



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

LJEKARNE KRAPINSKO ZAGORSKE ŽUPANIJE,
ZABOK

Krapina, rujan 2009.

SADRŽAJ

stranica

I.	OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 1999.	2
II.	REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	3
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
4.1.	Poslovne knjige i financijski izvještaji	4
4.2.	Planiranje	5
5.	PRIHODI	5
5.1.	Prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje	6
5.2.	Prihodi od prodaje roba	7
5.3.	Drugi prihodi	8
6.	RASHODI	8
6.1.	Materijalni troškovi	9
6.1.1.	Troškovi materijala, energije, sitnog inventara i rezervnih dijelova	9
6.1.2.	Troškovi usluga	10
6.1.3.	Troškovi prodane robe	10
6.2.	Troškovi osoblja	11
6.3.	Amortizacija	11
6.4.	Drugi troškovi poslovanja	12
6.5.	Rezerviranja	13
6.6.	Financijski rashodi	13
6.7.	Izvanredni rashodi	13
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	13
7.1.	Dugotrajna imovina	13
7.2.	Kratkotrajna imovina	15
7.2.1.	Potraživanja	15
7.2.2.	Novčana sredstva	15
7.2.3.	Zalihe	15
8.	OBVEZE	15
9.	KAPITAL I PRIČUVE	16
10.	NALAZ	17
III.	MIŠLJENJE	18
IV.	ČLANOVI UPRAVNOG VIJEĆA	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

Klasa: 041-01/09-01/35

Urbroj: 613-04-09-8

Krapina, 23. rujna 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
LJEKARNE KRAPINSKO ZAGORSKE ŽUPANIJE, ZABOK 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 Ljekarne Krapinsko zagorske županije, Zabok (dalje u tekstu: Ljekarna) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 3. kolovoza do 23. rujna 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 bili 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. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 1999.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Ljekarne za 1999. o čemu je sastavljeno Izvješće.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Ljekarni je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme određene radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom poslovanja za 2008. utvrđeno je da nije postupljeno po danom nalogu, što je opisano u nastavku Izvješća.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Postupci nabave roba, radova i usluga u svim slučajevima obavljani su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.
2. Unos podataka u poslovne knjige obavljen je na temelju dokumentacije ovjerene od strane zakonskog predstavnika.
3. Godišnji financijski plan je donesen.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Za zakup poslovnog prostora nije proveden javni natječaj.

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Zakoni i propisi koji normativno reguliraju područje i djelokrug rada jesu:

- Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08),
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08),
- Zakon o oslobađanju od plaćanja dijela troškova zdravstvene zaštite (Narodne novine 32/02 i 30/04),
- Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 94/01, 88/02, 149/02, 117/03, 30/04, 177/04, 90/05, 150/08 i 94/09),
- Zakon o ljekarništvu (Narodne novine 121/03, 35/08 i 117/08),
- Pravilnik o stručnom nadzoru u ljekarništvu (Narodne novine 86/04),
- Popis kozmetičkih i drugih sredstava za zaštitu zdravlja kojima ljekarne mogu opskrbljivati korisnike (Narodne novine 12/04),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- 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 i 76/07),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanju gotovim novcem (Narodne novine 36/02),
- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 118/03, 107/07 i 146/08),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08 i 4/09),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 147/08)
- drugi zakoni i propisi koji određuju poslovanje Ljekarne.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Ljekarna je pravni slijednik Ljekarne Krapina i Ljekarne Zabok. Ljekarna je ustanova s dvije poslovne jedinice, osnovana u ožujku 2003., odlukom osnivača - Krapinsko zagorske županije, o spajanju Ljekarne Krapina i Ljekarne Zabok u Ljekarne Krapinsko zagorske županije. Sjedište Ljekarne je u Zaboku, Matije Gupca 63. Osnivač Ljekarne je Krapinsko zagorska županija.

Šifra djelatnosti je 52310, a matični broj je 1731637.

Statut je donesen u prosincu 2006. Suglasnost Krapinsko zagorske županije (u daljnjem tekstu: Županija) pribavljena je u siječnju 2007. Osim toga doneseni su Pravilnik o radu, Pravilnik o plaćama, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik o povećanju plaća Ljekarne Krapinsko zagorske županije na temelju prihoda ostvarenog na tržištu, te drugi opći akti. Ljekarna obavlja ljekarničku djelatnost kojom se osigurava opskrba lijekovima, izrada magistralnih i galenskih pripravaka, opskrba medicinskim, pomoćnim sredstvima u liječenju i homeopatskim proizvodima, dječjom hranom i ostalim dijetetskim proizvodima, kozmetičkim i drugim sredstvima za zaštitu zdravlja u skladu s općim aktima Hrvatske ljekarničke komore, liječnička skrb i savjetovanje za pravilno primjenu lijekova, medicinskih, homeopatskih i dijetetskih proizvoda, te izdavanje veterinarskih lijekova i sredstava za medicinsku njegu i zaštitu životinja.

Tijela Ljekarne su upravno vijeće, ravnatelj, stručno vijeće, etičko povjerenstvo, stručno povjerenstvo za pripremu i provedbu postupka nabave, te povjerenstvo za lijekove. Ljekarnom upravlja Upravno vijeće koje ima pet članova, od čega su predsjednik i dva člana predstavnici osnivača, a dva člana predstavnici zaposlenika. Ljekarnu zastupa i predstavlja ravnatelj, kojega bira i razrješava Upravno vijeće na vrijeme od četiri godine. Stručno vijeće je savjetodavno tijelo ravnatelju i ima tri člana. Etičko povjerenstvo osigurava obavljanje ljekarničke djelatnosti na načelima medicinske etike i deontologije, te obavlja druge poslove propisane zakonom. U vrijeme obavljanja revizije predsjednik Upravnog vijeća je Alojz Buzjak, a ravnatelj je Mira Mikuljan.

Zdravstvena djelatnost Ljekarne provodi se u dvije organizacijske jedinice, a administrativne, računovodstvene i knjigovodstvene poslove obavlja administrativna uprava. Djelatnost se provodi u vlastitim prostorima.

3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

Sustavima unutarnjih kontrola potrebno je osigurati ekonomično i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sigurnost imovine i informacija, sprečavanje i otkrivanje pogrešaka, te kvalitetu računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija. Za sustav unutarnjih kontrola odgovara ravnatelj Ljekarne.

Ravnatelj Ljekarne kontrolira cjelokupno poslovanje Ljekarne. Rukovoditelj financija kontrolira i usklađuje poslovanje Ljekarne sa zakonskim propisima te dostavlja mjesečna izvješća o poslovanju ravnatelju Ljekarne. Redovito se uspoređuju i prate, te se analiziraju ostvareni rezultati poslovanja sa planiranim i očekivanim. Kontrolira se obrada informacija, ulazni i izlazni podaci.

Zaposlenici Ljekarne redovito su upućivani na izobrazbe, kako bi bili u stanju obavljati povjerene im zadaće. Postupci unutarnjih kontrola oblikovani su u skladu s profesionalnim standardima i zahtjevima zakonodavnih tijela.

Informacijski sustav Ljekarne je sustav poslovnih informacija, koji čine aplikacije: glavne knjige, fakturiranje, osnovna sredstva, blagajna, obračun plaća i naknada, analitičke evidencije kupaca i dobavljača i obračun poreza na dodanu vrijednost. Informacijski sustav zaštićen je korištenjem "back up" podataka, antivirusnim programom, te zaštitom pristupa aplikacijama na razini operatera. Zaštita omogućuje deinstalaciju programa s jednog računala i njegovu ponovnu instalaciju na drugom računalu iste ili niže vrste.

Informacijski sustav omogućuje djelotvorno ostvarivanje postavljenih ciljeva, a raspoloživa sredstva koriste se učinkovito.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

- Poslovne knjige i računski plan

Ljekarna je ustrojila računovodstveno poslovanje prema odredbama Zakona o računovodstvu.

Poslovne knjige ustrojene su u skladu s odredbama članka 8. Zakona o računovodstvu. Unos podataka u poslovne knjige obavlja se putem računala.

Poslovne knjige vođene su uredno i omogućuju kontrolu poslovnih događaja. Ljekarna je donijela računski plan prema svojim specifičnim potrebama u skladu s odredbama članka 10. Zakona o računovodstvu.

Ljekarna nije donijela odluku o računovodstvenim politikama koje će primjenjivati prilikom sastavljanja temeljnih financijskih izvještaja i unosa podataka u poslovne knjige kako bi oni bili prilagođeni sastavljanju izvještaja. Navedeno nije u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja broj 3 koji propisuje usvajanje i primjenjivanje računovodstvenih politika kod sastavljanja i prezentiranja financijskih izvještaja.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluke o primjeni računovodstvenih politika u skladu s Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja broj 3.

- Popis imovine i obveza

U studenome 2008. donesena je odluka o popisu dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine, financijske imovine, sitnog inventara u upotrebi, zaliha, potraživanja i obveza sa stanjem 31. prosinca 2008. Komisija je nakon obavljenog popisa u siječnju 2008., sastavila zapisnik o obavljenom popisu. Godišnji popis imovine i obveza za 2008. proveden je u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Godišnjim popisom utvrđeni je višak robe u iznosu 3.618,34 kn, manjak robe u iznosu 847,21 kn, osnovna sredstva koja su u cijelosti otpisana u iznosu 203.205,65 kn, dotrajali sitni inventar u iznosu 10.765,85 kn, ispravci na dobavljačima u iznosu 2.124,36 kn, te ispravci na kupcima u iznosu 3.880,12 kn.

Odlukom ravnateljice iz siječnja 2009. utvrđeni višak robe u iznosu 3.618,34 kn evidentirati će se na računima prihoda, a manjak u iznosu 847,21 kn na računu manjka, osnovna sredstva koja su u cijelosti otpisana u iznosu 203.205,65 kn će se rashodovati, dotrajali sitni inventar u iznosu 10.765,85 kn će se rashodovati, ispravci na dobavljačima u iznosu 2.124,36 kn evidentirati će se na računu izvanrednih prihoda, a ispravci na kupcima u iznosu 3.880,12 kn na računu izvanrednih rashoda.

Odluka Upravnog vijeća Ljekarne o prihvaćanju izvješća komisije i odluke ravnateljice donesena je 25. veljače 2009.

- Financijski izvještaji i financijski rezultat poslovanja

Financijski izvještaji Ljekarne za 2008. i to: bilanca, račun dobiti i gubitka i bilješke izrađeni su i dostavljeni Državnom uredu za reviziju tijekom obavljanja revizije.

U bilanci stanja koncem 2008. aktiva je iskazana u iznosu 10.849.455,00 kn, od čega se na dugotrajnu imovinu odnosi 1.595.840,00 kn, a na kratkotrajnu imovinu 9.253.615,00 kn. Vrijednost dugotrajne imovine u iznosu 1.595.840,00 kn odnosi se na vrijednost materijalne imovine u iznosu 1.595.792,00 kn i financijske imovine u iznosu 48,00 kn. Kratkotrajna imovina u iznosu 9.253.615,00 kn odnosi se na zalihe u iznosu 1.143.896,00 kn, potraživanja u iznosu 5.576.843,00 kn i novčana sredstva u iznosu 2.532.876,00 kn.

Pasiva je iskazana u iznosu 10.849.455,00 kn, a odnosi se na kapital i pričuve u iznosu 7.635.729,00 kn, rezerviranja u iznosu 33.750,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 3.179.976,00 kn.

Kapital i pričuve koncem 2008. iskazani su u iznosu 7.635.729,00 kn, a odnose se na upisani kapital u iznosu 2.770.200,00 kn, rezerve iz dobiti u iznosu 952,00 kn, zadržane dobiti u iznosu 4.512.109,00 kn i dobit tekuće godine u iznosu 352.468,00 kn.

U računu dobiti i gubitka iskazani su ukupni prihodi u iznosu 20.432.572,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 20.012.338,00 kn, te dobit u iznosu 420.234,00 kn.

4.2. Planiranje

Godišnji financijski plan poslovanja za 2008. donijela je ravnateljica Ljekarne u veljači 2007. Financijskim planom za 2008. predviđeni su prihodi u iznosu 18.270.496,00 kn, rashodi u iznosu 17.870.496,00 kn, te dobit poslovne godine u iznosu 400.000,00 kn. Prihodi su ostvareni su iznosu 20.432.573,00 kn ili 12,0% više od plana, rashodi u iznosu 20.012.338,00 kn ili 11,0% više od plana, a dobit u iznosu 420.235,00 kn ili 5,0% više od plana.

5. PRIHODI

Za 2008. prihodi su planirani u iznosu 18.270.496,00 kn, a ostvareni su u iznosu 20.432.573,00 kn, što je za 2.162.077,00 kn ili 12,0% više od plana.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje	10.019.000,00	11.112.921,88	110,9	54,4
2.	Prihodi od prodaje roba	6.700.000,00	7.166.452,00	107,0	35,1
3.	Drugi prihodi	1.551.496,00	2.153.198,33	138,8	10,5
UKUPNO		18.270.496,00	20.432.572,21	111,8	100,0

Najznačajniji prihodi odnose se na prihode od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje ostvareni u iznosu 11.112.921,88 kn i čine 54,4% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od prodaje i drugi prihodi ostvareni su u iznosu 9.319.650,33 kn i čine 45,6% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi su ostvareni iznad planiranih iznosa.

5.1. Prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje

Prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: Zavod) planirani su u iznosu 10.019.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.112.921,88 kn, što je za 1.093.921,88 kn ili 10,9% više od plana i čine 54,4% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode ostvarene od prodaje lijekova, ortopedskih pomagala i zavojnog materijala u iznosu 10.118.522,00 kn, participacija 547.831,00 kn, naknade za dežurstva 407.997,88 kn i na prihode od dopunskog osiguranja 38.571,00 kn.

Prihodi u iznosu 10.118.522,00 kn ostvareni su od prodaje lijekova, ortopedskih pomagala i zavojnog materijala, od čega se na cijenu lijekova, pomagala i materijala odnosi 9.252.183,00 kn, a na uslugu izdavanja navedenih proizvoda 866.339,00 kn. Nakon objavljenog poziva Zavoda u javnom glasilu u veljači 2007., a u skladu s odredbom članka 74. Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju i odredbom članka 4. Odluke o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja., Ljekarna je u ožujku 2007. sa Zavodom zaključila ugovor o opskrbi osiguranih osoba lijekovima, zavojnim materijalom, te ortopedskim i drugim pomagalima. Ugovorom se Zavod obvezao podmiriti cijenu lijeka, ortopedskih pomagala i zavojnog materijala, te naknadu za uslugu izdavanja navedenih roba. Cijena lijekova određena je Listom lijekova, a cijena ortopedskih i drugih pomagala Pravilnikom o pomagalima. Naknada za usluge obračunava se umnoškom vremenskih i kadrovskih normativa određenih Odlukom o utvrđivanju popisa dijagnostičkih i terapijskih postupaka u zdravstvenim djelatnostima s vrijednosti boda određenog Odlukom o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja koji za 2008. iznosi 7,07 kn za bod. Ljekarna se obvezala Zavodu ispostavljati račune s propisanim podacima i priloženim receptima i potvrdama svakih osam dana. Zavod se obvezao provjeriti podatke i dokumentaciju, te nakon provjere ispravnosti podmiriti račune u roku 120 dana. Račune u kojima se u postupku usklađenja utvrde odstupanja ili nedostaci veći od 3,0% od iznosa računa, Zavod vraća Ljekarni.

Koncem 2008. potraživanja su iznosila 5.482.735,41 kn i dospjela su. Do kolovoza 2009. naplaćeno je 5.468.586,00 kn.

Prihodi od participacija u iznosu 547.831,00 kn ostvareni su od osiguranika s pravom na zdravstvenu zaštitu obuhvaćenu osnovnim zdravstvenim osiguranjem. U ostvarivanju prava na zdravstvenu zaštitu iz osnovnog zdravstvenog osiguranja, Zavod osigurava pravo na korištenje lijekova koji se nalaze na Listi lijekova i pravo na korištenje ortopedskih materijala na temelju Programa mjera zdravstvene zaštite. Participaciju, odnosno razliku do pune vrijednosti lijeka i ortopedskih pomagala, prema odredbi članka 18. Zakona o zdravstvenom osiguranju, snosi osigurana osoba ili osiguravatelj ukoliko je osigurana osoba zaključila ugovor o dopunskom zdravstvenom osiguranju.

Prihodi od naknade za dežurstva 407.996,88 kn ostvareni su na temelju ugovora zaključenog sa Zavodom u ožujku 2007. Ljekarna se obvezala u skladu s Pravilnikom o standardima i normativima prava na zdravstvenu zaštitu iz osnovnog zdravstvenog osiguranja za 2008., osigurati dežurstvo 24 sata na dan, a Zavod se obvezao plaćati mjesečnu naknadu. Visina naknade određena je Odlukom o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja i za 2008. iznosi 506.404,39 kn. U 2008. plaćeno je 407.996,88 kn, a razliku u iznosu 98.407,51 kn Ljekarni je Zavod uplatio u siječnju 2009.

Prihodi od dopunskog osiguranja u iznosu 38.571,00 kn ostvareni su od Zavoda u okviru dopunskog zdravstvenog osiguranja. U ostvarivanju prava na zdravstvenu zaštitu iz osnovnog zdravstvenog osiguranja, Zavod osigurava pravo na korištenje lijekova koji se nalaze na Listi lijekova i pravo na korištenje ortopedskih materijala na temelju Programa mjera zdravstvene zaštite. U skladu s odredbom članka 78. Zakona o zdravstvenom osiguranju, osobama s kojima su prethodno zaključeni ugovori o dopunskom zdravstvenom osiguranju, Zavod podmiruje razliku do pune vrijednosti lijeka i ortopedskih pomagala.

5.2. Prihodi od prodaje roba

Prihodi od prodaje roba planirani su u iznosu 6.700.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.166.452,00 kn, što je za 466.452,00 kn ili 7,0% više od plana i čine 35,1% ukupno ostvarenih prihoda.

Ovi prihodi ostvareni su od prodaje lijekova bez recepta, pomoćnih ljekovitih tvari i sredstava u liječenju, dijetetskih proizvoda, proizvoda za dječju higijenu i prehranu, kozmetike i drugih sredstava za zaštitu zdravlja. Postupak i način prometa lijekova, i drugih proizvoda, te asortiman Ljekarne propisani su odredbama Zakona o ljekarništvu i drugim provedbenim propisima. Gotovinski promet evidentira se preko registar blagajne računom koji ima otisnute podatke propisane Pravilnikom o porezu na dodanu vrijednost. Pravnim osobama ispostavljaju se računi za prodanu robu na temelju narudžbenica i otpremnica.

Maloprodajna cijena navedenih proizvoda, utvrđuje se u skladu s uputom za izradu maloprodajnih cijena prema kojoj se cijena dobavljača uvećava za maržu od 10,0% do 35,0% i porez na dodanu vrijednost.

5.3. Drugi prihodi

Drugi prihodi planirani su u iznosu 1.551.496,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.153.198,33 kn, što je za 601.702,33 kn ili 38,8% više od plana i čine 10,5% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na odobrene popuste od dobavljača u iznosu 1.805.418,74 kn, od zakupa u iznosu 235.484,02 kn, od ukidanja rezerviranja za investicijsko održavanje u iznosu 80.000,00 kn, od ukidanja rezerviranja za ISO standarde u iznosu 9.768,53 kn, naknada štete u iznosu 9.531,11 kn, usklađenje cijena 5.449,50 kn, inventurne viškove 3.599,29 kn, kamate na redovna novčana sredstva u iznosu 2.373,00 kn, te druge izvanredne prihode u iznosu 1.574,14 kn.

Naknadno odobreni popusti dobavljača u iznosu 1.805.418,74 kn, ostvareni su na temelju odobrenja dobavljača o visini odobrenog popusta za određeno razdoblje. Ljekarna popuste ostvaruje na temelju količine prodane robe i plaćanja računa u ugovorenim rokovima.

Prihodi od najma ostvareni u iznosu 235.484,02 kn, odnose se na najam zdravstvenih prostorija – ljekarni u iznosu 211.431,00 kn, poslovnih prostorija u iznosu 18.540,12 kn, najma stanova u iznosu 3.528,00 kn, te najma plakata u iznosu 1.984,90 kn.

Ljekarna je zaključila ugovore sa zdravstvenim djelatnicima za najam četiri zdravstvena prostora u prosincu 2007. (tri ugovora) i veljači 2008. (jedan ugovor) na neodređeno vrijeme, ukupne površine 463,14 m² uz mjesečnu najamninu od 2.100,00 kn do 6.250,00 kn.

Ljekarna je dala u najam dva poslovna prostora ukupne površine 69,16 m² na temelju zaključenih ugovora u prethodnom razdoblju, od čega poslovni prostor površine 37,70 m² bez provedenog postupka javnog nadmetanja. Mjesečna najamnina za jedan poslovni prostor iznosi 1.500,00 kn, a za drugi poslovni prostor iznosi 40,27 EUR-a u kunskoj protuvrijednosti. Zakupci svoje obveze podmiruju u ugovorenim rokovima.

Državni ured za reviziju nalaže za najam poslovnog prostora provoditi postupak javnog natječaja u skladu s odredbama Zakona o zakupu poslovnog prostora.

Ljekarna je dala u najam dva stana. Ugovori su zaključeni s najmoprimcima kojima je utvrđena zaštićena najamnina u iznosu 144,00 kn i 150,00 kn.

Prihodi od usklađenja cijena ostvareni u iznosu 5.449,50 kn odnose se na razlike u cijeni robe evidentirane u zalihama i prodajne cijene.

Od inventurnih viškova ostvareni su prihodi u iznosu 3.599,29 kn što je objašnjeno u točki 3.4. Popis imovine i obveza.

6. RASHODI

Rashodi Društva planirani su u iznosu 17.870.496,00 kn, a ostvareni su u iznosu 20.012.337,90 kn, što je za 2.141.841,90 kn ili 12,0% više od plana.

U tablici broj 2 dan je pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2008.

Tablica 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2008.

u kn

Red. broj	Opis	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
I.	Poslovni rashodi	17.810.496,00	19.984.646,33	112,2	99,9
1.	Materijalni troškovi	13.860.496,00	16.053.123,79	115,8	80,2
1.1.	Troškovi materijala, energije, sitnog inventara i rezervnih dijelova	150.000,00	132.582,69	88,4	0,6
1.2.	Troškovi usluga	393.500,00	473.706,32	120,4	2,4
1.3.	Troškovi prodane robe	13.316.996,00	15.446.834,78	116,0	77,2
2.	Troškovi osoblja	3.050.000,00	3.200.620,60	104,9	16,0
3.	Amortizacija	250.000,00	261.371,40	104,6	1,3
4.	Drugi troškovi poslovanja	650.000,00	449.530,54	69,2	2,3
5.	Rezerviranja	0,00	20.000,00	0,0	0,1
II.	Financijski rashodi	0,00	255,81	0,0	0,0
III.	Izvanredni rashodi	60.000,00	27.435,76	45,7	0,1
	Ukupno	17.870.496,00	20.012.337,90	112,0	100,0
	Dobit	400.000,00	420.234,31	105,1	

Ostvareni rashodi u iznosu 20.012.337,90 kn odnose se na poslovne rashode u iznosu 19.984.646,33 kn ili 99,9%, izvanredne rashode u iznosu 27.435,76 kn ili 0,1% ukupnih rashoda i financijske rashode u iznosu 255,81 kn. Dobit financijske godine ostvarena je u iznosu 420.234,31 kn ili 2,1% ostvarenih prihoda.

Poslovni rashodi odnose se na materijalne troškove u iznosu 16.053.123,79 kn, troškove osoblja u iznosu 3.200.620,60 kn, amortizaciju u iznosu 261.371,40 kn, druge troškove poslovanja u iznosu 449.530,54 kn i rezerviranja u iznosu 20.000,00 kn.

6.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi planirani su u iznosu 13.860.496,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.053.123,79 kn, što je za 2.192.627,79 kn ili 15,8% više od plana. Odnose se na troškove materijala, energije, sitnog inventara i rezervnih dijelova u iznosu 132.582,69 kn, troškove usluga u iznosu 473.706,32 kn, te na troškove prodane robe u iznosu 15.446.834,78 kn. Spomenuti troškovi izvršeni su na temelju računa kontroliranih od ovlaštene osobe.

6.1.1. Troškovi materijala, energije, sitnog inventara i rezervnih dijelova

Troškovi materijala, energije, sitnog inventara i rezervnih dijelova ostvareni su u iznosu 132.582,69 kn, od toga se na troškove materijala odnosi 73.034,42 kn, energije 36.366,38 kn, rezervnih dijelova 17.366,35 kn i sitnog inventara 5.815,54 kn.

Troškovi materijala odnose se na troškove zaštitne odjeće u iznosu 17.369,69 kn, materijala za pakiranje u iznosu 17.279,69 kn, uredskog materijala u iznosu 16.877,68 kn, materijala za čišćenje u iznosu 12.714,20 kn, vode u iznosu 4.540,00 kn i drugog materijala u iznosu 4.253,16 kn.

Troškovi energije u iznosu 36.366,38 kn odnose se na električnu energiju u iznosu 19.347,53 kn i plin u iznosu 17.018,85 kn.

6.1.2. Troškovi usluga

Troškovi usluga izvršeni su u iznosu 473.706,32 kn. Odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 233.764,75 kn, usluge banaka i platnog prometa u iznosu 74.898,38 kn, komunalne usluge u iznosu 51.273,15 kn, poštarinu i telefon u iznosu 38.230,46 kn, premiju osiguranja u iznosu 35.325,86 kn, druge troškove u iznosu 13.622,67 kn, troškove zakupnine u iznosu 12.083,60 kn, usluge promidžbe i reklame u iznosu 7.230,60 kn, usluge održavanja programa u iznosu 5.847,30 kn i zdravstvene usluge u iznosu 1.429,55 kn.

Troškovi tekućeg i investicijskog održavanja ostvareni u iznosu 233.764,75 kn odnose se na troškove investicijskog održavanja u iznosu 175.472,70 kn i tekućeg održavanja u iznosu 58.292,05 kn.

Troškovi investicijskog održavanja odnose se na izvođenje keramičkih radova u iznosu 50.180,00 kn, instalacija centralnog grijanja u iznosu 38.708,95 kn, adaptaciju prostora arhive u iznosu 32.250,00 kn, elektroinstalaterskih radova na izradi novih elektro, telefonskih i kompjuterskih instalacija u iznosu 16.290,00 kn, izradu projektne dokumentacije uređenja poslovnog prostora 14.000,00 kn, izradu i montažu ormarića od inox lima i montaža ventilacijskog otvora za kemikalije u iznosu 5.900,00 kn, rekonstrukciju odvoda u iznosu 2.699,00 kn, izradu projektne dokumentacije plinske instalacije u iznosu 1.800,00 kn, izgradnju vodovodnog priključka 1.270,00 kn, te na druge usluge investicijskog održavanja u iznosu 12.374,75 kn.

Troškovi tekućeg održavanja odnose se na usluge popravka bojlera, tehničke zaštite, nabave i postave granita, izradu nosača za police, punjenje vatrogasnih aparata, održavanje računalne opreme, popravak vodovodne instalacije, servis klima uređaja, usluge deratizacije, ispitivanja elektroinstalacija, sobo slikarskih radova, izradu instalacije, te na druge usluge tekućeg održavanja.

Komunalne usluge u iznosu 51.273,15 kn odnose se na usluge odvoza smeća 11.310,78 kn, pričuve 10.767,17 kn, slivne vode 4.620,38 kn, opskrbu vodom 1.913,50 kn, tehničku zaštitu 1.120,00 kn, te druge komunalne usluge 21.541,32 kn.

Troškovi premije osiguranja ostvareni u iznosu 35.325,86 kn odnose se na osiguranje građevinskih objekata, opreme, zaliha i novca u iznosu 17.905,06 kn, od profesionalne bolesti i javne odgovornosti u iznosu 15.419,02 kn, te osiguranje od posljedica nesretnog slučaja u iznosu 2.001,78 kn.

Troškovi zakupnine u iznosu 12.083,60 kn odnose se na zakup poslovnog prostora površine 66,50 m². Ugovor o zakupu Ljekarna je zaključila s Domom zdravlja Krapinsko zagorske županije u prosincu 2003., na neodređeno vrijeme, uz mjesečnu zakupninu 1.250,00 kn.

6.1.3. Troškovi prodane robe

Troškovi prodane robe ostvareni su u iznosu 15.446.834,78 kn.

U poslovnim knjigama zalihe roba evidentiraju se po prodajnim cijenama s uračunatom maržom i porezom na dodanu vrijednost. Obračunom vrijednosti prodane robe na troškove se prenosi nabavna vrijednost robe, odnosno prodajna vrijednost robe umanjuje se za iznos poreza na dodanu vrijednost i razlike u cijeni (marža).

Početak 2008. stanje zaliha roba iznosilo je 1.550.386,95 kn, tijekom 2008. nabavljena je roba u vrijednosti 21.296.663,37 kn, a odnosi se na lijekove, ortopedska pomagala, sanitetski materijal, dijetetske proizvode, kozmetiku i drugi medicinski materijal. Ljekarna za nabavljenu robu ispostavlja primku-kalkulaciju s obračunom nabavne vrijednosti robe, maržom i porezom na dodanu vrijednost, što evidentira u okviru zaliha, a kod prodaje roba, odnosno izdavanja lijekova na recept, smanjuju se zalihe roba u skladištu. Prema obračunu realizacije robe po ljekarnama, tijekom 2008. ukupno je prodana roba u vrijednosti 21.243.882,12 kn, te je nabavna vrijednost robe, umanjena za maržu i porez na dodanu vrijednost iskazana u izdacima za materijal u iznosu 15.446.834,78 kn. U poslovnim knjigama zalihe su evidentirane u iznosu 1.603.168,20 kn, od čega je nabavna vrijednost robe 1.143.895,51 kn, marža 316.145,68 kn, porez na dodanu vrijednost 130.622,76 kn, te rad u laboratoriju 12.504,25 kn.

6.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja planirani su u iznosu 3.050.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.200.620,60 kn, što je za 150.620,60 kn ili 4,9% više od plana. Odnose se na bruto plaće u iznosu 2.728.834,79 kn, te doprinose na plaće u iznosu 471.785,81 kn. Koncem 2008. Ljekarna je imala 17 zaposlenika.

Plaće, naknade i druga primanja zaposlenika regulirana su Pravilnikom o radu iz srpnja 2005., Pravilnikom o povećanju plaća na temelju prihoda ostvarenih na tržištu, te Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama.

Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen (iznose od 0,62 za poslove spremačice do 2,80 za ravnatelja Ljekarne) i osnovice za izračun plaća (utvrđena je odlukom Vlade Republike Hrvatske i za 2008. iznosila je 5.108,84 kn), uvećane za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Osnovna plaća uvećava se za rad noću u visini 40,0%, rad subotom 25,0%, rad nedjeljom 35,0%, prekovremeni rad 50,0%, rad u drugoj smjeni 10,0%, rad u dane blagdana i neradne dane utvrđene zakonom 150,0%, dežurstvo od 9,0% do 18,0%, za uvjete rada 5,0%, te za zaposlenike koji su ostvarili radni staž od 20 do 35 godina i više od 4,0% do 10,0%.

Dodatak na rukovođenje obračunava se zamjenici ravnateljice prema odluci ravnateljice iz veljače 2007., a čini ga umnožak koeficijenta 0,45 i važeće vrijednosti boda za mjesec dana.

Za 2008. isplaćena je prosječna bruto plaća u iznosu 14.647,74 kn, te prosječna neto plaća u iznosu 9.292,55 kn. Najviša bruto plaća isplaćena je u iznosu 34.643,28 kn, a neto plaća u iznosu 19.322,93 kn, dok je najniža bruto plaća isplaćena u iznosu 4.531,18 kn, a neto najniža u iznosu 3.317,90 kn. Obračun i isplata plaće obavlja se mjesečno. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz i na plaće obavlja se u skladu sa zakonskim propisima.

6.3. Amortizacija

Troškovi amortizacije planirani su u iznosu 250.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 261.371,40 kn, što je za 11.371,40 kn ili 4,5% više od plana. Odnose se na amortizaciju građevinskih objekata u iznosu 115.200,87 kn, te poslovnog inventara i opreme u iznosu 146.170,53 kn.

Za obračun amortizacije izrađene su zasebne obračunske liste iz kojih su vidljivi podaci o osnovnom sredstvu, stopi amortizacije, osnovice za obračun amortizacije, iznos obračunane amortizacije, te sadašnja vrijednost osnovnog sredstva. Obračun amortizacije obavljen je za svako pojedino osnovno sredstvo, od toga za građevinske objekte primjenom linearne metode i godišnjih amortizacijskih stopa iz tablice koja je sastavni dio Pravilnika o amortizaciji, a za obračun amortizacije poslovnog inventara i opreme primijenjene su stope ubrzane amortizacije prema članku 3. stavku 2. Pravilnika o amortizaciji.

6.4. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja planirani su u iznosu 650.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 449.530,54 kn, što je za 200.469,46 kn ili 30,8% manje od plana. Odnose se na naknade za materijalna prava zaposlenika u iznosu 247.184,52 kn, naknade prema ugovorima o djelu i članovima upravnog vijeća u iznosu 111.734,13 kn, reprezentaciju u iznosu 29.070,80 kn, druge nematerijalne troškove u iznosu 27.918,41 kn, članarine u iznosu 16.440,68 kn, troškove stručne literature u iznosu 7.917,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 7.465,00 kn, te na porez na tvrtku u iznosu 1.800,00 kn.

- Troškovi naknada za materijalna prava zaposlenika

Troškovi naknada za materijalna prava zaposlenika ostvareni su u iznosu 247.184,36 kn. Odnose se na naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu 135.675,95 kn, prigodnu godišnju nagradu, dar djeci, jubilarne nagrade i druga materijalna prava zaposlenika u iznosu 61.374,34 kn, naknade troškova upotrebe privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 28.701,20 kn, te na dnevnice, troškove seminara i stručnog usavršavanja u iznosu 21.432,87 kn.

Naknade troškova prijevoza na posao i s posla isplaćene su prema dnevnim kartama. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 90. Pravilnika o radu Ljekarne, kojima je propisano da zaposlenik ima pravo na naknadu troškova prijevoza na posao i s posla u visini cijene mjesečne karte za poslodavca najpogodnijeg sredstva javnog prijevoza.

Državni ured za reviziju nalaže isplatu naknade troškova prijevoza na posao i s posla u skladu s odredbama Pravilnika o radu Ljekarne.

Prigodna godišnja nagrada, dar djeci, jubilarne nagrade i druga materijalna prava zaposlenika isplaćena su u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

- Naknade prema ugovorima o djelu i članovima upravnog vijeća

Troškovi naknada prema ugovorima o djelu i članovima upravnog vijeća ostvareni su u iznosu 111.734,13 kn. Od toga se na naknade članovima upravnog vijeća odnosi 88.016,88 kn, a prema ugovorima o djelu odnosi se 23.718,05 kn.

Naknade članovima upravnog vijeća utvrđene su odlukom Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi iz rujna 2004., kojom je visina naknade za rad predsjednika upravnog vijeća utvrđena u neto iznosu 900,00 kn, a za rad članova upravnog vijeća u neto iznosu 700,00 kn.

Ugovori o djelu odnose se na obavljanje poslova farmaceutskog tehničara i poslova spremačice.

- Spomenička renta

Troškovi spomeničke rente ostvareni su u iznosu 7.465,00 kn prema rješenju grada Krapine iz lipnja 2008.

6.5. Rezerviranja

Troškovi rezerviranja nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 20.000,00 kn. Sredstva su rezervirana za investicijsko održavanje, od toga poslovnog prostora u Zaboku 14.000,00 kn i poslovnog prostora u Krapini 6.000,00 kn.

6.6. Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 255,81 kn, a odnose se na zatezne kamate.

6.7. Izvanredni rashodi

Izvanredni rashodi planirani su u iznosu 60.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 27.435,76 kn, što je za 32.564,24 kn ili 54,3% manje od plana. Odnose se na troškove smanjenja cijena u iznosu 13.619,59 kn, otpisa robe, loma i utvrđenog manjka u iznosu 11.434,05 kn, te na druge izvanredne rashode u iznosu 2.382,12 kn.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

Ukupna aktiva Ljekarne koncem 2008. iznosila je 10.849.455,00 kn. Odnosi se na dugotrajnu imovinu u iznosu 1.595.840,00 kn i kratkotrajnu imovinu u iznosu 9.253.615,00 kn.

7.1. Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina koncem 2008. iskazana je u iznosu 1.595.840,00 kn. Odnosi se na materijalnu imovinu u iznosu 1.595.792,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 48,00 kn.

Na početku 2008. dugotrajna imovina iznosila je 1.196.153,00 kn, a na koncu 2008. iznosila je 1.595.840,00 kn i veća je za 399.687,00 kn ili 33,4%. Promjene se odnose na povećanje dugotrajne imovine zbog prijenosa materijalne imovine s računa materijalne imovine u pripremi na račun građevinskih objekata u iznosu 557.419,00 kn, ulaganja u vrijednost građevinskih objekata u iznosu 119.427,00 kn, povećanje vrijednosti postrojenja i opreme u iznosu 278.755,00 kn, povećanje vrijednosti predujmova za materijalnu imovinu u iznosu 8.257,00 kn, te smanjenje vrijednosti druge materijalne imovine u iznosu 6.752,00 kn.

Nabava dugotrajne imovine evidentirana je u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno u visini troška nabave.

- Materijalna imovina

Materijalna imovina koncem 2008. iskazana je u iznosu 1.595.792,00 kn, a odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 17.570,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 1.173.709,00 kn, postrojenja, opreme i alata u iznosu 338.056,00 kn, predujmove za materijalnu imovinu u iznosu 9.813,00 kn, te drugu materijalnu imovinu u iznosu 56.644,00 kn.

Vrijednost zemljišta iskazana je u iznosu 17.570,00 kn odnosi se na građevinsko zemljište.

Vrijednost građevinskih objekata koncem 2008. iznosi 1.173.709,00 kn i u odnosu na 2007. povećana je za 676.846,00 kn. Povećanje vrijednosti građevinskih objekata odnosi se na prijenos vrijednosti građevinskih objekata s računa materijalne imovine u pripremi na račun građevinskih objekata u iznosu 785.294,76 kn, što nakon ispravka vrijednosti iznosi 755.846,21 kn. Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na se na vrijednost zgrade u Zaboku u iznosu 119.466,33 kn, Krapini u iznosu 93.925,33 kn, Krapinskim Toplicama u iznosu 174.148,33 kn, Humu na Sutli u iznosu 755.846,21 kn i Svetom Križu Začretje u iznosu 30.322,87 kn.

Vrijednost postrojenja, opreme i alata koncem 2008. iznosi 338.056,00 kn i u odnosu na 2007. povećana je za 278.755,00 kn. Odnosi se na se na vrijednost opreme u Zaboku u iznosu 52.922,51 kn, Krapini u iznosu 193.103,65 kn i Humu na Sutli u iznosu 92.030,24 kn.

Vrijednost postrojenja, opreme i alata povećana je u 2008. u iznosu 424.927,68 kn, rashodovana je oprema u iznosu 171.884,73 kn, donirana je oprema u iznosu 31.320,92 kn, te je povećan ispravak vrijednosti na ime rashodovane opreme u iznosu 57.034,97 kn, a izvori financiranja su vlastita sredstva Ljekarne.

U 2008. nabavljen je namještaj za organizacijsku jedinicu u Krapini u iznosu 210.000,61 kn, od toga namještaj u vrijednosti 172.840,00 kn, rasvjetna tijela u iznosu 10.652,46 kn, plinski bojler u iznosu 7.078,04 kn, police u iznosu 5.623,94 kn, zidni stol i klupica u iznosu 6.526,17 kn, ormarića za kemikalije u iznosu 5.900,00 kn, monitor u iznosu 1.380,00 kn. Za nabavu namještaja zaključen je ugovor u srpnju 2008. u vrijednosti 190.340,00 kn, po provedenom otvorenom postupku javne nabave. Dobavljač namještaja ispostavio je račun u iznosu 172.840,00 kn, koji je plaćen u cjelokupnom iznosu.

U 2008. nabavljen je namještaj za organizacijsku jedinicu u Zaboku u iznosu 47.517,07 kn, od toga digitalnu vagu u iznosu 23.913,60 kn, namještaj u iznosu 13.119,00 kn, fotokopirni aparat u iznosu 5.623,00 kn, usisavača u iznosu 3.894,26 kn, te monitora u iznosu 967,21 kn.

U 2008. nabavljen je namještaj za organizacijsku jedinicu u Humu na Sutli u iznosu 167.410,00 kn, od toga je namještaj u iznosu 163.760,00 kn prenijet s računa opreme u pripremi na račun opreme i nabavljeni su ormarići za kemikaliju u iznosu 3.650,00 kn.

7.2. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina iskazana je u bilanci stanja koncem 2008. u iznosu 9.253.615,00 kn. Odnosi se na potraživanja u iznosu 5.576.843,00 kn, novčana sredstva u iznosu 2.532.876,00 kn, te zalihe u iznosu 1.143.896,00 kn.

7.2.1. Potraživanja

Potraživanja su koncem 2008. iskazana u iznosu 5.576.843,99 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 5.482.735,41 kn, potraživanja od čekova u iznosu 36.943,17 kn, od poreza na dobit u iznosu 55.714,01 kn, te od HZZO-a za bolovanje u iznosu 1.451,40 kn.

7.2.2. Novčana sredstva

Stanje novčanih sredstava koncem 2008. iskazano je u iznosu 2.532.875,51 kn, a odnosi se na novac na žiro računu u iznosu 2.530.271,21 kn i u blagajni u iznosu 2.604,30 kn.

7.2.3. Zalihe

Stanje zaliha koncem 2008. iskazano je u iznosu 1.143.895,51 kn, a odnosi se na robu u ljekarnama. Zalihe robe iskazuju se po trošku nabave uvećanom za maržu i porez na dodanu vrijednost. Zalihe robe smanjuju se u skladištu prilikom prodaje robe.

8. OBVEZE

Obveze su u bilanci koncem 2008. iskazane u iznosu 3.179.976,70 kn, a odnose se na kratkoročne obveze.

Kratkoročne obveze u iznosu 3.179.976,70 kn odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 2.786.034,16 kn, za doprinose na bruto plaća u iznosu 51.801,89 kn, naknade članovima upravnog vijeća u iznosu 4.094,99 kn, za neto plaće u iznosu 185.843,57 kn, doprinose iz bruto plaće u iznosu 62.832,10 kn, za porez i prirez iz dohotka u iznosu 56.301,28 kn, porez na naknade u iznosu 898,33 kn, obveze za razliku poreza na dodanu vrijednost u iznosu 31.736,16 kn, te druge obveze u iznosu 434,22 kn.

Vrijednosno najznačajnije obveze su obveze prema dobavljačima u iznosu 2.786.034,16 kn ili 87,6% ukupnih kratkoročnih obveza. Odnose se na obveze prema dobavljaču za nabavu lijekova, magistralnih i galenskih pripravaka, medicinskih i pomoćnih sredstava za liječenje, homeopatskih proizvoda, dječje hrane, dijetetskih proizvoda, kozmetičkih proizvoda, sredstava za zaštitu zdravlja, te veterinarskih lijekova i sredstava za medicinsku njegu i zaštitu životinja. Koncem 2008. obveze iznose 5.482.735,41 kn i dospijevaju na naplatu u roku od devedeset dana. Do konca ožujka 2009. podmirene su u cjelokupnom iznosu.

9. KAPITAL I PRIČUVE

Kapital i rezerve koncem 2008. iskazani su u iznosu 7.635.729,00 kn, a odnose se na upisani kapital u iznosu 2.770.200,00 kn, rezerve iz dobiti u iznosu 952,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 4.512.109,00 kn i dobit tekuće godine u iznosu 352.468,00 kn.

10. NALAZ

1.1. Za 2008. prihodi Ljekarne ostvareni su u iznosu 20.432.572,21 kn. Rashodi su ostvareni u iznosu 20.012.337,90 kn. Dobit financijske godine ostvarena je u iznosu 420.234,31 kn ili 2,1% ostvarenih prihoda. Potraživanja koncem 2008. iznose 5.576.843,99 kn, a vrijednosno najznačajnija u iznosu 5.482.735,41 kn ili 98,3% svih potraživanja odnose se na potraživanja od kupaca. Obveze koncem 2008. iznose 3.179.976,70 kn, a odnose se na kratkoročne obveze. Vrijednosno najznačajnije su obveze prema dobavljačima u iznosu 2.786.034,16 kn i čine 87,6% ukupnih obveza. U 2008., izvršena su ulaganja u dugotrajnu imovinu u iznosu 424.927,68 kn, koja se odnose na ulaganja u postrojenja, opremu i alate, a financirana su vlastitim sredstvima. Ljekarna je ostvarila planirane poslove i zadatke, te koristila sredstva za predviđene namjene. Tijekom 2008. bila je likvidna, redovito je podmirivala obveze, te isplaćivala plaće zaposlenicima. U odnosu na prethodnu godinu prihodi Ljekarne povećani su za 7,9%, rashodi za 8,8%, a dobit je smanjena za 22,0%.

1.2. *Ljekarna je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Ljekarne Krapinsko zagorske županije, Zabok za 2008., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Ljekarne Krapinsko zagorske županije, Zabok za 2008., u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo poduzetnika. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Ljekarne.

IV. UPRAVNO VIJEĆE

1. Alojz Buzjak, predsjednik od 27. lipnja 2007.,
1. Ivica Balagović, član od 23. studenoga 2005.,
2. Branko Markulinčić, član, od 27. lipnja 2007.,
3. Dubravka Frinčić, član od 30. kolovoza 2007.,
4. Vesna Jakopović, član od 23. veljače 2008.