



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

LJEKARNA VARAŽDINSKE ŽUPANIJE, VARAŽDIN

Varaždin, siječanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O LJEKARNI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2009.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.	8
	Nalaz za 2009.	9
III.	MIŠLJENJE	11
IV.	ČLANOVI UPRAVNOG VIJEĆA I UPRAVE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin
KLASA: 041-01/10-01/4
URBROJ: 613-07-11-6

Varaždin, 28. siječnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
LJEKARNE VARAŽDINSKE ŽUPANIJE, VARAŽDIN ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Ljekarne Varaždinske županije, Varaždin (dalje u tekstu: Ljekarna) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 14. listopada 2010. do 28. siječnja 2011.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O LJEKARNI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Ljekarna je pravna osoba upisana u sudski registar i evidenciju ustanova koju vodi Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi (dalje u tekstu: Ministarstvo). Osnovana je u lipnju 2003. na temelju odluke županijskog poglavarstva Varaždinske županije (dalje u tekstu: Županija) o spajanju Ljekarne Ludbreg, Ljekarne K sv. Antunu Novi Marof i Ljekarne Dr. Gaj Varaždin u Ljekarnu Varaždinske županije. Sredstva, prava i obveza triju ljekarni postala su sredstva, prava i obveze Ljekarne. Vlasnik Ljekarne je Županija, a prava i dužnosti osnivača obavlja županijsko poglavarstvo. Sjedište je u Varaždinu, Kolodvorska 18. Statut Ljekarne donesen je 25. travnja 2007. uz suglasnost županijskog poglavarstva, te u lipnju 2010. Matični broj je 1731998, a šifra djelatnosti je 052310. Ljekarna je ustrojena kao pravna osoba i ima četiri Ljekarne i tri depoa lijekova. U sastavu Ljekarne nalazi se i devetnaest jedinica zakupa.

Ljekarna obavlja ljekarničku djelatnost koja osigurava opskrbu lijekovima odnosno izdavanje lijekova na recept i bez recepata, te izradu magistralnih i galenskih pripravaka provjerene kakvoće. Osim ljekarničke djelatnosti obavlja i sljedeće djelatnosti: opskrbu medicinskim proizvodima i homeopatskim proizvodima, opskrbu dječjom hranom i dijetetskim proizvodima, opskrbu kozmetičkim i drugim sredstvima za zaštitu zdravlja koje propiše Ljekarnička komora, savjetovanja u vezi s propisivanjem odnosno pravilne primjene lijekova, medicinskih, homeopatskih i dijetetskih proizvoda.

Tijela Ljekarne su upravno vijeće, ravnatelj, stručno vijeće, etičko povjerenstvo i povjerenstvo za lijekove. Upravno vijeće upravlja ustanovom i ima pet članova, a čine ga tri člana predstavnika osnivača i to predsjednik i dva člana koje imenuje osnivač, jednog člana imenuje stručno vijeće iz redova radnika ustanove s visokom stručnom spremom, a drugog radničko vijeće Ljekarne. Ravnatelj predstavlja i zastupa Ljekarnu i odgovoran je za zakonitost rada. Tijekom 2009. i u vrijeme obavljanja revizije dužnost ravnatelja obavljala je Vesna Koščak, mr. pharm., imenovana Odlukom upravnog vijeća od 17. svibnja 2007.

Sredstva za rad i poslovanje ostvaruju se ugovorom s Hrvatskim zavodom za dravstveno osiguranje (dalje u tekstu: Zavod) i s dobrovoljnim osiguravateljima, naplatom naknade za zdravstvene usluge ljekarničke djelatnosti i druge usluge koje nisu obuhvaćene ugovorima sa Zavodom i dobrovoljnim osiguravateljima, a Ljekarna ih je pružila građanima naplatom zdravstvenih usluga pruženih građanima koji nisu zdravstveno osigurani, naplatom sudjelovanja osiguranika Zavoda i osiguranika za korištenje usluge ljekarničke djelatnosti, ugovaranjem i naplatom naknade za usluge pružene drugim zdravstvenim ustanovama i drugim pravnim osobama, iz proračuna Varaždinske županije, te iz drugih izvora utvrđenih zakonom. Koncem 2009. je imala 32 zaposlenika.

Kapital i rezerve (vlastiti izvori sredstava) na dan 31. prosinca 2009. iznosi 15.031.255,00 kn.

Financijski izvještaji

Ljekarna vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo poduzetnika u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Zakona o trgovačkim društvima. Ljekarna je za 2009. sastavila financijske izvještaje i to bilancu, račun dobiti i gubitka i bilješke uz financijske izvještaje.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 34.223.132,00 kn, rashodi u iznosu 34.175.951,00 kn, te dobit u iznosu 47.181,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	34.250.000,00	34.121.689,00	99,6	99,7
1.1.	Prihodi od prodaje	29.850.000,00	29.676.824,00	99,4	86,7
1.1.1.	Prihodi od Zavoda	23.100.000,00	22.905.372,00	99,2	66,9
1.1.2.	Prihodi od građana i drugih korisnika	6.750.000,00	6.771.453,00	100,3	19,8
1.2.	Drugi prihodi	4.400.000,00	4.444.865,00	101,0	13,0
2.	Izvanredni prihodi	0,00	101.443,00	-	0,3
	Ukupno	34.250.000,00	34.223.132,00	99,9	100,0

Prihodi Ljekarne planirani su u iznosu 34.250.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 34.223.132,00 kn, što je za 26.868,00 kn manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni za 847.257,00 kn ili 2,4% manje.

Vrijednosno značajniji poslovni prihodi ostvareni su od prihoda Zavoda, na temelju zaključenog ugovora i dodatka ugovoru u svezi provođenja ljekarničke djelatnosti na primarnoj razini zdravstvene zaštite za razdoblje od 2007. do 2009., u iznosu 22.905.372,00 kn ili 66,9%, te od građana i drugih korisnika u iznosu 6.771.453,00 kn ili 19,8%. Prihodi od građana i drugih korisnika odnose se na prihode od gotovine (prodaja građanima) u iznosu 5.358.473,00 kn, participacija i učešća u iznosu 952.885,00 kn, te prihode od prodaje na temelju narudžbenica u iznosu 460.095,00 kn. Vrijednosno značajniji drugi prihodi odnose se na prihode od cassa sconta u iznosu 2.875.688,00 kn, prihode od ljekarni u zakupu u iznosu 980.222,00 kn, te prihode od Zavoda za dežurstva u iznosu 506.546,00 kn.

Svi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa i nema značajnijih odstupanja od financijskog plana.

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 34.175.951,00 kn, što je za 811.806,00 kn ili 2,3% manje od rashoda ostvarenih prethodne godine.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i ostvarenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	34.165.000,00	34.114.713,00	99,8	99,8
1.1.	Materijalni troškovi	27.380.000,00	27.320.401,00	99,8	79,9
1.2.	Troškovi zaposlenika	5.270.000,00	5.265.607,00	99,9	15,4
1.3.	Amortizacija	580.000,00	579.473,00	99,9	1,7
1.4.	Drugi troškovi	935.000,00	949.232,00	101,5	2,8
2.	Izvanredni – drugi rashodi	30.000,00	61.238,00	204,1	0,2
	Ukupno	34.195.000,00	34.175.951,00	99,9	100,0

Rashodi su planirani u iznosu 34.195.000,00 kn, ostvareni su u iznosu 34.175.951,00 kn, što je za 19.049,00 kn manje od planiranog.

Vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za materijalne troškove u iznosu 27.320.401,00 kn ili 79,9%, troškove zaposlenika u iznosu 5.265.607,00 kn, te druge troškove u iznosu 949.232,00 kn ili 2,8% ukupno ostvarenih rashoda. Rashodi su ostvareni unutar planiranih veličina, osim drugih troškova i izvanrednih drugih rashoda koji su planirani u ukupnom iznosu 965.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.010.470,00 kn, što je za 45.470,00 kn ili 4,7% više od planiranog.

Materijalni troškovi u iznosu 27.320.401,00 kn odnose se na troškove prodane robe 26.135.048,00 kn, druge vanjske troškove 908.490,00 kn, te na troškove sirovina 276.863,00 kn. Troškovi prodane robe iznose 26.135.048,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 1.229.169,00 kn ili 4,5%. Odnose se na nabavnu vrijednost prodane robe tijekom godine u Ljekarni. Tijekom 2009. ukupno fakturirana realizacija iznosila je 34.902.043,00 kn, realizacija iznosila je 30.622.734,00 kn, te su zalihe koncem 2009. iznosile 4.279.309,00 kn, što umanjeno za porez na dodanu vrijednost i maržu odnosno po trošku nabave iznosi 3.106.718,00 kn. Drugi vanjski troškovi iznose 908.490,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 83.179,00 kn ili 8,4%. Odnose se na poštanske troškove 108.445,00 kn, tekuće održavanje 298.269,00 kn, zakupnine 413.474,00 kn, intelektualne usluge 22.431,00 kn, komunalne usluge 8.686,00 kn, komunalnu naknadu 10.681,00 kn i druge usluge 46.504,00 kn. Troškovi sirovina i materijala ostvareni su u iznosu 276.863,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 71.420,00 kn ili 34,7%. Odnose se na utrošeni materijal 94.191,00 kn, energiju 82.887,00 kn, izdatke za zaštitnu odjeću i obuću 61.105,00 kn, te na sitni inventar 38.680,00 kn.

Troškovi osoblja u iznosu 5.265.607,00 kn odnose se na troškove za neto plaće i nadnice u iznosu 2.950.310,00 kn, troškove poreza i doprinosa iz plaća u iznosu 1.551.587,00 kn i troškove doprinosa na plaće u iznosu 763.710,00 kn. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Tijekom 2009. prosječna plaća bruto je iznosila 11.811,34 kn, a neto 7.740,72 kn. Izvanredni drugi rashodi ostvareni su u iznosu 61.238,00 kn, a odnose se na troškove kala, rastepa i loma koji je nastao na robi koja je bila u prodaji u Ljekarni tijekom godine, te manjkova robe kod zaprimanja pošiljaka lijekova i materijala za prodaju u Ljekarni.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, obveza i kapitala iznosila je 19.237.181,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i kapitala.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i kapitala za 2009.

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2008.	31. prosinca 2009.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	26.363.934,00	19.237.181,00	73,0
1.	Dugotrajna imovina	4.937.417,00	4.438.505,00	89,9
2.	Kratkotrajna imovina	21.426.517,00	14.798.676,00	69,1
2.1.	Zalihe	2.828.607,00	3.106.718,00	109,8
2.2.	Potraživanja	13.535.283,00	11.589.742,00	85,6
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	36.978,00	30.052,00	81,3
2.4.	Novac u banci i blagajni	5.025.649,00	72.064,00	1,4
II.	Pasiva	26.363.934,00	19.237.181,00	73,0
1.	Kapital i rezerve	15.004.268,00	15.031.255,00	100,2
1.1.	Temeljni kapital	14.868.741,00	14.868.741,00	100,0
1.2.	Zadržana dobit	70.132,00	135.527,00	193,2
1.3.	Dobit poslovne godine	65.395,00	26.987,00	41,3
2.	Obveze	11.359.666,00	4.205.926,00	37,0
2.1.	Dugoročne obveze	114.862,00	109.205,00	95,1
2.2.	Kratkoročne obveze	11.244.804,00	4.096.721,00	36,4

Dugotrajna imovina u vrijednosti 4.438.505,00 kn manja je za 498.912,00 kn ili 10,1% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednost materijalne imovine iznosila je 4.268.147,00 kn a dugotrajne financijske imovine 170.358,00 kn. Materijalna imovina je koncem 2008. iskazana u vrijednosti 4.758.355,00 kn, a koncem 2009. vrijednost materijalne imovine je iznosila 4.268.147,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja je za 490.208,00 kn ili 10,3%. Odnosi se na građevinske objekte 4.072.992,00 kn, postrojenje i opremu 194.195,00 kn, te zemljište 960,00 kn, Najviše odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na građevinske objekte zbog obračuna amortizacije. Dugotrajna financijska imovina je koncem 2008. iznosila 179.062,00 kn, a koncem 2009. je iznosila 170.358,00 kn, što je za 8.704,00 kn ili 4,8% manje. Odnosi se na dugoročna potraživanja za četiri stana na kojima postoji stanarsko pravo, a prodani su zaposlenicima Ljekarne.

Kratkotrajna imovina je koncem 2008. iznosila 21.426.517,00 kn, a koncem 2009. iznosila je 14.798.676,00 kn, što je za 6.627.841,00 kn ili 31,0% manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnosi se na potraživanja u iznosu 11.589.742,00 kn, zalihe u iznosu 3.106.718,00 kn, kratkotrajnu financijsku imovinu u iznosu 30.052,00 kn, te novac u banci i blagajni u iznosu 72.164,00 kn (43.020,00 kn odnosi se na stanje sredstava na žiro računu). Potraživanja u iznosu 11.589.742,00 kn odnose se na potraživanja od Zavoda, te od drugih kupaca za lijekove i robu. Sva potraživanja do dana obavljanja revizije su naplaćena. Zalihe iznose 3.106.718,00 kn. Odnose se na robu i lijekove iskazane po nabavnoj vrijednosti. Kratkotrajna financijska imovina odnosi se na sredstva na kreditnim karticama.

Kapital i rezerve na dan 31. prosinca 2009. iznose 15.031.255,00 kn, a odnose se na dio vlastitih izvora (kapital) u iznosu 14.868.741,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 135.527,00 kn, te dobit poslovne godine u iznosu 26.987,00 kn. U veljači 2010. Upravno vijeće Ljekarne donijelo je odluku da će se ostvarena dobit poslovne godine upotrijebiti za razvoj djelatnosti Ljekarne i evidentirati na računu zadržane dobiti.

Obveze na dan 31. prosinca 2008 iznosile su 11.359.666,00 kn, a na dan 31. prosinca 2009. iznose 4.205.926,00 kn, što je za 7.153.840,00 kn ili 63,0% manje u odnosu prethodnu godinu. Odnose se na kratkoročne obveze u iznosu 4.096.721,00 kn i dugoročne obveze u iznosu 109.205,00 kn. Kratkoročne obveze 4.096.721,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima 3.611.361,00 kn, prema zaposlenima 250.706,00 kn, za poreze, doprinose i slična davanja 215.409,00 kn, te druge obveze 19.245,00 kn (obveze za participacije za recepte). Vrijednosno najznačajnije obveze se odnose na obveze prema dobavljačima za lijekove u iznosu 3.575.517,00 kn, usluge u iznosu 17.790,00 kn, energiju u iznosu 9.659,00 kn i opremu u iznosu 8.485,00 kn. Na dan 31. prosinca 2009. sve iskazane obveze su dospjele. Rokovi dospijeća utvrđeni su u rokovima od 90 do 365 dana, gdje se najznačajniji dio obveza odnosi na dospijeće 90 dana i to dobavljačima za lijekove u iznosu 2.892.821,00 kn. Do konca rujna 2010. sve kratkoročne obveze su podmirene. Dugoročne obveze odnose se na otplatu četiri stana na kojima postoji stanarsko pravo prodanim zaposlenicima Ljekarne.

Vrijednost imovine, obveza i kapitala koncem 2009. u odnosu na 2008. smanjena je za 7.126.753,00 kn, što se uglavnom odnosi na smanjenje novčanih sredstava za 4.953.485,00 kn i potraživanja za 12.945.541,00 kn, odnosno naplatu svojih potraživanja i plaćanje (smanjenje) obveza.

Ljekarna je razvrstana u male poduzetnike i prema članku 17. Zakona o računovodstvu njezini godišnji financijski izvještaji ne podliježu reviziji.

Ljekarna ima zaključen Ugovor o poslovima održavanja nadzora, mjerenja i poboljšavanja sustava upravljanja kvalitetom prema zahtjevima norme ISO 9001: 2008., te priprema za naredni interni i nadzorni audit zaključen je u veljači 2009. na rok do siječnja 2010. Rashod je tijekom 2009. ostvaren u iznosu 12.814,00 kn.

U svibnju 2010. Županijska skupština je donijela Zaključak o prihvaćanju Izvješća o radu i financijskom poslovanju zdravstvenih ustanova.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

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 društva.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Ljekarne. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i voditeljicom računovodstva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Ljekarne za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je iskazivanje rashoda u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima, odnosno prema odredbama Zakona o računovodstvu, upotrebu ostvarene dobiti u skladu s odredbama Statuta i Zakona o ustanovama, te nabavu roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Revizijom za 2009. je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Na temelju obavljene revizije dane su sljedeće preporuke:

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Unutarnje kontrole osiguravaju ekonomično i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sigurnost imovine i informacija, te kvalitetu računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija i za njih odgovara rukovodstvo Ljekarne. Unos podataka u poslovne knjige obavlja se na temelju uredne knjigovodstvene dokumentacije, ovjerene od zakonskog predstavnika. Odabrana tehnika obrade knjigovodstvenih podataka omogućuje kontrolu unesenih podataka, ispravnost unosa podataka, čuvanje unesenih podataka, mogućnost uporabe podataka i dobivanja uvida u promet i stanje konta glavne knjige, te u kronologiju obavljenog unosa poslovnih promjena.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih kontrola.

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

2. Postupci javne nabave

- 2.1. Plan nabave za 2009. donesen je u prosincu 2008. Planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 1.199.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Izmjene i dopune plana nabave donesene su u prosincu 2009. u vrijednosti 1.053.200,00 kn. Tijekom 2009. u Ljekarni je obavljena nabava roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 980.577,00 kn. Nabavu u vrijednosti 859.775,00 kn je provela sama Ljekarna dok je za vrijednost 120.802,00 kn zajedničku nabavu provela Županija. U odnosu na izmjene i dopune to je za 72.623,00 kn ili 6,9% manje. Nabava se odnosi na materijal i energiju u iznosu 244.863,00 kn, usluge u iznosu 498.985,00 kn, te druge robe i radove u iznosu 236.729,00 kn. Za lijekove i drugi materijal koji se prodaje u Ljekarni izrađen je Plan nabave u vrijednosti 25.900.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i nije sastavni dio plana nabave Ljekarne. Prema odredbama članka 5. stavka 14. Zakona o javnoj nabavi roba koja se nabavlja u svrhu daljnje prodaje predstavlja izuzeće od primjene odredaba Zakona o javnoj nabavi. Prema odredbama članka 9. Zakona o javnoj nabavi procijenjena vrijednost nabave temelji se na ukupnom iznosu, bez poreza na dodanu vrijednost. Pri takvu izračunu procijenjene vrijednosti naručitelj mora uzeti u obzir ukupnu vrijednost nabave koja uključuje sve opcije i moguća produženja ugovora. Nabava lijekova i drugog materijala ostvarena je u vrijednosti 26.135.048,00 kn, što je za 235.048,00 kn ili 0,9% više u odnosu na planirano.

Za nabavu roba, radova i usluga (uredski materijal, sredstva za čišćenje i održavanje, premije osiguranja i pokretna TK mreža) provedeni su otvoreni postupci javne nabave. Postupke zajedničke nabave provela je Varaždinska županija na temelju zaključenog sporazuma s ustanovama zdravstva i socijalne skrbi iz ranijih godina i 2009. Sve nabave bile su manje od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2009. za provedene postupke nabave od strane Varaždinske županije ranijih godina ostvareni su rashodi u iznosu 120.802,00 kn. Uredu za javnu nabavu dostavljen je statistički pregled o zaključenim ugovorima od strane Varaždinske županije.

Za obavljene usluge rashodi su ostvareni u iznosu 498.985,00 kn od čega su značajnije usluge tekućeg održavanja u iznosu 298.269,00 kn. Ljekarna je u 2009. i ranijih godina zaključivala ugovore o održavanju zelenih površina, uredske opreme, informatičke opreme, iznajmljivanje spremnika za plin i dobavu plina, glačanje i pranje odjeće, te zamjenu stolarije na objektu Centrale.

Pojedinačni iznosi rashoda niži su od 70.000,00 kn, te postupci javne nabave nisu provođeni.

S obzirom na navedeno, izrada plana nabave je obveza naručitelja koju on mora izvršiti za svaku poslovnu godinu, jer ne smije započeti postupak javne nabave dok sredstva za nabavu nisu isplanirana. Polazna osnova za izradu plana nabave je financijski plan, odnosno stavke plana nabave treba povezati s financijskim sredstvima iz plana. Plan nabave sadrži vrijednosti za bagatelnu, malu i veliku nabavu.

Državni ured za reviziju predlaže izradu cjelovitog plana nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi kako bi bilo omogućeno usklađenje odnosno usporedba financijskog plana i plana nabave.

2.2. Ljekarna je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Ljekarne za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani za usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Ljekarna je osnovana u lipnju 2003. na temelju odluke županijskog poglavarstva Varaždinske županije o spajanju Ljekarne Ludbreg, Ljekarne K sv. Antunu Novi Marof i Ljekarne Dr. Gaj Varaždin u Ljekarnu Varaždinske županije. Sredstva, prava i obveze triju ljekarni postala su sredstva, prava i obveze Ljekarne. Vlasnik Ljekarne je Županija, koja obavlja prava i dužnosti osnivača. Ljekarna je ustrojena kao pravna osoba i ima četiri Ljekarne i tri depoa lijekova. U sastavu Ljekarne nalazi se i devetnaest jedinica zakupa. Ljekarna obavlja ljekarničku djelatnost, te druge slične djelatnosti. Sredstva za rad i poslovanje ostvaruju se ugovorom s Hrvatskim zavodom za javno zdravstvo i s dobrovoljnim osiguravateljima, naplatom naknade za zdravstvene usluge ljekarničke djelatnosti i druge usluge koje nisu obuhvaćene ugovorima sa Zavodom i dobrovoljnim osiguravateljima, a Ljekarna ih je pružila građanima. Koncem 2009. Ljekarna je imala 32 zaposlenika. Prihodi su ostvareni u iznosu 34.223.132,00 kn, rashodi u iznosu 34.175.951,00 kn, te dobit u iznosu 47.181,00 kn odnosno nakon oporezivanja 26.987,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od prihoda Zavoda, u svezi provođenja ljekarničke djelatnosti na primarnoj razini zdravstvene zaštite u iznosu 22.905.372,00 kn. Najznačajniji rashodi odnose se na troškove prodane robe u iznosu 26.135.048,00 kn. Tijekom 2009. u Ljekarni je obavljena nabava robe, radova i usluga u vrijednosti 859.775,00 kn. Nabava lijekova i drugog materijala iznosila je 26.135.048,00 kn, a zajedničku nabavu za uredski materijal, sredstva za čišćenje i održavanje, premije osiguranja i pokretnu TK mrežu) u vrijednosti 120.802,00 kn provela je Županija. Sve nabave manje su od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Ljekarna je postupila prema svim nalogima iz prethodne revizije. Revizijom za 2009 nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani za usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

IV. ČLANOVI UPRAVNOG VIJEĆA I UPRAVE

1. Upravno vijeće:

Branko Novak	predsjednik od 23. srpnja 2008. do 29. svibnja 2009.
Krunoslav Blaži	predsjednik od 29. svibnja 2009.
Vesna Šipek	član od 23. srpnja 2008. do 29. svibnja 2009.
Branko Novak	član od 29. svibnja 2009.
Darko Marković	član od 23. srpnja 2008. do 29. svibnja 2009.
Dražan Vincek	član od 29. svibnja 2009.
Suzana Čubić	član od 18. kolovoza 2008.
Silvija Modrić	član od 17. rujna 2008.

2. Uprava:

Vesna Koščak	predsjednik od 17. svibnja 2007.
--------------	----------------------------------