občine Ljubljana, št. 160-24/2009-6 z dne 23. 11. 2009.

⁵⁴ 0,67 odstotka od cenitvene vrednosti 3.155.000 evrov.

dokler bo zavod v kakršnemkoli deležu (so)lastnik družbe LL Grosist, bo imel njegov delež naravo odplačno pridobljene kapitalske naložbe. Zato po našem mnenju neskladje z določbo 67. člena ZJF ni odpravljeno.

Pojasnilo zavoda

Na podlagi 73. člena Zakona o zdravilih⁵⁵ lekarnarje ne morejo kupovati zdravil neposredno od proizvajalcev zdravil, ampak samo prek veletrgovcev. Takšen sistem ni primerljiv z ostalimi državami, obveznost poslovanja prek zasebnih posrednikov pa predstavlja pomembno anomalijo na trgu, saj ustvarja poseben položaj posrednika v preskrbovalni verigi z zdravili. Po mnenju zavoda je promet z zdravili na debelo, glede na vložena sredstva in znanje, bolj donosna dejavnost kot promet z zdravili na drobno – lekarniška dejavnost. Zavod se je odločil za ustanovitev družbe LL Grosist, ker samo prek lastne veletrgovalnice lahko nabavlja zdravila neposredno od proizvajalcev zdravil. Poslovanje družbe LL Grosist zavod v praksi obravnava kot del nabavnega procesa zavoda, pri čemer zavodu ostane ves ustvarjeni dobiček, ki bi drugače ostal pri ostalih zasebnih veletrgovcih, s tem pa se povečuje tudi premoženje zavoda. Z ustanovitvijo družbe LL Grosist je zavod tako želel doseči večjo fleksibilnost pri nabavi blaga in boljše nabavne pogoje, optimizacijo nabave blaga, centralizacijo nekaterih poslovnih funkcij zavoda z namenom zmanjšanja stroškov poslovanja ter racionalizacijo pri oblikovanju zaloga blaga v lekarnah in boljšo založenost z novimi farmacevtskimi izdelki ter medicinskimi potrebščinami in materiali.

Zavod poudarja, da je bil ob ustanovitvi družbe LL Grosist brez zapletov opravljen vpis družbe v sodni register. Ob tem pa želi opozoriti tudi na vprašanje enakopravne obravnave enakih pravnih položajev, saj je bilo pet gospodarskih družb, katerih ustanovitelji so javni zavodi, ustanovljenih kasneje kot družba LL Grosist. Vlada Republike Slovenije je med drugim spomladi 2011, ne glede na mnenje Ministrstva za finance o spornosti ustanovitve družbe LL Grosist, na podlagi 20. člena ZZ odločala o soglasju dvema univerzama za ustanovitev družb z omejeno odgovornostjo.

⁵⁵ Uradni list RS, št. 31/06, 45/08.

4. MNENJE

Revidirali smo računovodske izkaze *Javnega zavoda Lekarna Ljubljana*, ki vključujejo bilanco stanja na dan 31. 12. 2011 in izkaz prihodkov in odhodkov skupaj s prilogami za tedaj končano leto, ter pravilnost poslovanja Javnega zavoda Lekarna Ljubljana v letu 2011.

4.1 Mnenje o računovodskih izkazih

Mnenje s pridržkom

Pri revidiranju pravilnosti evidentiranja in izkazovanja podatkov v računovodskih izkazih Javnega zavoda Lekarna Ljubljana za leto 2011 smo ugotovili:

- vrednost osnovnih sredstev na dan 31. 12. 2011 je bila v glavni knjigi Javnega zavoda Lekarna Ljubljana za 5.973 evrov višja kot v registru osnovnih sredstev – točka 2.3.1.1.a;
- Javni zavod Lekarna Ljubljana je izkazal prenizko vrednost opredmetenih osnovnih sredstev v znesku 734.145 evrov, prenizek presežek prihodkov nad odhodki iz preteklih let v znesku 667.017 evrov in prenizek presežek prihodkov in odhodkov v letu 2011 v znesku 67.128 evrov zaradi prepoznega začetka amortiziranja opredmetenih osnovnih sredstev in uporabe nepravilnih stopenj amortizacije – točka 2.3.1.1.b;
- dolgoročne finančne naložbe in obveznosti za dolgoročne finančne naložbe so bile precenjene za 7.450 evrov, ker Javni zavod Lekarna Ljubljana ni pravilno določil zneska prevrednotenja finančne naložbe – točka 2.3.1.2.a;
- izkaza prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti za leto 2011 Javni zavod Lekarna Ljubljana ni sestavil v skladu s predpisi in zato izkazal presežek prihodkov nad odhodki od opravljanja dejavnosti na trgu previsoko za 356.239 evrov oziroma od dejavnosti javne službe za enak znesek prenizko – točka 2.3.3;
- zaradi prenizko izkazanega presežka prihodkov nad odhodki iz preteklih let kot tudi za leto 2011 je Javni zavod Lekarna Ljubljana prenizko obračunal davek od dohodkov pravnih oseb po posameznih letih in prenizko izkazal obveznosti na dan 31. 12. 2011 – točka 2.3.1.9.a.

Razen napak, navedenih v prejšnjem odstavku, menimo, da revidirana računovodska izkaza za leto 2011 (bilanca stanja in izkaz prihodkov in odhodkov skupaj s prilogami) v vseh pomembnih pogledih resnično in pošteno prikazujeta stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev Javnega zavoda Lekarna Ljubljana na dan 31. 12. 2011 ter prihodke in odhodke za tedaj končano leto v skladu z Zakonom o računovodstvu.

4.2 Mnenje o pravilnosti poslovanja

Negativno mnenje

Ugotovili smo, da Javni zavod Lekarna Ljubljana v letu 2011 ni posloval v skladu s predpisi:

- v posameznih primerih je nepravilno določil osnovno plačo, delovno uspešnost za povečan obseg dela, odpravnino, javna uslužbenca sta napredovala, preden sta izpolnila vse zahtevane pogoje, zato je v nasprotju z Zakonom o sistemu plač v javnem sektorju in Kolektivno pogodbo za javni sektor javnim uslužbencem izplačal najmanj 21.803 evre previsoke plače in 144 evrov prenizke odpravnine – točke 3.2.1.1 do 3.2.1.4;
- pri nabavi materiala, storitev in osnovnih sredstev v znesku 101.471.575 evrov ter pri izvajanju posameznih postopkov izbire dobaviteljev in izvajalcev je ravnal v nasprotju s predpisi o javnem naročanju – točke 3.2.3.a do 3.2.3.g.

Menimo, da je bilo poslovanje Javnega zavoda Lekarna Ljubljana v letu 2011 zaradi ugotovljenih nepravilnosti, ki jih navajamo v prejšnjem odstavku, v pomembnem neskladju s predpisi in usmeritvami.

5. ZAHTEVA ZA PREDLOŽITEV ODZIVNEGA POROČILA

Javni zavod Lekarna Ljubljana mora v roku 90 dni po prejemu revizijskega poročila predložiti računskemu sodišču odzivno poročilo.

Odzivno poročilo mora vsebovati:

1. navedbo revizije, na katero se nanaša,
2. kratek opis nepravilnosti v poslovanju, ki so bile ugotovljene z revizijo, in
3. izkaz popravljalnih ukrepov.

Izkaz popravljalnih ukrepov mora obsegati navedbo popravljalnih ukrepov in ustrezna dokazila o izvedenih popravljalnih ukrepih za odpravo ugotovljenih nepravilnosti.

Javni zavod Lekarna Ljubljana mora v odzivnem poročilu izkazati:

- popravke za nepravilno obračunano amortizacijo zaradi prepoznega začetka obračunavanja amortizacije in nepravilnih amortizacijskih stopenj z vplivom na obračun davka od dohodkov pravnih oseb – točki 2.3.1.1.b in 2.3.1.11.a;
- odpravo nepravilnosti pri določanju in obračunavanju plač javnih uslužbencev v skladu s 3. in 3.a členom Zakona o sistemu plač v javnem sektorju – točki 3.2.1.1 in 3.2.1.2.

Po drugem odstavku 29. člena ZRacS-1 je odzivno poročilo uradna listina, ki jo potrdi odgovorna oseba uporabnika javnih sredstev s svojim podpisom in pečatom.

Računsko sodišče bo ocenilo verodostojnost odzivnega poročila, to je resničnost navedb o popravljalnih ukrepih, in po potrebi opravilo revizijo odzivnega poročila na podlagi četrtega odstavka 29. člena ZRacS-1. Prav tako bo ocenilo zadovoljivost sprejetih popravljalnih ukrepov.

Če odzivno poročilo ne bo predloženo v roku, določenem v tem revizijskem poročilu, stori odgovorna oseba uporabnika javnih sredstev prekršek po tretjem odstavku 38. člena ZRacS-1. Če uporabnik javnih sredstev, ki bi moral predložiti odzivno poročilo, niti v roku 15 dni po izteku roka za predložitev odzivnega poročila računskemu sodišču ne predloži odzivnega poročila, se šteje, da uporabnik javnih sredstev krši obveznost dobrega poslovanja⁵⁶. Prav tako opozarjamo, da se neresnične navedbe v odzivnem poročilu obravnavajo kot neresnične navedbe v uradni listini (drugi odstavek 29. člena ZRacS-1).

⁵⁶ 3. točka prvega odstavka 37. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije.

Če bo računsko sodišče v porevizijskem postopku ugotovilo, da Javni zavod Lekarna Ljubljana krši obveznost dobrega poslovanja, bo ravnalo v skladu s sedmim do štirinajstim odstavkom 29. člena ZRacS-1.

Pravni pouk

Tega poročila na podlagi tretjega odstavka 1. člena ZRacS-1 ni dopustno izpodbijati pred sodišči ali pred drugimi državnimi organi.

Tomaž Vesel,
generalni državni revizor

Poslano:

1. Javnemu zavodu Lekarna Ljubljana, priporočeno s povratnico;
2. Marku Jakliču, priporočeno;
3. Državnemu zboru Republike Slovenije, priporočeno;
4. arhivu, tu.



Bdimo nad potmi javnega denarja

Računsko sodišče Republike Slovenije / The Court of Audit of the Republic of Slovenia
Slovenska cesta 50, 1000 Ljubljana, Slovenija • tel.: +386 (0) 1 478 58 00 • fax: +386 (0) 1 478 58 91
sloaud@rs-rs.si • www.rs-rs.si

Enota Maribor / Maribor Office
Ulica heroja Bračiča 6, 2000 Maribor, Slovenija • tel.: +386 (0) 2 250 58 80 • fax: +386 (0) 2 250 58 96