



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

LJEKARNA JADRAN,
RIJEKA

Rijeka, listopad 2009.

S A D R Ź A J

		stranica
I.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	4
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	5
4.1.	Poslovne knjige i financijski izvještaji	5
4.1.1.	Poslovne knjige	5
4.1.2.	Popis imovine i obveza	6
4.1.3.	Financijski izvještaji	6
4.2.	Planiranje	6
5.	PRIHODI	7
5.1.	Poslovni prihodi	7
5.1.1.	Prihodi od prodaje – Zavod	7
5.1.2.	Prihodi od prodaje – gotovina	8
5.2.	Financijski prihodi	9
5.3.	Drugi prihodi	9
6.	RASHODI	11
6.1.	Poslovni rashodi	11
6.1.1.	Materijalni troškovi	11
6.1.2.	Troškovi osoblja	15
6.1.3.	Amortizacija	16
6.1.4.	Drugi troškovi poslovanja	16
6.2.	Izvanredni rashodi	17
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	17
7.1.	Dugotrajna imovina	17
7.1.1.	Nematerijalna imovina	17
7.1.2.	Materijalna imovina	18
7.2.	Kratkotrajna imovina	19
7.2.1.	Zalihe	19
7.2.2.	Financijska imovina	20
7.2.3.	Novčana sredstva	20
7.2.4.	Potraživanja	21
8.	OBVEZE	21
8.1.	Kratkoročne obveze	21
9.	KAPITAL I PRIČUVE	22
10.	ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	22
11.	NALAZ	23
II.	MIŠLJENJE	29



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/09-02/1

Urbroj: 613-10-09-7

Rijeka, 19. listopada 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
ZDRAVSTVENE USTANOVE LJEKARNA JADRAN, RIJEKA ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Zdravstvene ustanove Ljekarna Jadran, Rijeka (dalje u tekstu: Ljekarna) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. kolovoza do 19. listopada 2009.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda i rashoda,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Ljekarne.

I. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Ljekarne uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99, 35/08),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 146/05, 109/07),
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 121/03, 48/05, 85/06, 117/08 i 150/08),
- Zakon o ljekarništvu (Narodne novine 121/03, 142/06, 35/08, i 117/08),
- Zakon o lijekovima (Narodne novine 71/07),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
- Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07, 87/09 i 94/09),
- Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 84/07),
- Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 9/05 i 20/06),
- Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 38/01, 112/01, 62/02, 156/02, 162/03, 39/05, 82/05, 133/05, 30/06, 118/06, 22/07, 112/07 i 127/07),
- Pravilnik o uvjetima za određivanje područja na kojem će se osnivati ljekarne (Narodne novine 26/07, 118/07 i 81/08),
- Pravilnik o uvjetima i postupku za davanje u zakup dijelova domova zdravlja i ljekarničkih zdravstvenih ustanova (Narodne novine 80/07),
- Pravilnik o mjerilima za određivanje cijena lijekova na veliko i o načinu izvještavanja o cijenama na veliko (Narodne novine 91/06 i 60/08),
- Naredba o najvećem iznosu zakupnine za jedinice zakupa u zdravstvenim ustanovama primarne zdravstvene zaštite za 2007. (Narodne novine 7/07),
- Odluka o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 142/06, 143/06, 5/07, 11/07, 40/07, 41/07, 96/07, 117/07, 119/07, 130/07, 134/07, 34/08, 45/08, 85/08, 90/08, 133/08, 2/09, 7/09 i 14/09),
- Odluka o osnovama za sklapanje ugovora sa zdravstvenim ustanovama i privatnim zdravstvenim radnicima za 2006. godinu (Narodne novine 26/06, 49/06, 64/06, 84/06, 88/06, 120/06 i 142/06),
- Odluka o načinu oblikovanja maloprodajnih cijena lijekova i drugih sredstava koji nisu predmet ugovaranja s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (Narodne novine 38/07, 85/07, 138/08),
- Odluka o utvrđivanju Liste lijekova Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (Narodne novine 132/07, 134/07, 16/08, 33/08, 68/08, 90/08 i 134/08),
- Popis kozmetičkih i drugih sredstava za zaštitu zdravlja kojima ljekarne mogu opskrbljivati korisnike (Narodne novine 12/04),
- drugi zakoni i propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Ljekarna je zdravstvena ustanova osnovana i ustrojena za trajno obavljanje zdravstvene djelatnosti na primarnoj razini. Svoju djelatnost obavlja kao javnu službu. Osnivač Ljekarne je Primorsko-goranska županija, a prava i obveze osnivača obavlja županijsko poglavarstvo. U skladu s odredbama Zakona o ljekarništvu prijenos osnivačkih prava nad ljekarnama čiji je osnivač županija na druge pravne ili fizičke osobe nije dopušten. Upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci u siječnju 1995. Usklađenje Ljekarne s odredbama izmjena i dopuna Zakona o zdravstvenoj zaštiti upisano je u kolovozu 2007. Sjedište je u Rijeci, Vlačićev trg 3.

Djelatnosti Ljekarne su: opskrba lijekovima pučanstva, zdravstvenih ustanova i drugih pravnih osoba, te zdravstvenih radnika koji obavljaju privatnu praksu (korisnici), promet lijekova na malo, naručivanje, čuvanje i izdavanje lijekova na recept i bez recepta, izrada i izdavanje magistralnih i galenskih pripravaka provjerene kakvoće, opskrba medicinskim proizvodima spomenutih korisnika, promet medicinskih proizvoda na malo, naručivanje, čuvanje i izdavanje medicinskih proizvoda, opskrba homeopatskim proizvodima, opskrba dječjom hranom i dijetetskim proizvodima, kozmetičkim i drugim sredstvima za zaštitu zdravlja koje propiše komora, savjetovanja u vezi propisivanja odnosno pravilne primjene lijekova, medicinskih, homeopatskih i dijetetskih proizvoda, te provođenje ljekarničke skrbi.

Ustrojstvo i djelokrug rada određeni su Statutom. Ljekarna je organizirana kao ekonomska i pravna cjelina u čijem sastavu je 10 radnih (ljekarničkih) jedinica, tri ljekarnička depoa te radna jedinica zajedničke službe. U skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i postupku za davanje u zakup dijelova domova zdravlja i ljekarničkih zdravstvenih ustanova te na temelju odluka upravnog vijeća, u zakup su dane 23 ljekarničke jedinice. Svaka radna jedinica Ljekarna nastupa u pravnom prometu samostalno kod naručivanja lijekova i druge robe. Upravitelji Ljekarne imaju ovlaštenje u pravnom prometu samo naručivati lijekove i ostalu robu čiji se promet na malo vrši u radnoj jedinici Ljekarni do iznosa kojeg utvrdi ravnatelj. U radnoj jedinici zajedničke službe, obavljaju se računovodstveni poslovi, plansko analitički poslovi, kadrovski poslovi, poslovi održavanja i drugi zajednički poslovi.

Tijela Ljekarne su: upravno vijeće, ravnatelj, stručno vijeće te stručni kolegij. U tijeku obavljanja revizije upravnom vijeću je dan prijedlog za imenovanje članova etičkog povjerenstva, te prijedlog izmjena statuta zbog ustrojavanja povjerenstva za kvalitetu u skladu s odredbama novog Zakona o zdravstvenoj zaštiti iz 2008. Na temelju izmjena i dopuna Zakona o zdravstvenoj zaštiti iz srpnja 2006., zdravstvene ustanove su u obvezi imenovati povjerenstvo za lijekove. Povjerenstvo za lijekove nije imenovano što nije u skladu s odredbom članka 65.a Zakona o zdravstvenoj zaštiti, te odredbama članaka 19., 41.d. i 41.e Statuta. Navedenim odredbama propisana je obveza ustrojavanja povjerenstva za lijekove kao tijela Ljekarne koje čini pet članova (magistri farmacije), sa zadatkom koordinacije aktivnosti vezane uz prijave nuspojava lijekova i medicinskih proizvoda nadležnom tijelu, praćenja potrošnje lijekova i medicinskih proizvoda te predlaganje mjera za racionalnu uporabu lijekova i medicinskih proizvoda.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje povjerenstva za lijekove u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statuta Ljekarne.

U 2008. kao i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Silvana Jager. Imenovalo ju je upravno vijeće u studenome 2007. na temelju javnog natječaja. Ravnateljica je kvartalno izvješćivala upravno vijeće o poslovanju.

Upravno vijeće usvojilo je poslovni plan za 2008. koji obuhvaća financijski plan Ljekarne i ljekarničkih jedinica razrađen po mjesecima, plan rada i plan investicija. Plan rada općenito sadrži aktivnosti u 2008. prema radnim mjestima, odnosno tijelima Ljekarne. Navedeno je da su sredstva za obavljanje aktivnosti osigurana u financijskom planu. Doneseni plan rada ne sadrži podatke o potrebnom broju djelatnika, financijskim i drugim materijalnim sredstvima potrebnim za obavljanje pojedine aktivnosti, dinamiku provođenja aktivnosti, te druge elemente potrebne za usporedbu plana i ostvarenja plana aktivnosti.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje detaljnijeg programa rada i razvoja Ljekarne.

Koncem 2008. Ljekarna je imala 81 zaposlenika, od kojih su 60 zdravstveni djelatnici (uključujući pet pripravnika), 20 tehničko i administrativno osoblje te ravnateljica. Popisom radnih mjesta utvrđeni su nazivi radnih mjesta i pripadajući koeficijent, ali nije utvrđen broj potrebnih djelatnika po pojedinom radnom mjestu kao niti ukupan broj djelatnika.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi broj djelatnika po pojedinom radnom mjestu, kao i ukupan broj djelatnika.

3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

Sustav unutarnjih kontrola treba osigurati ekonomično, djelotvorno i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sigurnost imovine i informacija, sprečavanje i otkrivanje pogrešaka i prijevara, te kvalitetu računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje pouzdanih financijskih i upravljačkih informacija. Za sustav unutarnjih kontrola odgovara ravnatelj.

Unutar zajedničkih službi ustrojene su osnovne numeričke i računovodstvene kontrole koje osiguravaju sveobuhvatnost, točnost i pravilnost transakcija. Unos transakcija potpisom odobrava ravnatelj, a nakon toga se u odjelu računovodstva obavljaju kontrole dokumenata, unos i likvidiranje.

U Ljekarni je ustrojen sustav upravljanja kvalitetom ISO 9001:2000 za poslovne aktivnosti opskrbe lijekovima, medicinskim, homeopatskim, kozmetičkim i drugim proizvodima, te za podršku odgovornom samoliječenju, pružanje dodatnih ljekarničkih usluga i savjetovanje u svezi s propisivanjem i primjenom lijekova, kozmetičkih proizvoda i drugih sredstava za zaštitu zdravlja. Sve ljekarničke jedinice djeluju kroz navedene norme sustava kvalitete. Nadležnost, obrada, ovjera i arhiviranje podataka na razini ustanove u skladu je s protokolom definiranim standardima.

Informacijski sustav čine programi za financijsko poslovanje i to za glavnu knjigu, fakturiranje, osnovna sredstva, blagajnu, obračun plaća i naknada, analitičke evidencije kupaca i dobavljača, obračun poreza na dodanu vrijednost, te programi za ljekarničko poslovanje i to lista lijekova, knjiga popisa, lista recepata, lista faktura te realizacija po ljekarnama. Kao radne stanice Ljekarna koristi 48 računala, od čega uprava koristi osam, a ljekarničke jedinice 40 računala, te jedan server (poslužitelj).

Računala su povezana preko lokalne mreže u koju su uključena sva računala u upravi, a virtualnom privatnom mrežom (VPN) povezane su i sve ljekarničke jedinice.

Sustav kontrole, primjena propisa u financijskom i ljekarničkom poslovanju te zaštita korištenja programa uključeni su kroz programe. Poslovna promjena unosi se samo jednom u zajedničkim službama. Ljekarničke jedinice nemaju pristup programima financijskog poslovanja.

Pohranjivanje podataka obavlja se dnevno, uprava na DAT medij, a ljekarničke jedinice na USB stikove. Informacijski sustav zaštićen je korištenjem back up podataka, antivirusnim programom, te zaštitom pristupa aplikacijama na razini operatera. Razvoj i održavanje programa osigurani su kroz ugovor s dobavljačem programa.

Unutarnje kontrole funkcioniraju na zadovoljavajući način, a informacijski sustav omogućuje djelotvorno ostvarenje postavljenih ciljeva.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

4.1 Poslovne knjige i financijski izvještaji

Odredbama članka 1. Zakona o ustanovama propisano je da se na ustanovu koja djelatnost obavlja radi stjecanja dobiti primjenjuju propisi o trgovačkim društvima. Ljekarna je obveznik poreza na dobit te primjenjuje odredbe Zakona o računovodstvu. Vodi računovodstveno poslovanje i poslovne knjige u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i sastavlja financijske izvještaje u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

U skladu s odredbom članka 3. Zakona o računovodstvu, Ljekarna je klasificirana kao srednje veliki poduzetnik.

4.1.1. Poslovne knjige

Ljekarna vodi propisane poslovne knjige: dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige. Od pomoćnih knjiga vode se knjiga dugotrajne imovine, inventara, knjiga blagajne, knjiga putnih naloga, knjiga ulaznih i izlaznih računa, knjiga popisa o nabavi i prodaji robe, knjiga privatnih recepata i druge pomoćne knjige. Iskazani podaci u poslovnim knjigama omogućavaju pregled i kontrolu nastalih poslovnih događaja. Evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na ovjerenim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Poslovni događaji evidentiraju se po radnim jedinicama (ljekarnama i ljekarničkim depoima). Knjigovodstvene isprave kontrolirane su i potpisane u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Raspored računa u glavnoj knjizi temelji se na unaprijed pripremljenom računskom planu i osigurava pozicije bilance i računa dobiti i gubitka.

4.1.2. Popis imovine i obveza

Odlukom o godišnjem popisu imovine i obveza imenovana su povjerenstva za popis obveza i potraživanja, gotovine i vrijednosnih papira u blagajni i povjerenstvo za popis materijalnih i nematerijalnih ulaganja, sitnog inventara i autoguma u zajedničkim službama te povjerenstvo za popis sirovina, materijala, gotovih proizvoda, lijekova, druge robe, novca i vrijednosnih papira po ljekarničkim jedinicama. Pored navedenoga, tijekom godine se u ljekarničkim jedinicama provodi kontinuirani popis lijekova i druge robe.

Godišnjim popisom utvrđen je višak trgovačke robe u iznosu 4.818,90 kn i manjak trgovačke robe u iznosu 5.031,77 kn, te je predložen otpis potraživanja u iznosu 5.002,87 kn.

U poslovnim knjigama na dan 31. prosinca 2008. provedena su odgovarajuća knjiženja te je višak evidentiran unutar izvanrednih prihoda, dok su manjak i otpis potraživanja evidentirani u okviru porezno nepriznatih rashoda. Na utvrđeni manjak u skladu s poreznim propisima obračunan je i plaćen porez na dodanu vrijednost. Izvješće o obavljenom popisu prihvatilo je upravno vijeće u veljači 2009.

4.1.3. Financijski izvještaji

Sastavljeni su temeljni financijski izvještaji za 2008. i to: bilanca, račun dobiti i gubitka, izvješće o novčanom tijeku, izvještaj o promjenama kapitala i bilješke uz financijske izvještaje. U veljači 2009., upravno vijeće je prihvatilo financijske izvještaje za 2008.

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. iskazana je ukupna aktiva odnosno pasiva u iznosu 62.122.068,00 kn. Aktiva se sastoji od dugotrajne imovine u iznosu 5.416.131,00 kn, kratkotrajne imovine u iznosu 56.704.777,00 kn i plaćenih troškova budućeg razdoblja i obračunatih prihoda u iznosu 1.160,00 kn. Dugotrajna imovina odnosi se na nematerijalnu imovinu u iznosu 883.753,00 kn i materijalnu imovinu u iznosu 4.532.378,00 kn. Kratkotrajna imovina odnosi se na zalihe u iznosu 4.860.386,00 kn, potraživanja u iznosu 25.131.755,00 kn, kratkotrajnu financijsku imovinu u iznosu 14.506.593,00 kn i novac u banci i blagajni u iznosu 12.206.043,00 kn. Pasiva se sastoji od kapitala i rezervi u iznosu 44.432.844,00 kn, kratkoročnih obveza u iznosu 17.565.859,00 kn i odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja u iznosu 123.365,00 kn. Kratkoročne obveze odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 15.975.815,00 kn, obveze prema zaposlenicima u iznosu 782.734,00 kn, obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu 794.199,00 kn i druge kratkoročne obveze u iznosu 13.111,00 kn.

Prihodi su za 2008. iskazani u iznosu 92.457.271,00 kn, rashodi u iznosu 91.216.908,00 kn, te je ostvarena dobit prije oporezivanja u iznosu 1.240.363,00 kn. Po odbitku obračunanog poreza na dobit u iznosu 306.173,00 kn, dobit za 2008. iskazana je u iznosu 934.190,00 kn. Odlukom upravnog vijeća iz lipnja 2009. dobit se raspoređuje u zadržanu dobit.

4.2. Planiranje

Upravno vijeće je u veljači 2008. donijelo financijski plan za 2008. Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu 90.235.351,00 kn, rashodi u iznosu 85.739.103,00 kn te dobit u iznosu 4.496.148,00 kn.

U ožujku 2008. donesene su izmjene financijskog plana prema kojima planirani prihodi iznose 92.695.251,00 kn, rashodi 90.697.671,00 kn te dobit 1.997.580,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode od djelatnosti u iznosu 89.755.251,00 kn i druge prihode u iznosu 2.940.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne troškove u iznosu 73.995.339,00 kn, troškove osoblja u iznosu 13.516.967,00 kn, amortizaciju u iznosu 1.374.493,00 kn i druge troškove poslovanja u iznosu 1.810.872,00 kn.

5. PRIHODI

Ukupni prihodi za 2008. planirani su u iznosu 92.695.251,00 kn, a ostvareni su u iznosu 92.457.271,00 kn, što je za 237.980,00 kn ili 0,3% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu, ukupni prihodi su veći za 5.330.095,00 kn ili 6,1%. Povećanje se uglavnom odnosi na poslovne prihode.

Prihodi se iskazuju po fakturiranoj vrijednosti, a čine ih poslovni prihodi, financijski prihodi i drugi prihodi.

U tablici broj 1 daje se pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

kn					
Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	83.482.307,00	82.016.637,00	98,2	88,7
1.1.	Prihodi od prodaje-HZZO	43.549.021,00	45.674.772,00	104,8	49,4
1.2.	Prihodi od prodaje-gotovina	39.933.286,00	36.341.865,00	91,0	39,3
2.	Financijski prihodi	720.000,00	921.239,00	127,9	1,0
3.	Drugi prihodi	8.492.944,00	9.519.395,00	112,1	10,3
	Ukupno	92.695.251,00	92.457.271,00	99,7	100,00

U strukturi ukupnih prihoda vrijednosno najveći udjel imaju prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: Zavod), ostvareni izdavanjem lijekova na recept, i to 49,4% ukupno ostvarenih prihoda. Udjel prihoda od prodaje robe ostvarenih naplatom u gotovini iznosi 39,3%, udjel financijskih prihoda iznosi 1,0% te drugih prihoda 10,3% ukupno ostvarenih prihoda.

5.1 Poslovni prihodi

Poslovni prihodi odnose se na prihode od Zavoda ostvarene izdavanjem lijekova na recept u iznosu 45.674.772,00 kn i prihode ostvarene prodajom lijekova i drugih proizvoda bez recepta u iznosu 36.341.865,00 kn.

5.1.1. Prihodi od prodaje - Zavod

Prihodi od izdavanja lijekova na recept planirani su u iznosu 43.549.021,00 kn, a ostvareni su u iznosu 45.674.772,00 kn, što je za 2.125.751,00 kn ili 4,8% više od plana.

Odnose se na realizaciju recepata osiguranih osoba za lijekove s Osnovne i Dopunske liste lijekova (bez poreza na dodanu vrijednost) u iznosu 41.575.205,00 kn, realizaciju recepata za zavojni materijal (s porezom na dodanu vrijednost) te ortopedska i druga pomagala u iznosu 179.256,00 kn i realizaciju ugovorene cijene usluge izdavanja lijekova u iznosu 3.920.311,00 kn.

Navedene prihode Ljekarna ostvaruje na temelju Ugovora o provođenju ljekarničke djelatnosti na primarnoj razini zdravstvene zaštite za razdoblje od 2007. do 2009., zaključenog sa Zavodom u ožujku 2007. i na temelju dodatka spomenutom ugovoru zaključenih tijekom 2007. i 2008., te na temelju Ugovora o provođenju ljekarničke djelatnosti na primarnoj razini zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja zaštite zdravlja na radu za slučaj ozljede na radu i profesionalne bolesti za 2008., zaključenog sa Zavodom zaštite zdravlja na radu u lipnju 2008. Ugovorima je utvrđeno da Zavod plaća Ljekarni cijenu izdanog lijeka na recept iz Osnovne i Dopunske liste lijekova, uslugu izdavanja lijekova obračunanu prema odredbama Odluke o utvrđivanju popisa dijagnostičkih i terapijskih postupaka u zdravstvenim djelatnostima i važeće vrijednosti boda za ljekarništvo, a cijenu ortopedskih i drugih pomagala te uslugu izdavanja pomagala u skladu s Pravilnikom o ortopedskim i drugim pomagalima. Prema odlukama Zavoda, do konca ožujka 2008. vrijednost boda iznosila je 6,74 kn, a od travnja do konca 2008. iznosila je 7,07 kn.

Na temelju zaključenih ugovora Ljekarna tjedno ispostavlja račune Zavodu zasebno za svaku ljekarničku jedinicu i za svaku kategoriju osiguranika (zaposleni, poljoprivrednici, umirovljenici sa i bez dopunskog osiguranja, socijalno ugroženi, strani državljani i drugi). Uz račune prilažu se propisani podaci i prilozi, recepti i potvrde, pregled izdanih lijekova s lista lijekova po nazivu lijeka, količini, iznosu naplaćene participacije i vrijednosti usluge. Račun umanjuje za participaciju naplaćenu kod izdavanja lijeka na recept. Zavod se ugovorom obvezao provjeriti podatke i dokumentaciju, te nakon provjere ispravnosti podmiriti račune u roku 120 dana od zaprimanja (za ortopedska i druga pomagala u roku 90 dana).

Koncem 2008. dospjela potraživanja od Zavoda iznosila su 24.451.278,00 kn. Do srpnja 2009. naplaćeno je 24.193.334,00 kn ili 98,9% potraživanja od Zavoda. Zavod nije poštivao ugovorene rokove plaćanja pa prosječno trajanje naplate ovih potraživanja iznosi 196 dana, što je za 76 dana više od roka utvrđenog ugovorom.

5.1.2. Prihodi od prodaje - gotovina

Prihodi od prodaje lijekova i druge robe za gotovinu planirani su u iznosu 39.933.286,00 kn, a ostvareni su u iznosu 36.341.865,00 kn, što je za 3.591.421,00 kn ili 9,0% manje od plana. Unutar navedenih prihoda na prihode ostvarene sudjelovanjem osigurane osobe u dijelu troškova zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja odnosi se 3.026.553,00 kn (doplata).

Ljekarna ostvaruje prihode prodajom lijekova bez recepta i prodajom drugih proizvoda prema Popisu kozmetičkih i drugih sredstava za zaštitu zdravlja kojima ljekarne mogu opskrbljivati korisnike. Formiranje maloprodajnih cijena utvrđeno je Odlukom Komore o načinu oblikovanja maloprodajnih cijena lijekova i drugih sredstava koji nisu predmet ugovaranja sa Zavodom. Maloprodajna cijena gotovog lijeka, galenskog i magistralnog pripravka je prodajna cijena na malo s porezom na dodanu vrijednost.

Sastavni dio cijene je vrijednost maloprodajne marže prema modelu diferencirane marže, koja je utvrđena u rasponu od 10,0 do 35,0%, ovisno o cijeni lijeka na veliko.

Sastavni dio cijene galenskog i magistralnog pripravka je i usluga izrade pripravka prema tablici iz Odluke o utvrđivanju popisa dijagnostičkih i terapijskih postupaka u zdravstvenim djelatnostima i važeće vrijednosti boda za ljekarništvo.

Za druge proizvode iz spomenutog Popisa, Ljekarna sama određuje način oblikovanja cijena, s tim da u svim ljekarnama cijene moraju biti iste. Cijene se formiraju u skladu sa stanjem na tržištu i uvjetima poslovanja, a maloprodajne marže na proizvode mogu se mijenjati ovisno o akcijskim ponudama dobavljača. Ljekarne su dužne poštivati maloprodajne cijene koje su preporučene za tržište od strane distributera ili zastupstva.

Gotovinski promet evidentira se preko registar blagajni računom koji ima otisnute podatke propisane Pravilnikom o porezu na dodanu vrijednost. Pravnim osobama ispostavljaju se računi za prodanu robu na temelju narudžbenica i dostavnica.

5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi u iznosu 921.239,00 kn ostvareni su uglavnom od kamata na oročena sredstva.

5.3. Drugi prihodi

Drugi prihodi planirani su u iznosu 8.492.944,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.519.395,00 kn, što je za 1.026.451,00 kn ili 12,1% više od plana. Odnose se na naknadno primljene popuste i rabate pri nabavi robe u iznosu 6.619.760,00 kn, prihode od zakupnina u iznosu 1.450.210,00 kn, nadoknade troškova u iznosu 1.093.657,00 kn, prihode od viškova na robi u iznosu 156.097,00 kn, prihode iz proračuna u iznosu 150.281,00 kn i druge nespomenute prihode u iznosu 49.390,00 kn.

Prihodi od popusta u iznosu 6.619.760,00 kn ostvareni su od financijskih bonusa i rabata na ostvareni promet u iznosu 5.183.752,00 kn i popusta za ranije plaćanje (kasa skonto) u iznosu 1.436.008,00 kn, u skladu s uvjetima poslovanja ugovorenim s dobavljačima. Ostvareni su na temelju pisanih odobrenja dobavljača o visini popusta za određeno razdoblje. Na temelju zaključenih ugovora, dobavljači Ljekarni odobravaju kasa skonto za plaćanje računa u rasponu od 30 do 120 dana, financijsku bonifikaciju prema ostvarenom prometu lijekova i medicinskih proizvoda i dodatnu financijsku bonifikaciju na ostvareni mjesečni, polugodišnji i godišnji promet lijekova i medicinskih proizvoda

Prihodi od zakupnina u iznosu 1.450.210,00 kn ostvareni su zakupom ljekarničkih jedinica i opreme, na temelju odredbi Pravilnika o uvjetima za davanje u zakup zdravstvenih ustanova primarne zdravstvene zaštite i lječilišta. Upravno vijeće je u veljači 1996. donijelo program zakupa dijelova Ljekarne na koji je Primorsko goranska županija dala suglasnost. Odluke o početku davanja u zakup donijelo je upravno vijeće uz suglasnost Županije. Na temelju navedenog Pravilnika, od početka realizacije programa zakupa u 1996., visinu zakupnine reguliralo je nadležno ministarstvo Naredbom o najvećem iznosu zakupnine za jedinice zakupa u zdravstvenim ustanovama primarne zdravstvene zaštite i lječilištima, koja je za razdoblje od 1996. do 2002. iznosila 740,00 kn mjesečno. Istom Naredbom za 2003., 2005. i 2006. nije bio određen iznos zakupnine za jedinice zakupa u ljekarničkoj djelatnosti.

Visinu zakupnine od 2007. Ljekarna je ugovarala uzimajući u obzir odluke nadležnih tijela jedinica lokalne samouprave u skladu s Pravilnikom o uvjetima i postupku za davanje u zakup dijelova domova zdravlja i ljekarničkih zdravstvenih ustanova te Naredbom nadležnog ministarstva za 2007. (za 2008. Naredba nadležnog ministarstva nije donesena).

Navedenim Pravilnikom i Naredbom za 2007. iznos zakupnine za ljekarne utvrđen je do najvećeg početnog iznosa mjesečne zakupnine za poslovni prostor odgovarajuće površine koji se daje u zakup javnim natječajem, određen odlukom nadležnog tijela grada ili općine na području na kojem se ljekarna nalazi.

Ljekarna obavlja djelatnost u poslovnim prostorima u vlasništvu grada Rijeke i drugih pravnih osoba (10 ljekarničkih jedinica) te manjim dijelom u prostorima u svom vlasništvu (tri ljekarničke jedinice: Cres, Nerezine i Bakar). Ljekarničke jedinice (23) dane su u zakup prijašnjim zaposlenicima Ljekarne (magistrima farmacije) koji su ispunjavali propisane uvjete.

Od ukupno 23 ljekarničke jedinice koje su dane u zakup magistrima farmacije prema programu zakupa, njih 11 djeluje u prostorima koji su vlasništvo Ljekarne, dok je preostalih 12 u zakupljenim prostorima koji su uz suglasnost Poglavarstva grada Rijeke i drugih jedinica lokalne samouprave dani u podzakup magistrima farmacije prijašnjim zaposlenicima Ljekarne. Zaključeni su ugovori o zakupu jedinica zakupa te ugovori o najmu opreme. Za potrošni materijal, lijekove i medicinske proizvode zatečene u jedinici zakupa na dan zaključivanja ugovora o zakupu, ugovoren je otkup po nabavnoj cijeni.

Prema podacima Ljekarne, potraživanja za zakupnine ljekarničkih jedinica koncem 2008. iznose 338.000,00 kn i naplaćena su do kolovoza 2009.

Prihodi od nadoknada troškova u iznosu 1.093.657,00 kn odnose se na nadoknade podzakupnika (iz programa zakupa) u iznosu 595.899,00 kn za troškove koje je podmirila Ljekarna sa osnova ispostavljenih računa zakupodavatelja prostora i opreme i na ugovorene nadoknade Zavoda za noćna dežurstva u iznosu 497.756,00 kn. Prihodi od nadoknada troškova ostvareni su na temelju naloga za fakturiranje i ispostavljenih ovjerenih računa. Prihodi od nadoknada Zavoda za noćna dežurstva ostvareni su na temelju Ugovora o provođenju ljekarničke djelatnosti na primarnoj razini zdravstvene zaštite za razdoblje od 2007. do 2009., te na temelju Odluke i izmjena odluke o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja. Do ožujka 2008. godišnja naknada za noćno dežurstvo u ljekarničkoj jedinici iznosila je 471.812,00 kn (39.317,00 kn mjesečno), a od travnja 2008. iznosila je 506.404,00 kn (42.200,00 kn mjesečno). Zavod je doznačavao naknadu u mjesečnim iznosima.

Prihodi iz proračuna u iznosu 150.281,00 kn odnose se na sredstva za decentralizirane funkcije doznačena iz proračuna Županije u iznosu 100.000,00 kn (utrošena za investicijsko održavanje ljekarničke jedinice Nerezine) i na prihode evidentirane u visini obračunane amortizacije na opremu nabavljenu iz doznačenih sredstava u iznosu 50.281,00 kn.

6. RASHODI

Ukupni rashodi za 2008. planirani su u iznosu 90.697.671,00 kn, a ostvareni su u iznosu 91.216.908,00 kn, što je za 519.237,00 kn ili 0,4% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu kada su ostvareni u iznosu 85.957.343,00 kn, rashodi su veći za 5.259.565,00 kn ili 6,1%.

U tablici broj 2 daje se pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2008.

Tablica broj 2

Pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	90.697.671,00	91.036.795,00	100,4	99,8
1.1.	Materijalni troškovi	73.995.339,00	73.890.055,00	99,9	81,0
1.2.	Troškovi osoblja	13.516.967,00	13.835.377,00	102,4	15,2
1.3.	Amortizacija	1.374.493,00	1.372.962,00	99,9	1,5
1.4.	Drugi troškovi poslovanja	1.810.872,00	1.938.401,00	107,1	2,1
2.	Izvanredni rashodi	-	180.113,00	-	0,2
	Ukupno	90.697.671,00	91.216.908,00	100,4	100,0

Iznad plana ostvareni su troškovi osoblja i drugi troškovi poslovanja. Ovi rashodi planirani su u iznosu 15.327.839,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.773.778,00 kn, što je za 445.939,00 kn ili 2,9% više od plana. Izvanredni rashodi ostvareni su u iznosu 180.113,00 kn, a nisu planirani. Drugi rashodi ostvareni su unutar planiranih iznosa. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni troškovi u iznosu 73.890.055,00 kn ili 81,0% ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi čine 19,0% ukupnih rashoda.

Ljekarničke ustanove uvrštene su u popis obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi. Za 2008. nije donesen plan nabave. U elektroničkom oglasniku objavljen je jedan poziv na nadmetanje za otvoreni postupak za nabavu radova na uređenju fasade na ljekarni u Nerezinama. Radovi su izvedeni u vrijednosti 161.668,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

6.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi planirani su u iznosu 90.697.671,00 kn, a ostvareni su u iznosu 91.036.795,00 kn, što je za 339.124,00 kn ili 0,4% više od plana i čine 99,8% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na materijalne troškove u iznosu 73.890.055,00 kn, troškove osoblja u iznosu 13.835.377,00 kn, amortizaciju u iznosu 1.372.962,00 kn i druge troškove poslovanja u iznosu 1.938.401,00 kn.

6.1.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu 73.890.055,00 kn, a odnose se na troškove prodane trgovačke robe u iznosu 69.382.604,00 kn, troškove usluga u iznosu 3.940.067,00 kn te troškove sirovina, materijala i energije u iznosu 567.384,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na nabavnu vrijednost prodane trgovačke robe (lijekovi, dodaci prehrani, kozmetička i druga sredstva za zaštitu zdravlja) u iznosu 69.382.604,00 kn i čine 76,1% ukupnih rashoda. Kad se zalihe trgovačke robe prodaju, trošak zaliha utvrđuje se tako da se od prodajne cijene oduzme porez na dodanu vrijednost i uračunana marža, a trošak zaliha priznaje se kao rashod razdoblja kada i odnosni prihodi.

Ljekarna nabavlja lijekove i drugu robu u svrhu daljnje prodaje. Na nabavu u svrhu daljnje prodaje se u skladu s odredbom članka 5. Zakona o javnoj nabavi ne primjenjuju odredbe navedenog zakona. Tijekom 2008. navedena roba nabavljena je na temelju ugovora s više dobavljača (veledrogerija). Lijekovi se nabavljaju po cijenama iz Liste lijekova Zavoda, a druga roba prema tržišnim cijenama.

Troškovi sirovina, materijala i energije ostvareni su u iznosu 567.384,00 kn, a odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 303.726,00 kn, troškove energije u iznosu 239.082,00 kn te otpis sitnog inventara u iznosu 24.576,00 kn. Tijekom godine nabavljan je materijal za tekuće i investicijsko održavanje, materijal za čišćenje, uredski materijal, materijal za pakiranje i drugi materijal. Kako se, prema jedinstvenom rječniku javne nabave, radi o više vrsta predmeta nabave za koje je ostvarena nabava ispod 70.000,00 kn Ljekarna nije bila u obvezi provesti postupke u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Unutar troškova energije vrijednosno je najznačajniji utrošak električne energije u iznosu 179.800,00 kn, a drugi troškovi odnose se na utrošak plina, goriva te na centralno grijanje.

Troškovi usluga ostvareni su u iznosu 3.940.067,00 kn, a odnose se na zakupnine i najamnine u iznosu 2.146.018,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 626.957,00 kn, usluge telefona, mobilnih telefona, interneta te kabela za mrežno korištenje podataka ljekarničkih jedinica u iznosu 244.197,00 kn, informatičke usluge u iznosu 228.366,00 kn, konzalting usluge u iznosu 127.845,00 kn, komunalne usluge i druge naknade u iznosu 94.024,00 kn, usluge nadzora prostora u iznosu 88.027,00 kn, zdravstvene usluge u iznosu 81.964,00 kn, usluge tekuće zaštite na radu u iznosu 50.795,00 kn, usluge stručnog obrazovanja u iznosu 48.517,00 kn, odvjetničke usluge u iznosu 35.850,00 kn i druge usluge u iznosu 167.507,00 kn. Na ugovore o zakupu i nabavu javnih usluga (komunalnih usluga) ne primjenjuju se odredbe Zakona o javnoj nabavi. Za dio usluga se, prema jedinstvenom rječniku javne nabave, radi o više vrsta predmeta nabave za koje je ostvarena nabava ispod 70.000,00 kn te Ljekarna nije bila u obvezi provesti postupke u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Troškovi zakupnina ostvareni su u iznosu 2.146.018,00 kn, a odnose se na zakup 19 poslovnih prostora od kojih 14 na području grada Rijeke. Zakupnine su plaćene u skladu sa zaključenim ugovorima o zakupu. Pet poslovnih prostora na području grada Rijeke dano je u podzakup te se ti troškovi refundiraju od podzakupaca.

Troškovi usluga tekućeg i investicijskog održavanja ostvareni su u iznosu 626.957,00 kn, a odnose se na investicijsko održavanje dva poslovna prostora u kojem su smještene ljekarničke jedinice u iznosu 376.783,00 kn te tekuće održavanje poslovnih prostora, opreme i službenih automobila u iznosu 250.174,00 kn.

Unutar troškova investicijskog održavanja dva poslovna prostora u kojem su smještene ljekarničke jedinice (ljekarnička jedinica Cres i ljekarnička jedinica Nerezine), vrijednosno su najznačajnije usluge koje se odnose na građevinske i razne obrtničke radove. U ljekarničkoj jedinici Cres ovi radovi izvedeni su u vrijednosti 122.041,00 kn.

S izvoditeljem su zaključena dva ugovora za izvođenje građevinsko obrtničkih radova na uređenju objekta ljekarne Cres. Na temelju ugovora s izvoditeljem iz siječnja 2008. u prostoru ljekarne u Cresu izvedeni su radovi na rušenju i demontaži, zemljani radovi, kamenorezački radovi, keramički radovi i gipskartonski radovi u vrijednosti 60.476,00 kn, a na temelju ugovora s navedenim izvoditeljem iz ožujka 2008. radovi na rušenju i demontaži, betonski i zidarski radovi, stolarski radovi, kamenorezački radovi, keramičarski radovi, soboslikarski i ličilački radovi i drugi radovi u vrijednosti 61.565,00 kn. Navedeni radovi u ukupnoj vrijednosti 122.041,00 kn ustupljeni su izravno izvoditelju bez provođenja postupka nabave. Odredbom članka 67. Zakona o javnoj nabavi propisano je da predmet nabave obuhvaća robu, usluge, odnosno radove koji su određeni po svojoj vrsti, svojstvima ili namjeni ili se određuju na način da predstavlja tehničku, tehnološku, gospodarsku, oblikovnu, funkcionalnu i/ili drugu cjelinu. Uređenje navedenog prostora predstavlja funkcionalnu i tehnološku cjelinu i jedan je predmet nabave. U skladu s odredbom članka 9. Zakona o javnoj nabavi procijenjena vrijednost nabave temelji se na ukupnom iznosu nabave i naručitelj je dužan pridržavati se uvjeta i načina javne nabave prema procijenjenim vrijednostima. U skladu s odredbama članka 9., 13. i 32. Zakona o javnoj nabavi naručitelj mora procijeniti vrijednost nabave u skladu s Uredbom o objavama i evidenciji javne nabave, donijeti odluku o početku postupka javne nabave s propisanim elementima te u Elektroničkom oglasniku javne nabave u »Narodnim novinama« objaviti nabavu čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kuna.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Usluge na investicijskom održavanju prostora ljekarničke jedinice Nerezine koje se odnose na građevinske i razne obrtničke radove izvedene su u vrijednosti 161.668,00 kn. U rujnu 2008. u elektroničkom oglasniku javne nabave objavljen je poziv na nadmetanje putem otvorenog postupka za ustupanje radova na uređenju fasade u ljekarničkoj jedinici Nerezine. Prema odluci o početku postupka javne nabave, procijenjena vrijednost nabave iznosi 150.000,00 kn od čega dio sredstava u iznosu 100.000,00 kn financira Primorsko-goranska županija, a preostali dio sredstava u iznosu 50.000,00 kn Ljekarna. Na navedeno javno nadmetanje nije pristigla niti jedna ponuda te je donesena odluka o poništenju nabave u kojoj se navodi i da će se provesti pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave za radove na uređenju fasade. Zasebna odluka o pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave s propisanim elementima nije donesena. U skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi, odluka o početku postupka javne nabave obvezno sadrži podatke o javnom naručitelju, predmetu nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, izvoru – načinu planiranih sredstava, zakonskoj osnovi za provođenje postupka javne nabave, za izuzeće od primjene ovoga Zakona ili za sklapanje ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II. B i podatke propisane u članku 25. stavku 2. i u članku 96. stavku 3. ovoga Zakona, odabranom postupku javne nabave, ovlaštenim predstavnicima javnog naručitelja u postupku javne nabave, odgovornoj osobi javnog naručitelja (ime i prezime). Obavijest o početku postupka javne nabave putem pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave nije objavljena što nije u skladu s odredbom članka 31. Zakona o javnoj nabavi. Na temelju ugovora iz studenoga 2008. izvedeni su građevinski radovi na popravku fasade u vrijednosti 69.960,00 kn, a na temelju ugovora iz listopada 2008. radovi na montaži i zamjeni postojeće bravarije u vrijednosti 31.200,00 kn.

Navedeni izvoditelj je na temelju ponudbenih troškovnika izveo pripreme i zidarske radove na fasadi u vrijednosti 36.713,00 kn, limarske radove u vrijednosti 15.245,00 kn i razne radove na demontaži i montaži raznih uređaja u vrijednosti 8.550,00 kn.

Prema zapisniku o primopredaji i okončanom obračunu stručnog nadzora navedeni radovi započeti su u listopadu, a dovršeni su u studenome 2008. u ukupnoj vrijednosti 161.668,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Troškovi usluga telefona, mobilnih telefona, interneta te kabela za mrežno korištenje podataka ljekarničkih jedinica ostvareni su u iznosu 244.197,00 kn. Ove usluge nabavljene su od više dobavljača s obzirom na tehničku opremljenost na pojedinim područjima na kojima posluju ljekarničke jedinice.

Troškovi informatičkih usluga ostvareni su u iznosu 228.366,00 kn. Tijekom 2008. ove usluge obavljala su dva izvoditelja. Prvi izvoditelj obavljao je usluge na temelju tri ugovora iz 2003. i to usluge održavanja programskog paketa za ljekarničko i financijsko poslovanje (56.885,00 kn), održavanja sistemskih programa i baza podataka (39.819,00 kn) te održavanja računarske opreme (39.819,00 kn) u ukupnoj vrijednosti 136.523,00 kn, a drugi je izvoditelj na temelju ugovora iz 2006. obavljao usluge održavanja programske podrške za pojedina područja poslovanja u vrijednosti 26.945,00 kn. Osim ugovorenih usluga, prvi izvoditelj je obavljao dodatne usluge konzultacije te programiranja i održavanja po telefonskim pozivima u vrijednosti 64.814,00 kn. Uz račune za obavljene usluge priložen je pregled telefonskih poziva s ukupno obavljenim satima razgovora. Za dio obavljenih sati je navedeno da su obuhvaćeni navedenim ugovorom o održavanju, a za dio koji nije obuhvaćen, ispostavljeni su računi. Kriteriji za navedeno razvrstavanje usluge nisu unaprijed ugovoreni te se na taj način troškovi navedenih usluga ne mogu kontrolirati. Također, skreće se pozornost na visinu navedenih troškova jer su u odnosu na ugovorene usluge održavanja sistemskih programa i baza podataka u iznosu 39.819,00 kn, ovi troškovi veći za 24.995,00 kn ili 62,8%. Navedeni ugovori iz 2003. zaključeni su na neodređeno vrijeme.

U vezi dodatnih informatičkih usluga koje se odnose na konzultacije, programiranje i održavanje po telefonskim pozivima, nalaže se utvrđivanje kriterija za obračun usluge te predlaže poduzeti mjere za snižavanje navedenih troškova.

Unutar troškova konzalting usluga vrijednosno najznačajniji su troškovi konzalting usluga na području strateškog kontrolinga sustava Ljekarne (usluge vezane uz planiranje i analizu poslovanja) u vrijednosti u iznosu 114.000,00 kn. Navedene usluge obavljane su na temelju ugovora iz veljače 2007. i dodatka ugovoru iz veljače 2008. Osnovni ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme, a dodatkom ugovoru je određeno trajanje ugovora na jednu kalendarsku godinu, znači do veljače 2009. Prije zaključenja ugovora u 2007. zatražene su tri ponude te je izabrana ponuda s najnižom cijenom, a u 2008. nije proveden postupak javne nabave. U skladu s odredbom članka 175. Zakona o javnoj nabavi naručitelji su obvezni za ugovore koji su zaključeni na neodređeno vrijeme provesti postupke javne nabave za robe, radove i usluge u roku 12 mjeseci od dana stupanja na snagu navedenog Zakona, odnosno do siječnja 2009. što nije učinjeno.

U skladu s odredbama članka 9., 13. i 32. Zakona o javnoj nabavi naručitelj mora procijeniti vrijednost nabave u skladu s Uredbom o objavama i evidenciji javne nabave, donijeti odluku o početku postupka javne nabave s propisanim elementima te u Elektroničkom oglasniku javne nabave u »Narodnim novinama« objaviti nabavu čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kuna.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

6.1.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu 13.835.377,00 kn i čine 15,2% ukupnih rashoda, a odnose se na bruto plaće i naknade u iznosu 11.804.929,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 2.030.448,00 kn.

Troškovi bruto plaća i naknada u iznosu 11.804.929,00 kn ostvareni su na temelju redovnog rada, prekovremenog rada, godišnjeg odmora, plaćenog dopusta te bolovanja do 42 dana. Od navedenog iznosa na neto plaće se odnosi 8.276.162,00 kn.

Obračun i isplata bruto plaća i naknada uređen je Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja, Zakonom o plaćama u javnim službama, Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama te internim Pravilnikom o plaćama, obračunu i isplati plaća i ostalim materijalnim pravima radnika iz 2001., s izmjenama iz 2005., 2006. i 2007. Na primjenu odredbi navedenog Pravilnika i izmjena Pravilnika, suglasnost je dalo upravno vijeće.

U skladu s Pravilnikom o plaćama, obračunu i isplati plaća i ostalim materijalnim pravima radnika plaća zaposlenika sastoji se od osnovne plaće i dodataka na osnovnu plaću. Osnovnu plaću čini umnožak osnovice i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža.

Povećanje osnovne plaće zbog koeficijenta za svaku navršenu godinu radnog staža iskazano je kao dodatak na osnovnu plaću što je povoljnije za djelatnika. Navedeni Pravilnik predviđa korištenje mogućnosti povoljnijeg obračuna plaće za djelatnika jer Ljekarna ostvaruje prihod iz više izvora, a ne samo od Zavoda. Kod obavljenog obračuna plaće, osnovna plaća je obračunavana kao umnožak navedenog koeficijenta, osnovice i stimulacije zbog uspješnosti poslovanja, a pri tom obračun stimulacije nije iskazan posebno u obračunu plaća. Prema izmjenama navedenog Pravilnika iz 2005., osnovna plaća može se povećati za određeni postotak ovisno u učešću prihoda Ljekarne izvan ugovornog odnosa sa Zavodom, i to: ako je učešće ručne prodaje veće od 30,0%, do 30,0%, ako ostvareni bonusi od dobavljača temeljem ostvarenog prometa u ukupnom prihodu iznose više od 2,0%, do 10,0% te ako ostvareni rabat u poslovanju s dobavljačima u ukupnom prihodu iznose više od 1,0% osnovica se može povećati do 5,0%. Prema odluci u 2008. stimulacija je iznosila 20,0% za sve djelatnike. Prema ostvarenim rezultatima poslovanja, Ljekarna može obračunavati stimulaciju, ali je potrebno taj obračun prikazati u obračunu.

Pri obračunu plaća primjenjuje se osnovica koju utvrdi Vlada Republike Hrvatske te koeficijenti složenosti poslova radnih mjesta utvrđeni navedenim Pravilnikom. U 2008. je osnovica iznosila 5.108,84 kn.

Nazivi radnih mjesta određeni Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama ne odgovaraju u potpunosti potrebama ljekarni jer ne obuhvaća radna mjesta iz područja farmacije (upravitelj ljekarničke jedinice ili ljekarničkog depoa, farmaceut suradnik i farmaceutski tehničar). Utvrđeni koeficijenti kretali su se u rasponu od 0,55 do 2,80.

Osnovna plaća uvećavana je za prekovremeni rad 30,0%, rad nedjeljom 20,0%, radom na dane blagdana i neradne dane za 50,0%, za ostvareni radni staž u zdravstvenim ustanovama od 20 i više godina za 4,0% do 8,0%, te za posebne uvjete rada 5% kako je predviđeno odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja. Prema odluci, tijekom 2008. isplaćivana je naknada za topli obrok u iznosu 6,17 kn po danu. Doprinosi iz i na plaću, te porez i prirez obračunani su i uplaćeni u skladu sa zakonskim propisima.

Koncem 2008. bio je zaposlen 81 djelatnik. Prosječna bruto plaća iznosila je 12.145,00 kn, najviša prosječna bruto plaća iznosila je 29.722,00 kn, a najniža 4.758,00 kn. Prosječna neto plaća iznosila je 7.935,00 kn, najviša prosječna neto plaća iznosila je 17.973,00 kn, a najniža 3.610,00 kn.

6.1.3. Amortizacija

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu 1.372.962,00 kn i u poslovnim rashodima sudjeluju s 1,5%. Amortizacija se odnosi na amortizaciju građevinskih objekata u iznosu 432.685,00 kn, namještaja i inventara u iznosu 439.340,00 kn, dugotrajne nematerijalne imovine u iznosu 376.568,00 kn, uredske i druge opreme u iznosu 98.612,00 kn i druge imovine u iznosu 10.796,00 kn.

Novonabavljena imovina amortizira se od prvog dana mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je dugotrajna imovina stavljena u uporabu. U slučaju rashoda ili prodaje imovina se amortizira zaključno s mjesecom u kojem je došlo do rashoda ili otuđenja. Imovina čija je jedinična nabavna vrijednost manja od 2.000,00 kn jednokratno se otpisuje.

Obračun amortizacije dugotrajne imovine obavlja se u skladu s računovodstvenim politikama pojedinačno za svako sredstvo, linearnom metodom tijekom procijenjenog korisnog vijeka trajanja, a po stopama amortizacije propisanim odredbama Zakona o porezu na dobit.

6.1.4. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja planirani su u iznosu 1.810.872,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.938.401,00 kn, što je za 127.529,00 kn ili 7,1% više od plana.

Odnose se na naknade članovima upravnog vijeća u iznosu 89.260,00 kn, troškove službenih putovanja i prijevoza radnika na posao i s posla u iznosu 417.176,00 kn, reprezentaciju u iznosu 28.214,00 kn, premije osiguranja u iznosu 57.547,00 kn, poreze koji ne ovise o poslovanju u iznosu 79.966,00 kn, komunalnu naknadu i druge naknade u iznosu 398.690,00 kn, bankarske usluge i provizije u iznosu 389.720,00 kn, druga materijalna prava zaposlenih u iznosu 293.279,00 kn, druge troškove poslovanja u iznosu 70.285,00 kn, vrijednosno usklađenje robe u iznosu 36.232,00 kn, te donacije i druge troškove u iznosu 78.032,00 kn. Navedeni rashodi izvršeni su na temelju valjane dokumentacije u skladu s propisima.

6.2. Izvanredni rashodi

Izvanredni rashodi ostvareni u iznosu 180.113,00 kn odnose se na neotpisanu vrijednost rashodovane imovine u iznosu 28.717,00 kn, manjkove na robi u iznosu 146.393,00 kn i naknadno utvrđene rashode iz proteklih godina u iznosu 5.003,00 kn. Prema odluci upravnog vijeća inventurni manjkovi evidentiraju se na teret dobiti.

Na utvrđene manjkove iz redovnog poslovanja u tijeku godine obračunan je i plaćan porez na dodanu vrijednost. U godišnjoj prijavi poreza na dobit za 2008. za iznos utvrđenih manjkova povećana je porezna osnovica.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

7.1. Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina na dan 31. prosinca 2008. iznosi 5.416.131,00 kn i odnosi se na nematerijalnu imovinu u iznosu 883.753,00 kn i materijalnu imovinu u iznosu 4.532.378,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu dugotrajna imovina manja je za 357.168,00 kn ili 6,1%.

7.1.1. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina iskazana na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 883.753,00 kn odnosi se na ulaganja na tuđoj imovini u iznosu 707.655,00 kn, na projektnu dokumentaciju u iznosu 76.765,00 kn i na drugu nematerijalnu imovinu u iznosu 99.333,00 kn. Tijekom 2008. u nematerijalnu imovinu uloženo je 467.060,00 kn, i to na radove na uređenju unajmljenog prostora ljekarničke jedinice Centar koja se preselila na novu lokaciju 423.945,00 kn, na projektnu dokumentaciju 41.000,00 kn i na drugu nematerijalnu imovinu 2.115,00 kn.

- Uređenje prostora ljekarne

Na temelju odluke upravnog vijeća i nadležnog ministarstva, pristupilo se adaptaciji poslovnog prostora na novoj lokaciji. Prema obrazloženju, projektna dokumentacija za uređenje ljekarne primljena je u svibnju 2008., te se zbog kratkoće vremena u kojem se morao napustiti dosadašnji prostor (otkazni rok do 30. lipnja 2008.) i moguće štete na ime obveze plaćanja zakupnine na dvije lokacije, nije stigao provesti otvoreni postupak javne nabave.

U svibnju 2008., pozivom na odredbu članka 116. stavak 1. točka 4. Zakona o javnoj nabavi (iznimna žurnost), donesena je odluka o početku postupka javne nabave uređenja ljekarne pregovaračkim postupkom javne nabave bez prethodne objave. Planirana vrijednost nabave utvrđena je u iznosu 600.000,00 kn, a izvori sredstava su prihodi iz tekućeg poslovanja. Rok dovršetka radova je do 30. lipnja 2008. Radove (elektromontažne, građevinsko obrtničke, bravarske, ličilačke, keramičarske) je na temelju ugovora i narudžbenica obavljalo više izvoditelja. Izvedeni su u ukupnoj vrijednosti 423.945,00 kn. Nadzor je povjeren ovlaštenoj pravnoj osobi. Za obavljene radove ispostavljeni su računi s obračunom izvedenih radova koji nisu prelazili ugovorene vrijednosti. Prema zapisniku o primopredaji radovi su dovršeni 21. lipnja 2008.

Kod provođenja pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave, u Elektroničkom oglasniku javne nabave u «Narodnim novinama» nije objavljena obavijest o početku postupka javne nabave i nije objavljena obavijest o zaključenim ugovorima. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 25. i 31. Zakona o javnoj nabavi, koje propisuju da su objave o javnoj nabavi, između ostaloga i obavijest o početku postupka javne nabave koja sadrži i podatke o gospodarskim subjektima s kojima se namjerava pregovarati te obavijest o zaključenim ugovorima.

Državni ured za reviziju nalaže kod provođenja postupaka javne nabave postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

7.1.2. Materijalna imovina

Materijalna imovina u iznosu 4.532.378,00 kn čini najveći dio imovine, a odnosi se na građevinske objekte u iznosu 3.164.885,00 kn, alate, pogonski inventar i transportnu imovinu u iznosu 1.083.157,00 kn, zemljište u iznosu 97.268,00 kn i drugu materijalnu imovinu u iznosu 187.068,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja je za 451.406,00 kn ili 9,0%, što je rezultat obračuna amortizacije i isknjiženja dijela rashodovane imovine iz poslovnih knjiga.

Na računima građevinskih objekata iskazana je sadašnja vrijednost 23 objekta ukupne površine 3 000 m² u iznosu 3.164.885,00 kn (15 poslovnih prostora, pet stanova, građevinski objekt uprave i građevinski objekt Bakar te Ljekarnički klub), dok je zemljište ukupne površine 1 646 m² iskazano u iznosu 97.268,00 kn. Navedena imovina evidentirana je prema povijesnim troškovima ulaganja umanjenim za ispravak vrijednosti u skladu s primijenjenim računovodstvenim politikama. Iskazane sadašnje vrijednosti imovine u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama znatno se razlikuju od tržišnih vrijednosti. Odrednice Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja - 6 Dugotrajna materijalna imovina, upućuju na iskazivanje imovine po fer ili tržišnoj vrijednosti, a cilj financijskih izvještaja je istinit i fer prikaz financijskog položaja, uspješnosti i promjena u financijskom položaju subjekta. Prema navedenim odrednicama, ostatak vrijednosti i vijek uporabe imovine treba preispitati barem jednom na kraju svake poslovne godine te ako se očekivanja razlikuju od prethodnih procjena, promjene se priznaju kao promjene u računovodstvenim procjenama, a u skladu s Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške. Fer vrijednost imovine utvrđuje se procjenom.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti iskazanu vrijednost imovine u poslovnim knjigama s procijenjenom ekonomskom odnosno tržišnom vrijednosti u skladu s odrednicama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Tijekom 2008. u materijalnu imovinu uloženo je 577.451,00 kn, od čega u namještaj u ljekarničkim jedinicama 299.994,00 kn, u klima uređaje 93.199,00 kn, elektronske računare 54.084,00 kn, alarmne uređaje 30.021,00 kn, namještaj u upravnoj zgradi 18.340,00 kn, rasvjetna tijela 15.200,00 kn i u drugu nespomenutu opremu 66.613,00 kn.

U okviru nabavljenog namještaja u ljekarničkim jedinicama evidentirana su ulaganja u iznosu 133.045,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, u namještaj novouređenog prostora ljekarne Centar. Nabava je provedena u sklopu postupka nabave radova na uređenju i opremanju prostora ljekarne, pregovaračkim postupkom javne nabave bez prethodne objave, opisanim pod točkom - ulaganja u nematerijalnu imovinu.

Ugovor sa izvođačem stolarskih radova na montaži namještaja zaključen je u svibnju 2008. u vrijednosti 169.845,00 bez poreza na dodanu vrijednost. Za obavljene radove izvođač je s danom dovršetka radova 30. lipnja 2008. ispostavio okončani obračun u iznosu 133.045,00 kn.

Druga navedena ulaganja u materijalnu imovinu odnose se na pojedinačna ulaganja čija vrijednost nije prelazila 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Nabava opreme i uređaja provedena je na temelju narudžbenica, a plaćanja su obavljena na temelju ispostavljenih ovjerenih računa.

7.2. Kratkotrajna imovina

Na dan 31. prosinca 2008. stanje kratkotrajne imovine iznosi 56.704.777,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu kada je iznosilo 44.359.858,00 kn, veće je za 12.344.919,00 kn ili 27,8%. Navedeno povećanje odnosi se uglavnom na novčana sredstva. Stanje kratkotrajne imovine koncem 2008. odnosi se na potraživanja u iznosu 25.131.755,00 kn, financijsku imovinu u iznosu 14.506.593,00 kn, novčana sredstva u iznosu 12.206.043,00 kn te zalihe u iznosu 4.860.386,00 kn.

7.2.1. Zalihe

Stanje zaliha na dan 31. prosinca 2008. iznosi 4.860.386,00 kn i veće je u odnosu na stanje zaliha na dan 31. prosinca 2007. kada je iznosilo 4.329.620,00 kn, za 530.766,00 kn ili 12,3%. U strukturi kratkotrajne imovine sudjeluju s 8,6%.

Na računu zaliha vode se zalihe trgovačke robe, zalihe sitnog inventara i zalihe auto guma. Stanje zaliha koncem 2008. odnosi se na zalihu trgovačke robe.

Zalihe trgovačke robe vode se po prodajnim cijenama s uključenom razlikom u cijeni i porezom na dodanu vrijednost. Za lijekove su prodajne cijene utvrđene listama lijekova Zavoda, a za drugu robu cijena je utvrđena prema uvjetima na tržištu. Kad se zalihe robe prodaju, trošak zaliha utvrđuje se tako da se od prodajne cijene oduzme porez na dodanu vrijednost i uračunana marža, a trošak zaliha priznaje se kao rashod razdoblja kada i odnosni prihodi. U Ljekarni se, u skladu s propisima koji reguliraju ljekarničko poslovanje, zalihe trgovačke robe sastoje od lijekova, dodataka prehrani, kozmetičkih i drugih sredstava za zaštitu zdravlja.

Ljekarna osigurava zalihe lijekova utvrđenih osnovnom i dopunskom listom lijekova Zavoda. U prosincu 2007. Zavod je utvrdio osnovnu i dopunsku listu lijekova koja vrijedi od 1. siječnja 2008. Tijekom 2008. doneseno je pet izmjena i dopuna osnovne liste, te dvije izmjene i dopune dopunske liste prema kojoj su navedene liste dopunjene s približno 300 artikala lijekova i sadrže koncem 2008. približno 1 400 artikala lijekova.

Tijekom 2008. ukupno je nabavljeno 9 403 artikla lijekova i druge robe ukupne nabavne vrijednosti 74.697.774,00 kn, a izdano je 8 831 artikl ukupne nabavne vrijednosti 69.801.821,00 kn. Nabavljeno je više vrsti artikala od prodanih, za 572 od čega je dio (300 ili približno 50,0%) uzrok dopunjavanja lista lijekova kako je gore navedeno, a dio je rezultat dinamičnog tržišta sa stalnim pojavljivanjem novih proizvoda.

Koeficijent obrtaja zaliha kao odnos ukupnih prihoda i vrijednosti zaliha u 2007. iznosi 20,1 što pokazuje da se roba zadržava na zalihama prosječno 18 dana, a u 2008. iznosi 19,0 što znači da se zadržavaju 19 dana, odnosno duže. Ljekarničke jedinice samostalno nabavljaju trgovačku robu prema podacima o ostvarenoj dnevnoj, tjednoj ili mjesečnoj prodaji te ovisno o promjenama liste lijekova i godišnjem dobu o kojem ovise razna oboljenja.

Zalihe sitnog inventara i auto gume iskazuju se po trošku nabave, a otpisuju se jednokratno prilikom stavljanja u uporabu te koncem 2008. nema iskazane vrijednosti ovih zaliha. Tijekom 2008. ukupno je nabavljeno sitnog inventara u vrijednosti 22.659,00 kn te auto guma u vrijednosti 2.212,00 kn.

7.2.2. Financijska imovina

Na dan 31. prosinca 2008. stanje financijske imovine iznosi 14.506.593,00 kn, a na dan 31. prosinca 2007. iznosi 14.480.843,00 kn. U strukturi kratkotrajne imovine sudjeluju s 24,7%. Stanje koncem 2008. odnosi se na oročena sredstva na rok jedne godine kod poslovne banke kod koje Ljekarna vodi redovno poslovanje u iznosu 14.000.000,00 kn, čekove i kreditne kartice u iznosu 308.159,00 kn i drugu financijsku imovinu u iznosu 198.434,00 kn. Ljekarna je i ranijih godina kratkoročno oročavala slobodna novčana sredstva u iznosu 14.000.000,00 kn. U 2008. je ostvarena kamata od oročenih sredstava u iznosu 914.476,00 kn. Oročena sredstva čine 22,5% ukupne aktive te 15,4% ukupnih prihoda. Namjena oročenih sredstava pisanim aktom nije utvrđena.

S obzirom da se radi o vrijednosno značajnim novčanim sredstvima, Državni ured za reviziju predlaže pisanim aktom utvrditi namjenu sredstava koja se oročavaju u skladu s djelatnostima za koje je Ljekarna osnovana.

7.2.3. Novčana sredstva

Ljekarna je tijekom 2008. platni promet obavljala putem tri žiro računa i 13 blagajni. Novčana sredstva na koncu 2008. iznose 12.206.043,00 kn, a sastoje se od novčanih sredstava na žiro računima u iznosu 12.194.742,00 kn, gotovine u registar blagajnama 12 ljekarničkih jedinica u iznosu 8.400,00 kn te gotovine u glavnoj blagajni u iznosu 2.901,00 kn. Na dan 31. prosinca 2008. Zavod je doznačio na žiro račun sredstva u iznosu 10.276.585,00 kn što čini 84,3% ukupnih sredstava na žiro računima.

Kako se poslovanje obavlja na području cijele Primorsko-goranske županije, ovisno o prisutnosti pojedinih poslovnih banaka na pojedinom području, Ljekarna obavlja novčano poslovanje putem tri poslovne banke.

Tijekom 2008. putem registar blagajni u ljekarničkim jedinicama obavljen je novčani promet u vrijednosti 41.437.664,00 kn ili 44,8% ukupnih prihoda u 2008. Koncem dana gotovina iz registar blagajni polagana je na žiro račun. Preko glavne blagajne obavljane su isplate troškova službenih putovanja, naknada za praktični rad, troškova goriva te isplate sitnih materijalnih troškova. Blagajničko poslovanje vođeno je u skladu s propisima o poslovanju gotovinom i internim Pravilnikom o blagajničkom poslovanju.

Iskazana stanja novčanih sredstava na koncu godine istovjetna su stanju iskazanom u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

7.2.4. Potraživanja

Potraživanja su na dan 31. prosinca 2008. iskazana u iznosu 25.131.755,00 kn. U strukturi kratkotrajne imovine sudjeluju s 44,3%. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 2.096.548,00 kn ili 9,1%.

Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 25.024.824,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 106.433,00 kn i od zaposlenika u iznosu 498,00 kn. Potraživanja od kupaca umanjena su za ispravak vrijednosti u iznosu 224.088,00 kn koji se odnosi na utužena potraživanja iz prethodnih godina. Na potraživanja od Zavoda odnosi se 24.451.278,00 kn ili 97,0% svih potraživanja.

Do kolovoza 2009. naplaćeno je 24.676.688,00 kn ili 98,0% ukupnih potraživanja. Koeficijent obrtaja potraživanja od kupaca kao odnos ukupnih prihoda i potraživanja od kupaca pokazuje da Ljekarna svoja tekuća potraživanja u 2008. naplaćuje prosječno za 98 dana (u prethodnoj godini naplata je trajala prosječno 96 dana). Iako je ugovorom sa Zavodom utvrđeno plaćanje za lijekove sa osnovne i dopunske liste te za zavojni materijal prema računima najkasnije u roku 120 dana, prosječno trajanje naplate potraživanja od Zavoda iznosi 196 dana.

8. OBVEZE

Na dan 31. prosinca 2008. stanje obveza iznosi 17.565.859,00 kn, što je za 11.001.800,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu kada je iznosilo 6.564.059,00 kn. Na značajno vrijednosno povećanje obveza u iznosu 10.678.535,00 kn utjecale su obveze prema dobavljačima koje su podmirene nakon što je koncem 2008. Zavod doznačio sredstva na račun Ljekarne. Obveze koncem 2008. čine 28,3% ukupne pasive, a odnose se na kratkoročne obveze.

8.1. Kratkoročne obveze

Stanje kratkoročnih obveza na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 17.565.859,00 kn odnosi se na obveze prema dobavljačima u iznosu 15.975.815,00 kn, obveze prema zaposlenima za neto plaće za prosinac prethodne godine i druge naknade u iznosu 782.734,00 kn, obveze za poreze i doprinose na i iz plaća u iznosu 639.693,00 kn, obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu 124.193,00 kn, obveze za porez na dobit u iznosu 30.313,00 kn i druge obveze u iznosu 13.111,00 kn.

Obveze prema dobavljačima u iznosu 15.975.815,00 kn čine 91,0% ukupnih obveza. Koncem 2008. vrijednosno najznačajnije obveze odnose se na tri dobavljača lijekova i drugih sredstava za zaštitu zdravlja u iznosu 15.435.156,00 kn. Kod jednog dobavljača radi se obvezama za robu nabavljenu od kolovoza do prosinca 2008., a kod druga dva dobavljača za robu nabavljenu od listopada do prosinca 2008. Prema ugovorima s dobavljačima, ovisno o roku plaćanja računa koji se kreće od mjesec dana do šest mjeseci, priznaju se dodatni popusti od 1,0% do 4,0% na vrijednost plaćenih računa. Od navedenih dobavljača u 2008. je ostvaren ukupni dodatni popust u iznosu 729.838,00 kn.

Sve navedene obveze podmirene su u siječnju 2009. Iako Zavod nije poštivao ugovorene rokove plaćanja, Ljekarna je tijekom godine uredno podmirivala obveze, najviše zahvaljujući prodaji proizvoda izvan ugovora sa Zavodom.

Koeficijent likvidnosti kao odnos kratkotrajne imovine i kratkoročnih obveza koji je u 2008. iznosio 3,2 pokazuje dobru sposobnost podmirivanja kratkoročnih obveza.

9. KAPITAL I PRIČUVE

Kapital i pričuve koncem 2008. iskazani su u iznosu 44.432.844,00 a odnose se na upisani kapital u iznosu 10.000,00 kn (osnivački ulog Županije), neupisani kapital u iznosu 34.394.734,00 kn, zakonske rezerve u iznosu 306.154,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 8.787.766,00 kn i dobit tekuće godine u iznosu 934.190,00 kn.

Prema odrednicama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 12 Kapital, kapital se sastoji od upisanog kapitala, kapitalnih rezervi, revalorizacijskih rezervi, rezervi iz dobiti, zadržane dobiti ili prenesenog gubitka te dobiti ili gubitka tekuće godine, te je strukturu kapitala potrebno uskladiti s navedenim.

Pored navedenoga, iz poslovnih knjiga i analitičkih evidencija Ljekarne nije vidljiva struktura neupisanog kapitala iskazanog u iznosu 34.394.734,00 kn. Prema odredbama članka 10. stavka 1. Pravilnika o porezu na dobit, pod ulaganjem člana društva u neupisani kapital razumijeva se ulaganje u novcu, stvarima i pravima predanim društvu na raspolaganje u poslovne svrhe, a koja ne potječu od obavljanja djelatnosti. O ulaganju mora postojati društveni ugovor ili druga pisana isprava.

Državni ured za reviziju predlaže preispitati i uskladiti strukturu kapitala s odrednicama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja te u dogovoru s osnivačem pisanim aktom utvrditi status neupisanog kapitala.

10. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

Koncem 2008. na računima odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja evidentirano je 123.365,00 kn i odnosi se na sredstva primljena od osnivača za ulaganja u dugotrajnu imovinu.

Početkom 2008. na računu odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja iskazano je 73.646,00 kn, od osnivača je iz decentraliziranih prihoda za medicinsku opremu za izradu i čuvanje lijekova primljeno 100.000,00 kn, a 50.281,00 kn je oprihodovano u visini amortizacije obračunane na opremu nabavljenu iz doznačenih sredstava, te stanje koncem 2008. iznosi 123.365,00 kn.

11. NALAZ

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Tijela Ljekarne su: upravno vijeće, ravnatelj, stručno vijeće te stručni kolegij. Na temelju izmjena i dopuna Zakona o zdravstvenoj zaštiti iz srpnja 2006., zdravstvene ustanove su u obvezi imenovati povjerenstvo za lijekove. Povjerenstvo za lijekove nije imenovano što nije u skladu s odredbom članka 65.a Zakona o zdravstvenoj zaštiti, te odredbama članaka 19., 41.d. i 41.e Statuta. Navedenim odredbama propisana je obveza ustrojavanja povjerenstva za lijekove kao tijela ljekarne koje čini pet članova (magistri farmacije), sa zadatkom koordinacije aktivnosti vezane uz prijave nuspojava lijekova i medicinskih proizvoda nadležnom tijelu, praćenja potrošnje lijekova i medicinskih proizvoda te predlaganje mjera za racionalnu uporabu lijekova i medicinskih proizvoda.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje povjerenstva za lijekove u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statuta Ljekarne.

- 1.2. *Ljekarna je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je Povjerenstvo za lijekove stručno tijelo čija je svrha djelovanja u onim zdravstvenim ustanovama gdje se liječe bolesnici pod izravnim nadzorom liječnika, dok u Ljekarni odnosno Ljekarničkim jedinicama postoji samo obveza prijavljivanja nuspojava lijekova koje se doznaju od pacijenata pa je u tom smislu utvrđena i nadležnost spomenutog tijela. Imenovanje Povjerenstva za lijekove namjeravalo se izvršiti kada i imenovanje Povjerenstva za kvalitetu koje je kao novo tijelo ustrojeno izmjenama Statuta u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti iz prosinca 2008. Navedene izmjene nije još prihvatila Županija.*

2.1. Računovodstveno poslovanje

Na računima građevinskih objekata iskazana je sadašnja vrijednost 23 objekta ukupne površine 3 000 m² u iznosu 3.164.885,00 kn (15 poslovnih prostora, pet stanova, građevinski objekt uprave i građevinski objekt Bakar te Ljekarnički klub), dok je vrijednost zemljišta ukupne površine 1 646 m² iskazana u iznosu 97.268,00 kn. Navedena imovina evidentirana je prema povijesnim troškovima ulaganja umanjanim za ispravak vrijednosti u skladu s primijenjenim računovodstvenim politikama. Iskazane sadašnje vrijednosti imovine u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama znatno se razlikuju od tržišnih vrijednosti. Odrednice Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja - 6 Dugotrajna materijalna imovina, upućuju na iskazivanje imovine po fer ili tržišnoj vrijednosti, a cilj financijskih izvještaja je istinit i fer prikaz financijskog položaja, uspješnosti i promjena u financijskom položaju subjekta. Prema navedenim odrednicama, ostatak vrijednosti i vijek uporabe imovine treba preispitati barem jednom na kraju svake poslovne godine te ako se očekivanja razlikuju od prethodnih procjena, promjene se priznaju kao promjene u računovodstvenim procjenama, a u skladu s Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške. Fer vrijednost imovine utvrđuje se procjenom.

Kapital i pričuve koncem 2008. iskazani su u iznosu 44.432.844,00 a odnose se na upisani kapital u iznosu 10.000,00 kn (osnivački ulog Županije), neupisani kapital u iznosu 34.394.734,00 kn, zakonske rezerve u iznosu 306.154,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 8.787.766,00 kn i dobit tekuće godine u iznosu 934.190,00 kn. Prema odrednicama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 12 - Kapital, kapital se sastoji od upisanog kapitala, kapitalnih rezervi, revalorizacijskih rezervi, rezervi iz dobiti, zadržane dobiti ili prenesenog gubitka te dobiti ili gubitka tekuće godine, te je strukturu kapitala potrebno uskladiti s navedenim.

Pored navedenoga, iz poslovnih knjiga i analitičkih evidencija Ljekarne nije vidljiva struktura neupisanog kapitala iskazanog u iznosu 34.394.734,00 kn.

Prema odredbama članka 10. stavka 1. Pravilnika o porezu na dobit, pod ulaganjem člana društva u neupisani kapital razumijeva se ulaganje u novcu, stvarima i pravima predanim društvu na raspolaganje u poslovne svrhe, a koja ne potječu od obavljanja djelatnosti. O ulaganju mora postojati društveni ugovor ili druga pisana isprava.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti iskazanu vrijednost imovine u poslovnim knjigama s procijenjenom ekonomskom odnosno tržišnom vrijednosti u skladu s odrednicama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Također, predlaže preispitati i uskladiti strukturu kapitala s odrednicama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja te u dogovoru s osnivačem pisanim aktom utvrditi status neupisanog kapitala.

- 2.2. *Ljekarna je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te u vezi iskazivanja vrijednosti imovine u poslovnim knjigama navodi da je dan nalog sudskom vještaku građevinske struke da izvrši procjenu nekretnina, što će biti osnova za usklađivanje vrijednosti imovine. Napominje da neusklađenje vrijednosti imovine nije imalo štetnih utjecaja na poslovanje Ljekarne. U vezi prijedloga vezanog za neupisani kapital obrazlaže da Ljekarna ima pravni status ustanove, a ne trgovačkog društva te da osnivačka prava nad Ljekarnom ima Županija koja je kao osnivač bila dužna osigurati sredstva za početak rada, a čija visina ni oblik nisu propisani ni jednim propisom. Navodi da je nekadašnji društveni kapital Ljekarne iznosio 33.647.711,00 kn, te da obrazac bilance za srednje i velike poduzetnike devedesetih godina nije poznao kategoriju društvenog kapitala odnosno poslovnog fonda koji termin se koristio za imovinu pravnih osoba uključujući i revalorizacijske i ostale rezerve, pa se navedeni iznos društvenog kapitala knjižio kao upisani kapital. Zbog naknadnih promjena propisa i uplate osnivačkog uloga u iznosu 10.000,00 kn, te izmjene obrasca bilance, osnivački ulog evidentiran je na poziciju upisanog kapitala, a iznos od 34.394.734,00 kn na poziciju neupisanog kapitala. Ovaj iznos predstavlja vrijednost imovine Ljekarne nastale obavljanjem djelatnosti iz vremena prije usklađenja s propisima iz 1993., te će se odlukom upravnog vijeća struktura kapitala uskladiti s propisima.*

Rashodi

- 3.1. Ukupni rashodi za 2008. planirani su u iznosu 90.697.671,00 kn, a ostvareni su u iznosu 91.216.908,00 kn, što je za 519.237,00 kn ili 0,4% više od plana.

Troškovi informatičkih usluga ostvareni su u ukupnom iznosu 228.366,00 kn od čega se na usluge održavanja sistemskih programa i baza podataka koje je obavljao izvoditelj na temelju ugovora odnosi 39.819,00 kn.

Osim ugovorenih usluga, prvi izvoditelj je obavljao dodatne usluge konzultacije te programiranja i održavanja po telefonskim pozivima u vrijednosti 64.814,00 kn. Uz račune za obavljene usluge priložen je pregled telefonskih poziva s ukupno obavljenim satima razgovora. Za dio obavljenih sati je navedeno da su obuhvaćeni navedenim ugovorom o održavanju, a za dio koji nije obuhvaćen, ispostavljeni su računi. Kriteriji za navedeno razvrstavanje usluge nisu unaprijed ugovoreni te se na taj način troškovi navedenih usluga ne mogu kontrolirati. Također, skreće se pozornost na visinu navedenih troškova jer su u odnosu na ugovorene usluge održavanja sistemskih programa i baza podataka u iznosu 39.819,00 kn, ovi troškovi veći za 24.995,00 kn ili 62,8%.

U vezi dodatnih informatičkih usluga koje se odnose na konzultacije, programiranje i održavanje po telefonskim pozivima, nalaže se utvrđivanje kriterija za obračun usluge te predlaže poduzeti mjere za snižavanje navedenih troškova.

- 3.2. *Ljekarna je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da bi se cijena održavanja programa po ljekarničkim jedinicama kao i izmjene programa sukladno zakonskim propisima, trebala plaćati mjesečno u paušalnom iznosu, neovisno o činjenici da li su bile potrebne ili ne pojedine intervencije u održavanju ili izmjeni programa. Ocijenjeno je da bi bilo jeftinije plaćati eventualne potrebne intervencije i izmjene programa po pozivu, a ti se troškovi unaprijed ne mogu planirati. Trošak u iznosu 64.814,00 kn odnosio se na pozive pojedinih rukovoditelja ljekarničkih jedinica kad su nastale greške u uporabi programa koje nisu mogli sami otkloniti odnosno problemi vezani uz promjene cijena, primjene novih propisa, odnosno zastoja u slanju poruka u centralni server. Uz račune su prilagani ispisi telefonskih poziva i sati rada. Napominje se da svi djelatnici nisu istih sposobnosti u otklanjanju grešaka prilikom rada programa i nije moguće isključiti program i ne izvršavati ugovorene obveze prema Zavodu.*

Postupci javne nabave

- 4.1. Ljekarničke ustanove uvrštene su u popis obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi. U elektroničkom oglasniku objavljen je jedan poziv na nadmetanje za otvoreni postupak za nabavu radova na uređenju fasade na ljekarni u Nerezinama. Ljekarna nabavlja lijekove i drugu robu u svrhu daljnje prodaje. Tijekom 2008. ukupno je nabavljeno lijekova i druge robe ukupne nabavne vrijednosti 74.697.774,00 kn. Na nabavu u svrhu daljnje prodaje se u skladu s odredbom članka 5. Zakona o javnoj nabavi ne primjenjuju odredbe navedenog zakona.

Troškovi usluga tekućeg i investicijskog održavanja ostvareni su u iznosu 626.957,00 kn. Unutar troškova investicijskog održavanja dva poslovna prostora u kojem su smještene ljekarne (ljekarna Cres i ljekarna Nerezine), vrijednosno su najznačajniji građevinski i razni obrtnički radovi. S izvoditeljem su zaključena dva ugovora za izvođenje građevinsko obrtničkih radova na uređenju objekta ljekarne Cres u ukupnoj vrijednosti 122.041,00 kn. Na temelju ugovora s izvoditeljem iz siječnja 2008. u prostoru ljekarne u Cresu obavljani su navedeni radovi u vrijednosti 60.476,00 kn, a na temelju ugovora s navedenim izvoditeljem iz ožujka 2008. u vrijednosti 61.565,00 kn. Navedeni radovi u ukupnoj vrijednosti 122.041,00 kn ustupljeni su izravno izvoditelju bez provođenja postupka nabave.

Odredbom članka 67. Zakona o javnoj nabavi propisano je da predmet nabave obuhvaća robu, usluge, odnosno radove koji su određeni po svojoj vrsti, svojstvima ili namjeni ili se određuju na način da predstavlja tehničku, tehnološku, gospodarsku, oblikovnu, funkcionalnu i/ili drugu cjelinu.

Uređenje navedenog prostora predstavlja funkcionalnu i tehnološku cjelinu i jedan je predmet nabave. U skladu s odredbom članka 9. Zakona o javnoj nabavi procijenjena vrijednost nabave temelji se na ukupnom iznosu nabave i naručitelj je dužan pridržavati se uvjeta i načina javne nabave prema procijenjenim vrijednostima.

Troškovi usluga tekućeg i investicijskog održavanja ostvareni su u iznosu 626.957,00 kn. Usluge investicijskog održavanja prostora ljekarne Nerezine koje se odnose na građevinske i razne obrtničke radove, obavljene su u vrijednosti 161.668,00 kn. U rujnu 2008. u elektroničkom oglasniku javne nabave objavljen je poziv na nadmetanje putem otvorenog postupka za ustupanje radova na uređenju fasade u ljekarni. Prema odluci o početku postupka javne nabave, procijenjena vrijednost nabave iznosi 150.000,00 kn od čega je dio sredstava u iznosu 100.000,00 kn financiran iz proračuna Primorsko goranske županije, a preostali dio sredstava u iznosu 50.000,00 kn sredstvima Ljekarne. Na navedeno javno nadmetanje nije pristigla niti jedna ponuda te je donesena odluka o poništenju nabave u kojoj se navodi da će se provesti pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave za radove na uređenju fasade. Zasebna odluka o pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave s propisanim elementima nije donesena. U skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi, odluka o početku postupka javne nabave obvezno sadrži podatke o javnom naručitelju, predmetu nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, izvoru – načinu planiranih sredstava, zakonskoj osnovi za provođenje postupka javne nabave, za izuzeće od primjene ovoga Zakona ili za sklapanje ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II. B i podatke propisane u članku 25. stavku 2. i u članku 96. stavku 3. ovoga Zakona, odabranom postupku javne nabave, ovlaštenim predstavnicima javnog naručitelja u postupku javne nabave, odgovornoj osobi javnog naručitelja (ime i prezime). Obavijest o početku postupka javne nabave putem pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave nije objavljena što nije u skladu s odredbom članka 31. Zakona o javnoj nabavi. Na temelju ugovora iz studenoga 2008. izvedeni su građevinski radovi na popravku fasade u vrijednosti 69.960,00 kn, a na temelju ugovora iz listopada 2008. radovi na montaži i zamjeni postojeće bravarije u vrijednosti 31.200,00 kn. Navedeni izvoditelj je na temelju ponudbenih troškovnika izveo pripremne i zidarske radove na fasadi u vrijednosti 36.713,00 kn, limarske radove u vrijednosti 15.245,00 kn i razne radove na demontaži i montaži raznih uređaja u vrijednosti 8.550,00 kn. Prema zapisniku o primopredaji i okončanom obračunu stručnog nadzora navedeni radovi započeti su u listopadu, a dovršeni su u studenome 2008. u ukupnoj vrijednosti 161.668,00 kn.

Troškovi konzalting usluga ostvareni su u iznosu 127.845,00 kn, Unutar ovih troškova vrijednosno najznačajniji su troškovi konzalting usluga na području strateškog kontrolinga sustava Ljekarne u vrijednosti u iznosu 114.000,00 kn. Navedene usluge obavljane su na temelju ugovora iz veljače 2007. i dodatka ugovoru iz veljače 2008. Osnovni ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme, a dodatkom ugovoru je određeno trajanje ugovora na jednu kalendarsku godinu, odnosno do veljače 2009. Prije zaključenja ugovora u 2007. zatražene su tri ponude te je izabrana ponuda s najnižom cijenom, a za 2008. nije proveden postupak javne nabave.

U skladu s odredbom članka 175. Zakona o javnoj nabavi naručitelji su obvezni za ugovore koji su zaključeni na neodređeno vrijeme provesti postupke javne nabave za robe, radove i usluge u roku 12 mjeseci od dana stupanja na snagu navedenog Zakona, odnosno do siječnja 2009. što nije učinjeno.

U skladu s odredbama članka 9., 13. i 32. Zakona o javnoj nabavi naručitelj mora procijeniti vrijednost nabave u skladu s Uredbom o objavama i evidenciji javne nabave, donijeti odluku o početku postupka javne nabave s propisanim elementima te u Elektroničkom oglasniku javne nabave u »Narodnim novinama« objaviti nabavu čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kuna.

Tijekom 2008. u materijalnu i nematerijalnu imovinu uloženo je 1.044.511,00 kn, od čega se 573.631,00 kn odnosi na ulaganja u uređenje prostora ljekarne na novoj lokaciji. U svibnju 2008., pozivom na odredbu članka 116. stavak 1. točka 4. Zakona o javnoj nabavi (žurnost zbog kratkoće vremena u kojem se morao napustiti dosadašnji prostor), donesena je odluka o početku postupka javne nabave uređenja ljekarne pregovaračkim postupkom javne nabave bez prethodne objave. Planirana vrijednost nabave utvrđena je u iznosu 600.000,00 kn, a izvori sredstava su prihodi iz tekućeg poslovanja. Dovršetak radova utvrđen je najkasnije do 30. lipnja 2008. Radove (elektromontažne, građevinsko obrtničke, bravarske, ličilačke, keramičarske, stolarske) je na temelju ugovora i narudžbenica obavljalo više izvoditelja. Stolarski radovi izvedeni su u iznosu 133.045,00 kn, elektromontažni u iznosu 109.720,00 kn dok su drugi radovi izvedeni u pojedinačnim vrijednostima koje nisu prelazile 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema zapisniku o primopredaji, radovi su dovršeni 21. lipnja 2008. u ukupnoj vrijednosti 573.631,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Kod provođenja pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave, u Elektroničkom oglasniku javne nabave u »Narodnim novinama« nije objavljena obavijest o početku postupka javne nabave i nije objavljena obavijest o zaključenim ugovorima. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 25. i 31. Zakona o javnoj nabavi, koje propisuju da su objave o javnoj nabavi, između ostaloga i obavijest o početku postupka javne nabave koja sadrži i podatke o gospodarskim subjektima s kojima se namjerava pregovarati te obavijest o zaključenim ugovorima.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Ljekarna je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te u vezi radova u prostoru ljekarne na Cresu navodi da se radilo o dva ugovora od kojih je jedan zaključen u siječnju, a drugi u ožujku 2008. Za razliku od radova ugovorenih u siječnju koji su bili planirani, radovi ugovoreni u ožujku odnose se na interventne radove (izljev vode u skladište lijekova) koji nisu mogli biti unaprijed planirani i kojima su otklonjeni svi tom prilikom uočeni dodatni nedostaci. Vezano za radove na održavanju prostora ljekarne u Nerezinama i na uređenju prostora na novoj lokaciji, napominje da zbog učinjenih propusta nikome nije nanesena šteta. Ističe da je donošenjem izmjena i dopuna Zakona o javnoj nabavi iz listopada 2008. zakonodavac izmijenio odredbe koje se odnose na postupanje naručitelja kod primjene pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave. U vezi konzalting usluga obrazlaže da se radilo o specifičnim uslugama (analize za tri godine) koje pruža mali broj subjekata, a za navedenu svrhu u 2008. je započeta izrada vlastitog računarskog programa koji je u 2009. stavljen u funkciju. Kako bi se izborom novog izvoditelja morala ponovno stvarati baza podataka za tri godine, što bi poskupljivalo cijenu, nije bio proveden propisani postupak javne nabave.*

Za 2008. prihodi Ljekarne ostvareni su u iznosu 92.457.271,00 kn, rashodi su ostvareni u iznosu 91.216.908,00 kn, te je iskazana dobit u iznosu 1.240.363,00 kn ili 1,3% ostvarenih prihoda. Potraživanja od Zavoda su koncem 2008. iznosila 24.451.278,00 kn ili 97,0% svih potraživanja. Naplata ovih potraživanja traje prosječno 196 dana iako je ugovorena u roku 120 dana. Kratkoročne obveze su koncem 2008. iskazane u iznosu 17.565.859,00 kn. Rashodi za tekuće i investicijsko održavanje ostvareni su u iznosu 626.957,00 kn, uglavnom za uređenje ljekarničkih jedinica. U 2008. izvršena su ulaganja u dugotrajnu imovinu u iznosu 1.044.511,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajnija ulaganja u iznosu 573.631,00 kn u uređenje novog prostora ljekarničke jedinice. Postupci javne nabave nisu provedeni u skladu s propisima. Osim navedenoga, poslovanje se tijekom 2008. odvijalo u skladu s planiranim, a sredstva su korištena za predviđene namjene. Tijekom 2008. Ljekarna je bila likvidna, dio sredstava je oročavala, redovito je podmirivala obveze, te isplaćivala plaće zaposlenicima.

II. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Zdravstvene ustanove Ljekarna Jadran, Rijeka za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Za ukupnu vrijednost javne nabave u iznosu 971.340,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, koja se odnosi na usluge održavanja, konzalting usluge i radove na uređenju prostora ljekarne, postupci nabave nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (točka 4.1. Nalaza).