

Na podlagi.....člena Statuta občine Mežica in 26. in 27. člena (novega) Poslovnika Nadzornega odbora občine Mežica je Nadzorni odbor občine Mežica na 7. seji dne 20.3.2018. sprejel

POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU

1. Nadzorni odbor v sestavi: 1. mag Vida Potočnik
2. Peter Mavrič
3. Davorin Mori
2. Poročevalka: mag. Vida Potočnik
3. Izvedenec: -

**Uvod: Na 7. seji nadzornega odbora dne 20.3.2018. smo izvedli:
pregled Letnega poročila za leto 2016 za Koroške lekarne, Ob Suhi 9, Ravne na Koroškem**

Elaborat »Letno poročilo za leto 2016« sem pridobila v oktobru 2017. Letnega poročila v elektronski obliki nismo pridobili. Članoma nadzornega odbora g. Petru Mavriču in g. Davorinu Moriju predložim letno poročilo na vpogled na 7. seji nadzornega odbora, skupaj s tem poročilom.

Nadzor utemeljujemo z določbo v 3. členu (novega) poslovnika Nadzornega odbora, ki je v pripravi, po kateri nadzorni odbor v okviru svoje pristojnosti » ... ocenjuje učinkovitost in gospodarnost ...upravljanja z občinskim finančnim oziroma stvarnim premoženjem«. Enako besedilo je v 28. členu (obnovljenega) Statuta občine Mežica, ki je bil sprejet na 19. seji občinskega sveta dne 18.10.2017.

Občina je (so)ustanoviteljica javnega zavoda Koroška lekarna in ima v svoji bilanci zabeležen lastniški delež v tem zavodu. Zavod Koroške lekarne ima status »posrednega uporabnika proračuna«. Tako menimo, da je nadzor utemeljen.

Poročilo o pregledu Letnega poročila za leto 2016 za Koroške lekarne.

Letno poročilo za leto 2016 za Koroške lekarne je urejen elaborat, po našem mnenju izdelan skladno s predpisi: po Zakonu o računovodstvu in po Zakonu o javnih financah, v točki 3.1. poročila pa je naveden še seznam drugih predpisov, ki določajo sestavljanje računovodskih izkazov in letnega poročila, med drugimi je naveden tudi Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.

Menim, da je letno poročilo sestavljeno skladno z navedenimi predpisi.

Vendar smo ob pregledu tega elaborata ugotovili, da želimo podati nekatere pripombe oz predlagati dodatna pojasnila.

V letnem poročilu ni omenjeno, da bi bila v tem zavodu izvedena revizija, ki bi jo opravili državni notranji revizorji. Ali je javni zavod Koroška lekarna zavezan reviziji?

Javni zavod Koroška lekarna pridobiva prihodke kot javna služba za izdajo zdravil in opravljanje dežurne službe od ZZZS, ter za prodajo zdravil brez recepta, ki se prodajajo samo v lekarnah. Javni zavod Koroška lekarna pridobiva prihodke od tržne dejavnosti: prodaja zdravil, ki so v splošni prodaji, prodaja galenskih pripravkov, prodaja medicinsko-tehničnih pripomočkov, prodaja veterinarskih zdravil in od provizij za storitve zavarovalnicam dopolnilnega zdravstvenega zavarovanja.

V enakem razmerju, kot so prihodki od opravljanja javne službe v primerjavi s prihodki od tržne dejavnosti so razdeljeni tudi odhodki, z dodatnim pojasnilom:

-če so podatki po vrstah dejavnosti razvidni iz dokumentacije, se odhodki razporedijo neposredno na dejavnost, v katero sodijo

-nabavna vrednost prodanega blaga se upošteva neposredno glede na namen nabave

-stroški (plačila) za delovno uspešnost iz tržne dejavnosti so strošek te dejavnosti

-davek od dohodkov pravnih oseb se deli glede na višino presežka prihodkov po dejavnostih.

Sodila za to delitev prihodkov in odhodkov po dejavnostih je sprejela direktorica (stran 3 poročila).

Izkaz prihodkov in odhodkov za leto 2016 in za leto 2015

Konto	2016	Delež	2015	Delež	Indeks 2016/2015
Prihodki od prodaje blaga	17.091.866		16.459.343		103,8
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	148.599		118.615		125,3
Finančni prihodki	3.640		11.641		
Drugi prihodki	376		20		
Celotni prihodki	17.244.481	100	16.589.619	100	103,95
Nabavna vrednost blaga in materiala	14.201.571	82	13.607.089	82	104,3
Stroški materiala in storitev	487.167		518.126		94
Stroški dela	2.032.733	11,8	1.895.232	11,4	107,25
Amortizacija	112.956	0,65	112.420	0,67	100
Ostali drugi stroški	34.290		34.278		100
Finančni odhodki	34		7		
Drugi odhodki	30		33		
Celotni odhodki	16.868.781		16.167.185		104,3
Presežek prihodkov	375.700	2,18	422.434	2,55	89
Presežek prihodkov po obdavčitvi	339.271		382.511		
Prihodki iz obveznega zdravstvenega zavarovanja (47,8%) (izračunano iz odstotkov na strani 9)	*8.242.862				106,5
Prihodki iz prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja (27,7%)	*4.776.721				101,8
Prihodki od prodaje blaga brez recepta (24,2% od poslovnih prihodkov)	**4.173.360				
Prihodek o opravljanja dežurne službe (0,3%)	*51.733				
*Vsota je izračunana iz odstotka, navedenega na strani 9 ** Vsota je napisana na strani 9					
Str 13: prihodki od izvajanja javne službe	12.753.127	74			100
Str 14: presežek prihodkov nad odhodki	72.377				0,57
Str 13: prihodki iz naslova tržne dejavnosti	4.491.354	26			100
Str 14: presežek prihodkov nad odhodki	266.894				5,9

Na osnovi podatkov iz izkaza prihodkov in odhodkov za leta 2016 in 2015 ugotavljamo, da je poslovanje lekarn uspešno, v tem smislu, da je izkazan presežek prihodkov nad odhodki. Koroška lekarna pridobi 74 % prihodkov od storitev na račun izvajanja javne službe, vendar je pri trem delu dejavnosti presežek prihodkov nad odhodki (po obdavčitvi) le 0,57% oz le 21% od skupne vsote presežka prihodkov nad odhodki. Prihodki od tržne dejavnosti so 26% v skupnih prihodkih. Pri tem delu dejavnosti pa je presežek prihodkov nad odhodki (po obdavčitvi) 5,9% oz 79% od skupne vrednosti presežka prihodkov nad odhodki. Tržna dejavnost v lekarni – prodaja zdravil, ki so v splošni prodaji, prodaja galenskih pripravkov in prodaja medicinsko-tehničnih pripomočkov je torej poslovno zelo uspešna.

Koroška lekarna - primerjalni podatki iz bilanc:

Konto		ZR 2016	ZR 2015	
	Sredstva	6.354.159	6.332.656	
A	Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	2.379.045	2.501.089	
00-05	Neopredmetena sredstva	45.947	43.180	
	Popravek vrednosti	-33.415	-31.692	
	Nepremičnine	3.177.287	3.167.319	
	Popravek vrednosti	1.056.215	961.135	
	Oprema	1.592.114	1.609.133	
	Popravek vrednosti	1.346.673	1.325.716	
06	Dolgoročne finančne naložbe	0	0	
07	Dolgor. dana posojila in depoziti	0	0	
B	Kratkoročna sredstva	2.771.415	2.676.310	
10,11	Denar	132.018	464.819	
12,14	Kratkoročne terjatve do kupcev	485.642	507.090	
	Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega plana	1.152.381	803.234	
15	Kratkoročne finančne naložbe	975.000	875.000	
	Druge kratkoročne terjatve	25.479	25.699	
	Aktivne časovne razmejitev	895	468	
C	Zaloge materiala	1.203.699	1.155.257	
I	Aktiva skupaj	6.354.159	6.332.656	
	Obveznosti do virov sredstev			
D	Kratkoročne obveznosti in pčr	307.889	324.745	
21	Obveznosti do zaposlenih	194.499	186.746	
22,23,24	Obveznosti do dobaviteljev in do drugih	108.600	135.065	
	Obv do uporabnikov enotnega kontnega načrta	4.790	2.932	
29	Pasivne časovne razmejitev	-	-	
E	Lastni viri in dolgoročne obveznosti	6.046.270	6.007.911	
	Rezervacije	0	22.500	
92	-druge dolgoročne obveznosti	26.842	27.680	
980	Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva	3.980.191	3.941.023	
981	Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe	0	0	
985	Presežek prihodkov nad odhodki	2.039.237	2.016.708	
I	Pasiva skupaj	6.354.159	6.332.656	

V bilančni vsoti = vrednosti premoženja Koroške lekarne ob koncu leta 2016 predstavljajo osnovna sredstva (nepremičnine in oprema) 37%, terjatve so v deležu skoraj 26%, zaloge so 19% in denar (denar na bančnem računu in kratkoročne finančne naložbe) 17%.

V virih sredstev so deleži ustanoviteljev (obveznosti do ustanoviteljev za osnovna sredstva) 62%, obveznosti iz poslovanja 5%, in presežek iz poslovanja 32% . .

Vsekakor v bilanci Koroške lekarne ostaja razmeroma velika vsota denarja, ki izvira iz presežka prihodkov nad odhodki . V letu 2014 je bil (del?) presežka prihodkov razdeljen med občine – ustanoviteljice zavoda.

Vodstvo koroške lekarne na več mestih v poročilu (str 15 in drugod) poudarja, da bi se morali presežki prihodkov nad odhodki nameniti za posodobitev in razvoj dejavnosti
Vendar: Ugotavljamo, da je dejavnost lekarn pri nas kar dobro urejena?

Tudi vodstvo lekarne ugotavlja, da je »pokritost Koroške regije z lekarniško dejavnostjo že sedaj ustrezna« (str 19).

Komentar: Glede na veliko pomanjkanje denarja v zdravstvu in na presežke denarja v lekarniški dejavnosti bi bilo morda mogoče za nekaj odstotkov poceniti zdravila.

Vsote denarja, ki jih v državi plačujemo za zdravila so najbrž ogromne – saj ne bi bilo težko ugotoviti, kolikšne, bilančni podatki za dejavnost so javno dostopni. Tako bi verjetno že majhen odstotek znižanja cen zdravil pomenil velik prihranek denarja, ki bi ga lahko koristno uporabili za druge namene v zdravstveni dejavnosti.

Str. 34: Ceno zdravil določa država, lekarne prištejejo vrednost storitve, ki je manj kot 10% na ceno zdravila. V veljavi je obračun lekarniške dejavnosti »po storitvenem sistemu«.

Str. 36: Tržna delovna uspešnost lekarn se izplačuje iz tržnih prihodkov in ne bremeni javnih sredstev. Zabeleženo je, da ».....tudi farmacevti zahtevajo razumne normative in pošteno plačilo za svoje delo..«.

Str. 24: Iz primerjave podatkov je razvidno, da imamo pri nas lekarn dovolj (število prebivalcev na lekarno je pri nas nižje, kot povprečno v državi), morda pa bi morala biti zaposlena še kakšna farmacevtka/farmacevt več (število farmacevtov na lekarno je pri nas nižje, kot v državi).

Iz primerjave števila zaposlenih oseb (58) in števila zaposlenih oseb, izračunano iz delovnih ur (59,36) bi sklepali, da število nadur ni problematično, skrbijo pa tudi za izobraževanje sodelavk. S kadrom za nadomeščanje sodelavk ob odhodu v pokoj najbrž ne bo težav, saj mladi najbrž radi študirajo farmacijo. Koroška lekarna pa je tudi učni zavod, kar je zelo hvalevredno.

Osnutek sklepa: Predlagamo, da bi občinski svet, kot zastopnik ustanovitelja – občine redno obravnaval letna poročila Koroške lekarne in tudi s skrbnostjo dobrega gospodarja (so)odločal o namenu porabe denarja iz presežka prihodkov nad odhodki pri poslovanju lekarne .

Sklep nadzornega odbora:

Nadzorni odbor je potrdil osnutek poročila o nadzoru za leto 2016 – Pregled letnega poročila za Koroške lekarne. Nimamo vprašanj, ki bi zahtevala odgovor nadzorovanega javnega zavoda in se osnutek poročila šteje kot zaključno poročilo, s katerim seznanimo javni zavod po postopku, predpisanem s poslovnikom nadzornega sveta.

Za nadzorni odbor:
Vida Potočnik, predsednica

