



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZDRAVSTVENA USTANOVA
LJEKARNA SLAVONSKI BROD,
SLAVONSKI BROD

Slavonski Brod, siječanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O LJEKARNI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	13
IV.	ČLANOVI UPRAVNOG VIJEĆA I RAVNATELJ	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

Klasa: 041-01/10-01/4

Urbroj: 613-14-11-6

Slavonski Brod, 28. siječnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ZDRAVSTVENE USTANOVE LJEKARNA SLAVONSKI BROD,
SLAVONSKI BROD, 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 Zdravstvene ustanove Ljekarna Slavonski Brod, Slavonski Brod (dalje u tekstu: Ljekarna) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. studenoga 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

Djelokrug rada Ljekarne utvrđen je odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 155/09 i 71/10), Zakona o ljekarništvu (Narodne novine 121/03, 142/06 35/08 i 117/08) i Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99, i 35/08). Ljekarna je osnovana 1990. Odlukom o izdvajanju iz sastava Radne organizacije Medicinski centar Slavonski Brod. Osnivač je Brodsko-posavska županija. Ljekarna ima svojstvo pravne osobe i upisana je u sudski registar ustanova Trgovačkog suda u Slavonskom Brodu. Sjedište je u Slavonskom Brodu, Vukovarska b.b. Za obavljanje djelatnosti koristi vlastite i iznajmljene poslovne prostore.

Djelatnost Ljekarne je promet lijekovima na malo, izrada magistralnih i galenskih pripravaka, promet na malo pomoćnim ljekovitim tvarima, pomoćnim sredstvima u liječenju i medicinskim proizvodima, promet na malo dječjom hranom i drugim dijetetskim proizvodima, kozmetičkim i drugim sredstvima za zaštitu zdravlja, veterinarskim lijekovima i sredstvima za medicinsku njegu i zaštitu životinja, te sredstvima za zaštitu bilja, sredstava za dezinfekciju, dezinfekciju i deratizaciju, drogerijskom robom, savjetovanje u vezi s propisivanjem i primjenom lijekova i pomoćnih ljekovitih sredstava.

Ljekarna je donijela Statut i druge interne akte. Tijela Ljekarne su: upravno vijeće, ravnatelj, stručno vijeće, stručni kolegij, etičko povjerenstvo, te povjerenstvo za lijekove. Upravno vijeće ima pet članova i čine ga tri predstavnika osnivača (predsjednik i dva člana) i dva zaposlenika Ljekarne. Tijekom 2009. i u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica je Marija Stepić, mr. pharm.

Ljekarnička djelatnost obavlja se u devet ljekarničkih jedinica-ljekarni. Za obavljanje financijsko-računovodstvenih i pravnih poslova ustrojena je računovodstvena služba. Koncem 2009. Ljekarna je imala 47 zaposlenih.

Financijski izvještaji

Ljekarna vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno poduzetničko računovodstvo. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima primicima i izdacima

Prema podacima iz računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 57.795.099,00 kn, rashodi u iznosu 56.537.221,00 kn, te dobit u iznosu 1.257.878,00 kn. Nakon oporezivanja ostvarena dobit financijske godine iznosi 1.006.133,00 kn.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	u kn	
				Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	62.303.118,00	57.735.914,00	92,7	99,9
1.1.	Prihodi od prodaje	57.772.996,00	52.903.563,00	91,6	91,5
1.2.	Drugi poslovni prihodi	4.530.122,00	4.832.351,00	106,7	8,4
2.	Financijski prihodi	0,00	58.723,00	-	0,1
3.	Izvanredni – drugi prihodi	0,00	462,00	-	0,0
	Ukupno prihodi	62.303.118,00	57.795.099,00	92,8	100,0

Prihodi su planirani u iznosu 62.303.118,00 kn, a ostvareni su u iznosu 57.795.099,00 kn, što je za 4.508.019,00 kn ili 7,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 2.538.016,00 kn ili 4,2%. Najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu 52.903.563,00 kn ili 91,5%, te drugi poslovni prihodi, koji se odnose na prihode od naknadno odobrenih popusta dobavljača, od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: Zavod) za obavljena dežurstva i sufinanciranja pripravnika, popisnih viškova, zakupa poslovnog prostora, naknade štete i naknadnih odobrenja iz prethodne godine u iznosu 4.832.351,00 kn ili 8,4%. Svi drugi prihodi, koji se odnose na prihode od kamata na oročena sredstva i sredstva po viđenju, tečajne razlike i povrat više uplaćenog doprinosa za mirovinsko i zdravstveno osiguranje iznose 59.185,00 kn i imaju udjel 0,1%.

Prihodi od prodaje ostvareni u iznosu 52.903.563,00 kn odnose se na prihode od Zavoda u iznosu 37.331.734,00 kn i prihode od građana i drugih korisnika u iznosu 15.571.829,00 kn. Prihodi od Zavoda u iznosu 37.331.734,00 kn odnose se na prihode od opskrbe osiguranih osoba lijekovima, zavojnim materijalom, te ortopedskim i drugim pomagalima za 2009. Na teret osnovnog osiguranja ostvareni su u iznosu 36.963.987,00 kn i na teret dopunskog osiguranja u iznosu 367.747,00 kn. Prihodi od građana i drugih korisnika ostvareni su u iznosu 15.571.829,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje građanima u iznosu 15.483.175,00 kn, te pravnim osobama na temelju narudžbenica u iznosu 88.654,00 kn. Prihodi od građana ostvareni su od prodaje lijekova, ortopedskih i drugih pomagala, sanitetskog i zavojnog materijala, koji nije utvrđen Listom lijekova, te ga izabrani liječnici ne mogu propisivati na recept već ga građani sami plaćaju. Odnose se i na naplaćeni iznos sudjelovanja u dijelu troškova zdravstvene zaštite od osigurane osobe (participacije), te na prihode od prodaje dječje hrane, dijetetskih proizvoda, te kozmetičkih i drugih sredstava za zaštitu zdravlja.

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	61.320.597,00	56.536.779,00	92,2	100,0
1.1.	Materijalni troškovi	52.510.790,00	47.603.472,00	90,7	84,2
1.2.	Troškovi zaposlenika	7.557.962,00	7.645.447,00	101,2	13,5
1.3.	Amortizacija	275.848,00	305.429,00	110,7	0,5
1.4.	Drugi troškovi	727.051,00	734.675,00	101,0	1,3
1.5.	Drugi poslovni rashodi	248.946,00	247.756,00	99,5	0,4
2.	Financijski rashodi	1.180,00	442,00	37,5	-
Ukupno		61.321.777,00	56.537.221,00	92,2	100,0

Rashodi Ljekarne za 2009. planirani su u iznosu 61.321.777,00 kn, a ostvareni su u iznosu 56.537.221,00 kn, što je za 4.784.556,00 kn ili 7,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni rashodi za 2009. manji su za 2.452.758,00 kn ili 4,2%. Iznad plana ostvareni su troškovi zaposlenika, amortizacija i drugi troškovi koji su planirani u iznosu 8.560.861,00 kn, a ostvareni u iznosu 8.685.551,00 kn, što je za 124.690,00 kn ili 1,5% više od plana.

Vrijednosno najznačajniji su materijalni troškovi u iznosu 47.603.472,00 kn ili 84,2% ukupnih rashoda, koji se odnose na troškove sirovina i materijala u iznosu 334.462,00 kn, troškove prodane robe (lijekova, ortopedskih i drugih pomagala, sanitetskog i zavojnog materijala, dječje hrane, dijetetskih proizvoda, te kozmetičkih i drugih sredstava za zaštitu zdravlja) u iznosu 46.240.701,00 kn, te druge vanjske troškove (troškove usluga) u iznosu 1.028.309,00 kn. Nadalje, vrijednosno značajni su i troškovi zaposlenika koji iznose 7.645.447,00 kn ili 13,5% ukupnih rashoda, a odnose se na bruto plaće u iznosu 6.517.798,00 kn, te doprinose na plaće u iznosu 1.127.649,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 29.171.596,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2008.	31. prosinca 2009.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	38.090.532,00	29.171.596,00	76,6
1.	Dugotrajna imovina	1.734.903,00	1.747.690,00	100,7
2.	Kratkotrajna imovina	36.351.488,00	27.403.845,00	75,4
2.1.	Zalihe	5.141.491,00	5.752.848,00	111,9
2.2.	Potraživanja	21.511.299,00	19.787.190,00	92,0
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	889.631,00	77.982,00	8,8
2.4.	Novac u banci i blagajni	8.809.067,00	1.785.825,00	20,3
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	4.141,00	20.061,00	484,4
II.	Pasiva	38.090.532,00	29.171.596,00	76,6
1.	Kapital i rezerve	10.441.353,00	11.447.486,00	109,6
2.	Dugoročne obveze	336.946,00	324.581,00	96,3
3.	Kratkoročne obveze	27.312.233,00	17.399.529,00	63,7
	Izvanbilančni zapisi	20.000,00	20.000,00	100,0

U odnosu na prethodnu godinu aktiva i pasiva su manje za 8.918.936,00 kn ili 23,4%. Najznačajnije smanjenje aktive iskazano je kod novčanih sredstava i potraživanja, dok se najznačajnije smanjenje pasive odnosi na kratkoročne obveze.

Dugotrajna imovina na dan 31. prosinca 2009. iskazana je u vrijednosti 1.747.690,00 kn i veća je za 12.787,00 kn ili 0,7% u odnosu na prethodnu godinu. Odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 29.160,00 kn, građevinskih objekata 1.018.551,00 kn (poslovne zgrade 1.013.833,00 kn i druga imovina 4.718,00 kn), postrojenja i opreme 104.108,00 kn, alata, pogonskog inventara i transportnih sredstava 247.957,00 kn, materijalne imovine u pripremi 5.134,00 kn, druge materijalne imovine 101.847,00 kn, te dugoročna potraživanja koja se odnose na potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo 240.933,00 kn.

U okviru dugotrajne imovine iskazana je na koncu 2009. vrijednost poslovnih zgrada u iznosu 1.013.833,00 kn. Odnose se na šest poslovnih prostora, ljekarni u kojima se obavlja ljekarnička djelatnost. U postupku izdvajanja Ljekarne iz sastava Radne organizacije Medicinski centar Slavonski Brod, tijekom 1990. zaključen je Sporazum o razgraničenju sredstava, prava i obveza kojim je utvrđeno da se na Ljekarnu prenose, između ostaloga, građevinski objekti koji se sastoje od šest poslovnih prostora koje je ljekarna koristila radi obavljanja djelatnosti. Ljekarna je na temelju zaključenog sporazuma evidentirala poslovne prostore u poslovnim knjigama kao vlastitu imovinu ali nije ishodila uknjižbu vlasništva u zemljišnim knjigama. Prema pisanom očitovanju dostavljenom u tijeku obavljanja revizije (prosinac 2010.), Sporazumom su Ljekarni pripali poslovni prostori koje je ona koristila za obavljanje djelatnosti, a ne cijeli objekti, u Sporazumu nedostaje tabularna izjava vlasnika, oznaka čestica i zemljišnoknjižnog uložka pa je kao takav neprovediv u zemljišnim knjigama. Stoga Ljekarna ima problem riješiti pitanje vlasništva, odnosno mora pokušati pronaći dokumentaciju koja dokazuje temelj prava vlasništva prije svega bivšeg Medicinskog centra, a slijedom toga i Ljekarne, te onda mirnim putem, kroz ispravni postupak ili sudski utvrditi svoje pravo vlasništva. Navodi se da je za poslovni prostor centralne ljekarne u Slavonskom Brodu riješeno pitanje vlasništva kroz ispravni postupak katastarske općine Slavonski Brod.

Na nekretninama u Garčinu, Vrpolju i Oriovcu zemljišno knjižni vlasnik je Dom zdravlja, Slavonski Brod (kao jedan od sljednika bivšeg Medicinskog centra), na nekretnini u Bebrini su kao vlasnici upisane fizičke osobe, a na nekretnini u Donjim Andrijevcima kao vlasnik upisan je nogometni klub. Ljekarna je pokrenula inicijativu prema Domu zdravlja, Slavonski Brod radi zajedničkog rješavanja pitanja vlasništva na nekretninama.

Kratkotrajna imovina na dan 31. prosinca 2009. iskazana je u iznosu 27.403.845,00 kn, a odnosi se na zalihe materijala, lijekova i robe u iznosu 5.752.848,00 kn, potraživanja 19.787.190,00 kn, ulaganja u vrijednosne papire (prijelazni račun za evidentiranje prometa ostvarenog po kreditnim karticama) 77.982,00 kn, te novac u banci i blagajni u iznosu 1.785.825,00 kn (novčana sredstva na računu kod poslovne banke 1.642.356,00 kn, na prijelaznim računima 78.255,00 kn, devizna sredstva 55.624,00 kn, te u blagajni 9.590,00 kn). U odnosu na prethodnu godinu kratkotrajna imovina manja je za 8.947.643,00 kn ili 24,6%. Smanjenje kratkotrajne imovine proizlazi iz znatnog smanjenja novčanih sredstava na žiro računu, te smanjenih potraživanja uslijed naplate.

Na dan 31. prosinca 2009. potraživanja su iskazana u iznosu 19.787.190,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca 19.778.467,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija 7.813,00 kn, te druga kratkoročna potraživanja 910,00 kn. U odnosu na 2008. manja su za 1.724.109,00 kn ili 7,8%. Koncem 2009. dospjela potraživanja iznose 17.209.103,00 kn, a nedospjela 2.578.087,00 kn. Na potraživanja starija od 120 dana odnosi se 10.998.549,00 kn ili 55,6%, dok potraživanja starosti do 120 dana iznose 8.779.918,00 kn ili 44,4%. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja čine potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje 17.207.440,00 kn. Do studenoga 2010. naplaćena su sva potraživanja od kupaca iskazana na dan 31. prosinca 2009.

Novčana sredstva iskazana koncem 2009. u iznosu 1.785.825,00 kn odnose se na novčana sredstva na računu kod poslovne banke u iznosu 1.642.356,00 kn, na prijelaznim računima u iznosu 78.255,00 kn, devizna sredstva u iznosu 55.624,00 kn, te u blagajni u iznosu 9.590,00 kn.

Ukupni kapital i pričuve iskazani su na dan 31. prosinca 2009. u iznosu 11.447.486,00 kn, od čega se na temeljni kapital odnosi 5.997.760,00 kn, pričuve 37.845,00 kn, zadržanu dobit 4.425.748,00 kn i dobit poslovne godine 1.006.133,00 kn. Odlukom upravnog vijeća od 3. ožujka 2010. ostvarena dobit za 2009. ostaje na poziciji zadržane dobiti, a zaključkom županijske skupštine od 31. ožujka 2010. dana je suglasnost na odluku upravnog vijeća da se ostvarena dobit upotrijebi u razvoj djelatnosti ustanove.

Na dan 31. prosinca 2009. ukupne obveze su iskazane u iznosu 17.724.110,00 kn, a odnose se na dugoročne obveze u iznosu 324.581,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 17.399.529,00 kn. U odnosu na 2008. manje su za 9.925.069,00 kn ili 35,9%. Dugoročne obveze u iznosu 324.581,00 kn se u cijelosti odnose na obveze prema državnom proračunu s osnove prodaje stanova sa stanarskim pravom. Kratkoročne obveze se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 16.613.605,00 kn, zaposlenicima 358.717,00 kn, poreze i doprinose 350.257,00 kn, obveze za predujmove 24.306,00 kn i druge obveze 52.644,00 kn. Dospjele obveze iskazane na dan 31. prosinca 2009. iznosile su 9.475.673,00 kn ili 54,5% kratkoročnih obveza. Sve kratkoročne obveze iskazane na dan 31. prosinca podmirene su do studenoga 2010.

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 ustanove.

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 financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz financijskog plana. 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. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama i pribavljena su obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, oročavanje novčanih sredstava, prihode, rashode, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koje se uspostavljaju s ciljem ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, pouzdanog financijskog izvještavanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima. Osnovna svrha financijskih izvještaja je davanje informacija o financijskom položaju i uspješnosti ostvarenja postavljenih ciljeva, a pretpostavka za objektivno i istinito iskazivanje podataka u financijskim izvještajima je uspostava kontrola nad postupcima evidentiranja poslovnih događaja. Ostvarene su aktivnosti planirane financijskim planom i planom poslovanja. Evidentiranje poslovnih promjena i unos u poslovne knjige obavlja se putem računala na temelju kontroliranih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava. Uspostavljeni informacijski sustav u Ljekarni omogućuje djelotvorno ostvarivanje poslovnih ciljeva. Sustavom unutarnje kontrole u Ljekarni kontrolira se ispravnost dokumenata i kompletiranje s priložima. Ravnateljica dostavlja izvješća o poslovanju Upravnom vijeću i osnivaču. Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti kod obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza, oročavanja novčanih sredstava, naplate prihoda od najma poslovnog prostora, obračuna plaća i postupaka javne nabave posljedica su slabosti i nedostataka u funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola. Ljekarna je bez suglasnosti osnivača oročavala u 2008. novčana sredstva u iznosu 800.000,00 kn, te u 2009. novčana sredstva u iznosu 800.000,00 kn i 26 puta novčana sredstva pojedinačne vrijednosti od 300.000,00 kn do 5.000.000,00 kn. Tijekom 2009. osnovna plaća se svim zaposlenicima uvećavala, na temelju odluke ravnateljice iz rujna 2007., za stalni dodatak na plaću u iznosu 412,00 kn, što iznosi ukupno godišnje 232.368,00 kn (za 47 zaposlenih), iako Pravilnikom o plaćama, naknadama i ostalim materijalnim pravima radnika nije predviđen.

Državni ured za reviziju predlaže obavljanje sveobuhvatnog nadzora, uspostavu djelotvornog sustava unutarnjih kontrola u svim područjima poslovanja Ljekarne, te kod oročavanja novčanih sredstava i isplate plaća zaposlenicima postupanje u skladu s donesenim internim aktima.

1.2. *Ljekarna je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazloženo je da je oročavanje novčanih sredstava u 2008. i 2009. obavljeno bez odluke upravnog vijeća, ali je upravno vijeće bilo upoznato o oročavanju novčanih sredstava kroz mjesečne izvještaje o poslovanju Ljekarne. Nadalje, navedeno je da je donesena odluka kojom se ukida stalni dodatak naplaću u iznosu 412,00 kn koji nije predviđen Pravilnikom o plaćama, naknadama i ostalim materijalnim pravima radnika, što će se primjenjivati kod obračuna plaće za siječanj 2011.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Ljekarna vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno poduzetničko računovodstvo.

Dugoročna potraživanja iskazana su u iznosu 240.933,00 kn, a odnose se na potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo. Obveze prema državnom proračunu za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo iskazane su u iznosu 324.581,00 kn, što je za 83.648,00 kn više od iskazanih potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo. S obzirom da zakonska obveza prema državnom proračunu za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko iznosi 65,0% utvrđenih potraživanja vidljivo je da u poslovnim knjigama Ljekarne navedena obveza prema državnom proračunu nije realno iskazana.

Obračun i naplatu potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te uplatu pripadajućeg dijela u državni proračun za Ljekarnu obavlja pravna osoba koja je na temelju ugovora zaključenog u studenome 1992. obavljala za Ljekarnu poslove vezane za prodaju stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Ugovorena je naknada za uslugu u visini 2,0% ugovorene cijene stana. Pravna osoba je u 2009. svoje usluge obračunavala u visini 4,0% od vrijednosti uplaćenih obroka što nije u skladu s ugovorom (ukupna vrijednost usluga s porezom na dodanu vrijednost za 2009. iznosi 1.032,00 kn). Prema izvještaju pravne osobe, tijekom 2009. kupci stanova uplatili su ukupno 21.074,00 kn, od čega je 35,0% ili 7.376,00 kn doznačeno Ljekarni, a 65,0% ili 13.398,00 kn uplaćeno je u državni proračun. Ljekarna je ustrojila analitičku evidenciju potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, ali nije uskladila iskazano potraživanje sa stanjem evidentiranim kod pravne osobe koja za račun Ljekarne obavlja obračun i naplatu dospjelih anuiteta. Potraživanje kod navedene pravne osobe evidentirano je u iznosu 297.153,00 kn, što je za 56.220,00 kn više od potraživanja iskazanog u poslovnim knjigama Ljekarne.

Devizna sredstva iskazana na dan 31. prosinca 2009. u iznosu 55.624,00 kn odnose se na potraživanja za obveznice Republike Hrvatske stečene prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Na temelju odredbi Uredbe o pretvaranju deviznih depozita građana kod banaka u javni dug Republike Hrvatske (Narodne novine 58/93) i Zakona o pretvaranju deviznih depozita građana u javni dug Republike Hrvatske (Narodne novine 106/93), u zamjenu za devizne depozite građani su mogli dobiti obveznice Republike Hrvatske. Navedenim obveznicama prema njihovoj nominalnoj vrijednosti, pretvorenoj u domaću valutu po tečaju na dan kupnje, zaposlenici su kupovali stanove na temelju propisa o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. U skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99 i 120/2000) Ljekarna je trebala 30,0% vrijednosti obveznica prenijeti u korist državnog proračuna i 35,0% u korist jedinice lokalne samouprave, što nije učinjeno, a 35,0% je trebalo ostati prodavatelju, odnosno Ljekarni. Ljekarna nije uskladila iskazano potraživanje za obveznice Republike Hrvatske sa stanjem evidentiranim u poslovnim bankama putem kojih su otplaćivani stanovi.

U studenome 2009., upravno vijeće je donijelo odluku o godišnjem popisu imovine, obveza i potraživanja na temelju koje je ravnateljica donijela rješenja o imenovanju popisnih povjerenstava i pisane upute o provedbi popisa. Imenovana su povjerenstva za svaku ljekarničku jedinicu za popis dugotrajne imovine, sitnog inventara, materijala i robe, te novca u pomoćnoj blagajni ljekarne, povjerenstvo za popis novčanih sredstava, povjerenstvo za popis dugoročnih i kratkoročnih potraživanja i obveza, te središnje povjerenstvo. Popis je obavljen na način da su imenovana povjerenstva prvo obavila popis i predložila za otpis neupotrebljivog materijala u vrijednosti 1.545,00 kn, lijekova (kalo, rastep, kvar i lom, te zbog isteka roka trajanja) u vrijednosti 92.115,00 kn, sitnog inventara u vrijednosti 9.019,00 kn, te opreme nabavne vrijednosti 245.961,00 kn (navedena oprema je u cijelosti amortizirana i nema knjigovodstvenu vrijednost). Ravnateljica je donosila odluke o otpisu na temelju zapisnika i prijedloga povjerenstava. Popis materijala, lijekova i druge robe u ljekarnama izvršen je u razdoblju od 28. studenoga do 5. prosinca 2009., te je utvrđeno stanje korigirano za poslovne promjene do 31. prosinca 2009. nakon čega je iskazan višak lijekova i robe u vrijednosti 5.444,00 kn i višak materijala u vrijednosti 434,00 kn. Uvidom u popisne liste vidljivo je da su popisom utvrđeni viškovi i manjkovi pojedine robe, ali iz priložene dokumentacije nije vidljiva vrijednost viškova i manjkova već je višak iskazan je kao razlika ukupne vrijednosti materijala, lijekova i robe iskazane u poslovnim knjigama i vrijednosti utvrđene popisom. Popisom nisu obuhvaćena potraživanja od kupaca koja su koncem 2009. u poslovnim knjigama iskazana u iznosu 19.778.466,00 kn, i obveze prema dobavljačima koje su koncem 2009. u poslovnim knjigama iskazane u iznosu 16.613.605,00 kn. Prema odredbi članka 11. Zakona o računovodstvu, poduzetnik je dužan najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje. Elaborat o obavljenom popisu kojim bi bili obuhvaćeni svi podaci vezano za obavljene popis imovine i obveza, prijedlozi povjerenstava za otpis materijala, lijekova i robe, sitnog inventara i opreme nije sastavljen. Navedeno nije u skladu s Odlukom upravnog vijeća o godišnjem popisu imovine, obveza i potraživanja i uputama ravnateljice o provedbi popisa kojima su određeni rokovi u kojima svako povjerenstvo treba obaviti popis, te da je svako povjerenstvo dužno sastaviti zapisnik i dostaviti ga središnjem povjerenstvu radi izrade elaborata koji se dostavlja upravnom vijeću na razmatranje i usvajanje. Sastavljen je Izvještaj o izvršenom godišnjem popisu koji je ovjerila voditeljica računovodstvene službe i ravnateljica. U izvještaju je navedena vrijednost utvrđenog viška materijala, lijekova i druge robe u ljekarnama, te je konstatirano da je popisom druge imovine i obveza utvrđeno da stvarno stanje utvrđeno popisom odgovara stanju iskazanom u poslovnim knjigama. Upravno vijeće je u ožujku 2010. donijelo odluku o davanju suglasnosti na Izvještaj o redovnom godišnjem popisu za 2009.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti iskazana potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, sa stanjem evidentiranim u poslovnim knjigama pravne osobe koja za račun Ljekarne obavlja obračun i naplatu dospjelih anuiteta. Nalaže se plaćanje usluga obračuna i naplate potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo obavljati u skladu s ugovorom.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti iskazana potraživanja za obveznice Republike Hrvatske sa stanjima evidentiranim u poslovnim bankama putem kojih su otplaćivani stanovi. Nalaže se preispitati iskazanu vrijednost potraživanja za obveznice Republike Hrvatske, te obveza prema državnom proračunu za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, radi vjerodostojnog iskazivanja vrijednosti imovine i obveza u financijskim izvještajima.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje cjelovitog popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Nalaže se utvrditi vrijednost popisnih viškova i manjkova, obrazložiti razloge zbog kojih je došlo do viškova i manjkova, te utvrditi postoji li odgovornost pojedinih zaposlenika i u skladu s utvrđenim stanjem predložiti donošenje odluke o načinu evidentiranja popisnih razlika u poslovnim knjigama.

- 2.2. *Ljekarna je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navedeno je da je u tijeku usklađivanje iskazanih potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo sa stanjem evidentiranim kod pravne osobe koja za Ljekarnu obavlja obračun i naplatu dospjelih anuiteta, da je s navedenom pravnom osobom zaključen dodatak ugovoru kojim je regulirana visina naknade za obavljanje usluga, te da slijedi usklađivanje potraživanja za obveznice Republike Hrvatske s poslovnim bankama putem kojih su otplaćivani stanovi. Nadalje, navedeno je da je kod godišnjeg popisa imovine i obveza za 2010. postupljeno u skladu s danim nalogima Državnog ureda za reviziju.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 62.303.118,00 kn, a ostvareni su u iznosu 57.795.099,00 kn, što je za 4.508.019,00 kn ili 7,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 2.538.016,00 kn ili 4,2%.

Prihodi od zakupa poslovnog prostora ostvareni u iznosu 72.005,00 kn, odnose se na zakup dva poslovna prostora u iznosu 64.380,00 kn, zakup opreme u iznosu 2.583,00 kn, te postavljanje reklamnih monitora i reklama u iznosu 5.042,00 kn. Ljekarna je dala u zakup dva poslovna prostora (ukupne površine 214,6 m²) zajedno s pripadajućom opremom o čemu su u lipnju 1998. zaključeni ugovori o zakupu. Poslovni prostori i pripadajuća oprema dani su u zakup zaposlenicima u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima za davanje u zakup zdravstvenih ustanova primarne zdravstvene zaštite i lječilišta (Narodne novine 6/96, 29/97, 1/98, 45/99, 121/99, 112/00, 87/02, 150/02 i 7/03) i Pravilnika o uvjetima i postupku za davanje u zakup dijelova domova zdravlja i ljekarničkih zdravstvenih ustanova (Narodne novine 80/07). Ugovori su zaključeni na neodređeno vrijeme, mjesečna naknada za zakup prostora iznosi 700,00 kn, a zakup medicinsko – tehničke opreme i sitnog inventara iznosi 1.832,47 kn u jednom ugovoru, odnosno 1.232,16 kn u drugom ugovoru. Ljekarna je ispostavljala račune koji sadrže visinu mjesečne zakupnine prostora i opreme. Uvidom u ispostavljene račune utvrđeno je da je visina zakupnine za poslovni prostor obračunana u skladu s odredbom članka 3. Naredbe o najvećem iznosu zakupnine za jedinice zakupa u zdravstvenim ustanovama primarne zdravstvene zaštite (Narodne novine 7/07) kojom je propisano da najveći iznos zakupnine za ljekarne ne smije prelaziti najveći početni iznos mjesečne zakupnine za poslovni prostor odgovarajuće površine koji se daje u zakup javnim natječajem, određen odlukom nadležnog tijela općine ili grada na području na kojem se ljekarna nalazi. Ljekarna je zakupninu za poslovni prostor obračunavala prema Odlukama o raspisivanju javnog natječaja za zakup poslovnog prostora prema kojima je zakupninu za prostor u Oriovcu obračunala u iznosu 2.025,00 kn (za prostor od 81,00 m²), što je za 1.325,00 kn ili 189,3% više od ugovorenog iznosa, odnosno za prostor u Vrpolju u iznosu 3.340,00 kn (za prostor od 133,60 m²), što je za 2.640,00 kn ili 377,1% više.

Mjesečni iznos zakupnine medicinsko tehničke opreme i sitnog inventara u Vrpolju obračunan je u vrijednosti 215,19 kn (što predstavlja sadašnju vrijednost imovine iskazan u poslovnim knjigama), dok zakupnina za opremu u Oriovcu nije obračunana. Iz navedenog proizlazi da Ljekarna nije obračunavala zakupnine za prostor i opremu u skladu s odredbama ugovora o zakupu. Zakupnine za poslovni prostor su obračunane u 2009. ukupno u iznosu 64.380,00 kn, što je za 47.580,00 kn više od ugovorenog, a zakupnine medicinsko tehničke opreme i sitnog inventara obračunane su u iznosu 2.583,00 kn, što je za 34.193,00 kn manje od ugovorenog.

Državni ured za reviziju nalaže ispostavljanje računa za zakupnine u skladu s odredbama Ugovora o zakupu.

3.2. *Ljekarna je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navedeno je da su utvrđeni nedostaci ispravljani zaključivanjem dodataka ugovorima o zakupu.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 1.180.142,00 kn. Odnose se na nabavu dugotrajne imovine u vrijednosti 337.239,00 kn, a unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 842.903,00 kn.

Plan nabave za 2009. nije donesen. Prema odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o: nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima, te oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana.

Nabava računala i računalne opreme u vrijednosti 124.499,00 kn, usluga održavanja računalnih programa u vrijednosti 111.960,00 kn, izradu i ugradnju namještaja u vrijednosti 79.912,00 kn, te električne energije u vrijednosti 90.349,00 kn, obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka nabave. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, Ljekarna je obveznik primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže donositi plan nabave, te nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. *Ljekarna je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navedeno je da je Ljekarna za 2010. i 2011. donijela plan nabave, te da će kod nabave roba, radova i usluga postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

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 uvjetno 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. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Dugoročna potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo iskazana su u iznosu 240.933,00 kn, a obveze prema državnom proračunu za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo iskazane su u iznosu 324.581,00 kn, što je za 83.648,00 kn više od iskazanih potraživanja. S obzirom da zakonska obveza prema državnom proračunu za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko iznosi 65,0% utvrđenih potraživanja vidljivo je da u poslovnim knjigama Ljekarne navedena obveza prema državnom proračunu nije realno iskazana. Iskazana dugoročna potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo nisu usklađena sa stanjem evidentiranim kod pravne osobe koja za račun Ljekarne obavlja obračun i naplatu dospjelih anuiteta. Devizna sredstva iskazana na dan 31. prosinca 2009. u iznosu 55.624,00 kn odnose se na potraživanja za obveznice Republike Hrvatske stečene prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. U skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo Ljekarna je trebala 30,0% vrijednosti obveznica prenijeti u korist državnog proračuna i 35,0% u korist jedinice lokalne samouprave, što nije učinjeno, a 35,0% je trebalo ostati prodavatelju, odnosno Ljekarni. Ljekarna nije uskladila iskazano potraživanje za obveznice Republike Hrvatske sa stanjem evidentiranim u poslovnim bankama putem kojih su otplaćivani stanovi (točka 2. Nalaza).
 - Obavljen je popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2009. Ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 29.171.596,00 kn. Popisom nisu obuhvaćena potraživanja od kupaca u iznosu 19.778.466,00 kn, i obveze prema dobavljačima u iznosu 16.613.605,00 kn. Popisom materijala, lijekova i druge robe u ljekarnama iskazan je višak lijekova i robe u vrijednosti 5.444,00 kn i višak materijala u vrijednosti 434,00 kn. Uvidom u popisne liste vidljivo je da su popisom utvrđeni viškovi i manjkovi pojedine robe, ali iz priložene dokumentacije nije vidljiva vrijednost viškova i manjkova već je višak iskazan je kao razlika ukupne vrijednosti materijala, lijekova i robe iskazane u poslovnim knjigama i vrijednosti utvrđene popisom. Elaborat o obavljenom popisu kojim bi bili obuhvaćeni svi podaci vezano za obavljeni popis imovine i obveza, prijedlozi povjerenstava za otpis neupotrebljivog materijala u vrijednosti 1.545,00 kn, lijekova u vrijednosti 92.115,00 kn, sitnog inventara u vrijednosti 9.019,00 kn, te opreme nabavne vrijednosti 245.961,00 kn nije sastavljen (točka 2. Nalaza).

- Naplata zakupnine za zakup dva poslovna prostora ukupne površine 214,6 m², medicinsko tehničke opreme i sitnog inventara nije obavljena u skladu s odredbama zaključenih Ugovora o zakupu. Zakupnine za poslovni prostor su obračunane u 2009. ukupno u iznosu 64.380,00 kn, što je za 47.580,00 kn više od ugovorenog, a zakupnine medicinsko tehničke opreme i sitnog inventara obračunane su u iznosu 2.583,00 kn, što je za 34.193,00 kn manje od ugovorenog (točka 3. Nalaza).
 - Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 1.180.142,00 kn. Plan nabave za 2009. nije donesen. Nabava računala i računalne opreme u vrijednosti 124.499,00 kn, usluga održavanja računalnih programa u vrijednosti 111.960,00 kn, izradu i ugradnju namještaja u vrijednosti 79.912,00 kn, te električne energije u vrijednosti 90.349,00 kn, obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka nabave (točka 4. Nalaza).
3. Ljekarna obavlja ljekarničku djelatnost koja osigurava opskrbu lijekovima odnosno izdavanje lijekova na recept i bez recepta, te izradu magistralnih i galenskih pripravaka. Osnovana je 1990. Odlukom o izdvajanju iz sastava Radne organizacije Medicinski centar Slavonski Brod. Osnivač je Brodsko-posavska županija. Ljekarnička djelatnost obavlja se u devet ljekarničkih jedinica-ljekarni. Za obavljanje djelatnosti koristi vlastite i iznajmljene poslovne prostore. Koncem 2009. Ljekarna je imala 47 zaposlenih. Prihodi su ostvareni u iznosu 57.795.099,00 kn, rashodi u iznosu 56.537.221,00 kn, te dobit u iznosu 1.257.878,00 kn. Nakon oporezivanja ostvarena dobit financijske godine iznosi 1.006.133,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od prodaje, koji su ostvareni od opskrbe osiguranih osoba lijekovima, zavojnim materijalom, te ortopedskim i drugim pomagalima i prodajom lijekova, ortopedskih i drugih pomagala, sanitetskog i zavojnog materijala, koji nije utvrđen Listom lijekova, te ga izabrani liječnici ne mogu propisivati na recept već ga građani sami plaćaju, te prodajom dječje hrane, dijetetskih proizvoda, te kozmetičkih i drugih sredstava za zaštitu zdravlja u iznosu 52.903.563,00 kn ili 91,5%. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne troškove u iznosu 47.603.472,00 kn ili 84,2% ukupnih rashoda, koji se odnose na troškove sirovina i materijala u iznosu 334.462,00 kn, troškove prodane robe (lijekova, ortopedskih i drugih pomagala, sanitetskog i zavojnog materijala, dječje hrane, dijetetskih proizvoda, te kozmetičkih i drugih sredstava za zaštitu zdravlja) u iznosu 46.240.701,00 kn, te druge vanjske troškove (troškove usluga) u iznosu 1.028.309,00 kn. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 29.171.596,00 kn. Vrijednosno najznačajnija imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 19.787.190,00 kn i zalihe u iznosu 5.752.848,00 kn. Početno stanje danih pozajmica iznosilo je 800.000,00 kn, a tijekom 2009. vraćena su sredstva u istom iznosu. Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, oročavanje novčanih sredstava, ostvarenje prihoda i rashoda, te postupke javne nabave, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

IV. ČLANOVI UPRAVNOG VIJEĆA I RAVNATELJ

1. Upravno vijeće:

Dinka Novaković predsjednica od 1. srpnja 2008. do 5. listopada 2009.

Nikica Stevanović predsjednik od 5. listopada 2009.

Boris Hrečkovski član od 20. srpnja 2005. do 5. listopada 2009.

Milan Bitunjac član od 24. travnja 2007.

Mijo Prgomet član od 5. listopada 2009.

Branka Mirković član od veljače 2007.

Jasna Čorak član od ožujka 2004.

2. Ravnatelj:

Marija Stepić od 2. svibnja 2007.