



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Krapina

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRADSKA LJEKARNA ZAGREB,  
ZAGREB

Krapina, veljača 2012.

## SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O LJEKARNI	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Financijski izvještaji	2
II. REVIZIJA ZA 2010.	6
Ciljevi i područja revizije	6
Metode i postupci revizije	6
Nalaz za 2010.	7
III. MIŠLJENJE	13
IV. ČLANOVI UPRAVNOG VIJEĆA	15



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Krapina

---

KLASA: 041-01/11-07/40  
URBROJ: 613-01-01-12-9

Krapina, 6. veljače 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADSKE LJEKARNE ZAGREB, ZAGREB ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Gradske ljekarne Zagreb, Zagreb (dalje u tekstu: Ljekarna) za 2010.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 3. listopada 2011. do 6. veljače 2012.

## I. PODACI O LJEKARNI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Ljekarna je zdravstvena ustanova za obavljanje ljekarničke djelatnosti koja je osnovana i upisana u sudski registar u travnju 1997. nakon spajanja Ljekarne Zagreb i Ljekarne Trešnjevka. Osnivač je bio Grad Zagreb koji je osnivačka prava prenio na Zagrebački holding d.o.o. u 2006. Sjedište je u Zagrebu, Kralja Držislava 6. Organizirana je kao ekonomska i pravna cjelina s 52 ljekarničke jedinice (od kojih je 17 dano u zakup zdravstvenim djelatnicima temeljem ugovora), galenskim i analitičkim laboratorijem, te zajedničkim službama.

Tijela Ljekarne su upravno vijeće i ravnatelj. Stručna tijela utvrđena Statutom su stručno vijeće, stručni kolegij, etičko povjerenstvo, povjerenstvo za lijekove i povjerenstvo za kvalitetu. Ljekarna ima ustrojeno stručno vijeće i stručni kolegij, dok etičko povjerenstvo, povjerenstvo za lijekove i povjerenstvo za kvalitetu nisu ustrojeni.

Djelatnost Ljekarne je opskrba lijekovima i medicinskim proizvodima, odnosno izdavanje lijekova na recept i bez recepta, izrada i izdavanje magistralnih i galenskih pripravaka, opskrba homeopatskim proizvodima, opskrba dječjom hranom i dijetetskim proizvodima, kozmetičkim i drugim sredstvima za zaštitu zdravlja određenim općim aktom Hrvatske ljekarničke komore, savjetovanje u vezi propisivanja, odnosno pravilne primjene lijekova, medicinskih, homeopatskih i dijetetskih proizvoda, te provođenje ljekarničke skrbi u suradnji s drugim zdravstvenim radnicima. Ljekarnu je u 2010., kao i u vrijeme obavljanja revizije, zastupala i predstavljala ravnateljica Mila Bucalić, prema odluci upravnog vijeća iz svibnja 2006. i travnja 2010. Ljekarna je najznačajnije prihode (51,0%) ostvarila iz redovnog poslovanja, odnosno temeljem ugovora o provođenju ljekarničke djelatnosti na primarnoj razini zdravstvene zaštite zaključenih s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO). Koncem 2010. Ljekarna je imala 367 zaposlenika.

### Financijski izvještaji

Ljekarna vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07).

Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Račun dobiti i gubitka, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

#### a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 320.181.329,00 kn, rashodi u iznosu 317.649.758,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 2.531.571,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	298.707.000,00	292.904.444,00	98,1	91,5
1.1.	Prihodi od prodaje	294.545.000,00	287.824.531,00	97,7	89,9
1.2.	Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga	87.000,00	0,00	-	-
1.3.	Drugi poslovni prihodi	4.075.000,00	5.079.913,00	124,7	1,6
2.	Financijski prihodi	26.370.000,00	27.276.885,00	103,4	8,5
	Ukupno	325.077.000,00	320.181.329,00	98,5	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od prodaje u iznosu 287.824.531,00 kn ili 89,9%. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u iznosu manjem za 23.396.212,00 kn ili 7,5%. Svi drugi prihodi iznose 32.356.798,00 kn ili 10,1%.

Prihodi od prodaje ostvareni su od prodaje na recept u iznosu 163.370.866,00 kn, prodaje za gotovinu 118.855.109,00 kn, prodaje na narudžbu 3.662.992,00 kn, od najamnine 1.910.112,00 kn, te drugi prihodi od prodaje robe 25.452,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i ostvarenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

## Planirani i ostvareni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	323.745.100,00	317.647.570,00	98,1	100,0
1.1.	Materijalni troškovi	253.816.000,00	246.221.661,00	97,0	77,5
1.2.	Troškovi zaposlenika	63.170.000,00	62.656.626,00	99,2	19,7
1.3.	Amortizacija	2.400.000,00	2.323.998,00	96,8	0,7
1.4.	Drugi troškovi	3.537.100,00	3.388.719,00	95,8	1,1
1.5.	Vrijednosno usklađivanje	200.000,00	140.720,00	70,4	0,1
1.6.	Rezerviranja	220.000,00	2.453.295,00	-	0,8
1.7.	Drugi poslovni rashodi	402.000,00	462.551,00	115,1	0,1
2.	Financijski rashodi	2.000,00	2.188,00	109,4	-
	Ukupno	323.747.100,00	317.649.758,00	98,1	100,0

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za materijalne troškove u iznosu 246.221.661,00 kn ili 77,5% ukupnih rashoda, a odnose se na troškove prodane robe u iznosu 237.222.336,00 kn, druge vanjske troškove 6.979.651,00 kn te na troškove sirovina i materijala 2.019.674,00 kn. Troškovi prodane robe se odnose na nabavnu vrijednost prodane robe (lijekova, zavojnog materijala, ortopedskih i drugih pomagala, dodataka prehrani, kozmetičkih i drugih sredstva za zaštitu zdravlja, te druga roba).

Rashodi su izvršeni u okviru planiranih vrijednosti, osim rashoda za rezerviranja koji su planirani u iznosu 220.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 2.453.295,00 kn, što je za 2.233.295,00 kn više od plana. Do značajnog odstupanja je došlo zbog evidentiranja troškova rezerviranja za neiskorištene godišnje odmori zaposlenika.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 201.221.752,00 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 2009.	31. prosinca 2010.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	198.583.620,00	201.221.752,00	101,3
1.	Dugotrajna imovina	38.318.117,00	53.679.812,00	140,1
2.	Kratkotrajna imovina	160.055.151,00	147.126.463,00	91,9
2.1.	Zalihe	22.545.896,00	21.928.387,00	97,3
2.2.	Potraživanja	97.707.882,00	82.372.499,00	84,3
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	20.611.801,00	22.799.591,00	110,6
2.4.	Novac u banci i blagajni	19.189.572,00	20.025.986,00	104,4
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	210.352,00	415.477,00	197,5
II.	Pasiva	198.583.620,00	201.221.752,00	101,3
1.	Kapital i rezerve	181.986.022,00	183.010.298,00	100,6
2.	Rezerviranja	1.434.000,00	1.936.353,00	135,0
3.	Kratkoročne obveze	15.162.372,00	13.888.472,00	91,6
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	1.226,00	2.386.629,00	-
	Izvanbilančni zapisi	343.846,00	343.846,00	100,0

Vrijednost dugotrajne imovine u iznosu 53.679.812,00 kn se odnosi na vrijednost nematerijalne imovine (koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i druga prava 174.166,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini 777.251,00 kn) u iznosu 951.417,00 kn, materijalne imovine (zemljište 7.426.508,00 kn, građevinski objekti 32.129.190,00 kn, postrojenja i oprema 3.739.201,00 kn, alati, pogonski inventar i pogonska imovina 1.559.489,00 kn, druga materijalna imovina 34.798,00 kn) u iznosu 44.889.186,00 kn, financijske imovine (udjeli) 7.175.000,00 kn, te potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo 664.209,00 kn.

Vrijednost dugotrajne imovine početkom 2010. je iznosila 38.318.117,00 kn, a koncem 2010. je iznosila 53.679.812,00 kn i veća je za 15.361.695,00 kn ili 40,1%. Povećanje vrijednosti dugotrajne imovine se odnosi na ulaganja u zgradu i opremu galenskog laboratorija. Ljekarna je izvršila ulaganja u dugotrajnu imovinu u vrijednosti 18.606.896,00 kn i to u nematerijalnu imovinu (računalni programi 8.500,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini 13.447,00 kn) u vrijednosti 21.947,00 kn i materijalnu imovinu (galenski laboratorij 15.805.870,00 kn, postrojenja i opremu za galenski i analitički laboratorij 2.644.552,00 kn, alate, pogonski i uredski namještaj i transportna sredstva 134.527,00 kn) u vrijednosti 18.584.949,00 kn. Izvori financiranja su vlastita sredstva.

Kratkotrajna imovina je evidentirana u iznosu 147.126.463,00 kn, a odnosi se na zalihe u iznosu 21.928.387,00 kn, potraživanja 82.372.499,00 kn, kratkotrajnu financijsku imovinu 22.799.591,00 kn, te novčana sredstva 20.025.986,00 kn.

Potraživanja u iznosu 82.372.499,00 kn se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 76.085.134,00 kn (od kojih su najznačajnija potraživanja od HZZO-a u iznosu 72.507.525,00 kn), potraživanja od povezanih poduzetnika 4.766.887,00 kn, od države i drugih institucija 736.254,00 kn, druga potraživanja 579.961,00 kn i potraživanja od zaposlenika 204.263,00 kn.

Kratkotrajna financijska imovina u iznosu 22.799.591,00 kn se odnosi na oročene depozite kod poslovne banke u iznosu 17.815.230,00 kn, na pozajmicu osnivaču (s uključenom kamatom) 4.161.096,00 kn, na pozajmicu općoj bolnici 822.553,00 kn, te na nenaplaćene čekove građana 712,00 kn.

Kapital i pričuve su evidentirani u iznosu 183.010.298,00 kn, a odnose se na temeljni kapital (neupisani) u iznosu 26.787.574,00 kn, revalorizacijsku pričuvu 6.951.430,00 kn, zadržanu dobit 147.372.018,00 kn, te dobit poslovne godine 1.899.276,00 kn.

Rezerviranja su evidentirana u iznosu 1.936.353,00 kn, a odnose se na rezerviranja za otpremnine za odlazak u mirovinu u iznosu 1.186.694,00 kn i rezerviranja za jubilarne nagrade u iznosu 749.659,00 kn.

Obveze su evidentirane u iznosu 13.888.472,00 kn. Odnose se na nedospjele kratkoročne obveze, i to na obveze prema dobavljačima 5.288.075,00 kn, za poreze, doprinose i slična davanja 4.370.018,00 kn, prema zaposlenicima 3.957.757,00 kn, za predujmove 152.965,00 kn, te prema povezanim poduzetnicima 119.657,00 kn.

Odgodeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja su evidentirani u iznosu 2.386.629,00 kn, a odnose se na rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore zaposlenika za 2010. u iznosu 1.768.942,00 kn, na robu koja je isporučena iz galenskog laboratorija u ljekarne, a nije prodana 617.133,00 kn, te na prihode od bankarskih kamata za depozit 554,00 kn.

## **II. REVIZIJA ZA 2010.**

### **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 Ljekarne.

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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz 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 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 ravnateljicom, te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.



## Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose sustav unutarnjih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, računovodstveno poslovanje, rashode, te postupke javne nabave.

### 1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Za sustav unutarnjih kontrola odgovara ravnateljica Ljekarne. Organizacijska struktura je primjerena potrebama i načinu poslovanja. Najvažnije odgovornosti menadžmenta su prikladno definirane i jasno priopćene. Menadžment ima potrebno znanje, iskustvo i izobrazbu za obavljanje svojih zadaća. Definirani su ciljevi poslovanja i uspostavljeni mjerljivi kriteriji ostvarenja postavljenih ciljeva. Menadžment redovito prati odvija li se poslovanje u skladu s postavljenim ciljevima. Prati se ostvarenje u odnosu na plan, mjeri se razina ostvarenja postignutih ciljeva. Ciljevi poslovanja priopćeni su zaposlenicima. Planovi su raspravljani jednom godišnje i usklađuju se sa strateškim i operativnim planovima. Poslovne transakcije i značajniji događaji su primjereno dokumentirani i ažurno evidentirani, dokumentacija je potpuna i točna, te omogućuje praćenje svih poslovnih događaja, osim obveze za uplatu propisanog dijela sredstva od prodaje stanova u državni proračun, koje nisu evidentirane u poslovnim knjigama, te vrijednosti temeljnog (neupisanog) kapitala, dugoročnih potraživanja za prodane stanove na kredit na kojima je postojalo stanarsko pravo i izvanbilančnih zapisa koji su evidentirani u poslovnim knjigama bez vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava. Poslovne transakcije i značajne poslovne događaje odobrile su i obavile isključivo ovlaštene osobe. Utvrđeno je da je stvarno stanje imovine uspoređeno i usklađeno sa stanjem u poslovnim knjigama. Informacijski sustav omogućuje djelotvorno ostvarivanje postavljenih ciljeva u poslovanju. U funkcioniranju dijela sustava unutarnjih kontrola uočeni su propusti koji se odnose na neustrojavanje etičkog povjerenstva, povjerenstva za lijekove i povjerenstva za kvalitetu, evidentiranje temeljnog kapitala, dugoročnih potraživanja i izvanbilančnih zapisa bez odgovarajuće dokumentacije, te neprovođenje propisanih postupaka nabave lijekova i druge robe u skladu s odredbama statuta i odlukama upravnog vijeća.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje mjera za poboljšanje funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola s ciljem otklanjanja propusta u poslovanju Ljekarne.

1.2. *Ljekarna prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi poduzimanja mjera za poboljšanje funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola.*

### 2. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

2.1. Tijela upravljanja Ljekarne su upravno vijeće i ravnatelj. Statutom je određeno ustrojavanje stručnih tijela i to stručnog vijeća, stručnog kolegija, etičkog povjerenstva, povjerenstva za lijekove i povjerenstva za kvalitetu.

Ustrojeno je stručno vijeće i stručni kolegij, a nisu ustrojani etičko povjerenstvo, povjerenstvo za lijekove i povjerenstvo za kvalitetu. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 68., 70. i 71. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08), kojima je propisana obveza ustrojavanja etičkog povjerenstva, povjerenstva za lijekove i povjerenstva za kvalitetu i odredbama statuta Ljekarne.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje stručnih tijela etičkog povjerenstva, povjerenstva za lijekove i povjerenstva za kvalitetu u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i statuta Ljekarne.

2.2. *Ljekarna je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi ustrojavanja stručnih tijela etičkog povjerenstva, povjerenstva za lijekove i povjerenstva za kvalitetu.*

### 3. Računovodstveno poslovanje

3.1. U bilanci koncem 2010. kapital i pričuve su evidentirani u iznosu 183.010.298,00 kn, a odnose se na temeljni kapital u iznosu 26.787.574,00 kn, revalorizacijsku pričuvenu 6.951.430,00 kn, zadržanu dobit 147.372.018,00 kn, te dobit poslovne godine 1.899.276,00 kn.

Obveza za uplatu propisanog dijela sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 329.728,00 kn nije evidentirana u poslovnim knjigama. Temeljni (neupisani) kapital u iznosu 26.787.574,00 kn, dugoročna potraživanja za prodane stanove na kredit na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 664.209,00 kn, te izvanbilančni zapisi u iznosu 343.846,00 kn ili ukupno 27.795.629,00 kn, evidentirani su u poslovnim knjigama bez odgovarajućih knjigovodstvenih isprava. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 9. Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07) kojima je propisano da se u poslovne knjige unose podaci na temelju knjigovodstvenih isprava. Iz poslovnih knjiga i analitičkih evidencija nije vidljiva struktura temeljnog (neupisanog) kapitala, a nema ni dokumentacije koja se odnosi na navedenu bilančnu poziciju. Iznos evidentiran na navedenoj bilančnoj poziciji preuzet je iz financijske dokumentacije (bilance stanja) koja je bila zatečena 1990., a odnosio se na poslovni fond koji se mijenjao svake godine za iznos poslovnog rezultata.

Dugoročna potraživanja u iznosu 664.209,00 kn se odnose na potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, koji su prodani uz obročnu otplatu. Analitička evidencija o broju, vrijednosti i drugim podacima o stanovima na kojima je postojalo stanarsko pravo nije ustrojena, a ugovora o obročnoj otplati s uvjetima otplate stanova, te visini dospjelih i nedospjelih potraživanja po kreditima, nema u dokumentaciji. Naplatu kredita za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo obavlja poslovna banka, a ugovora kojim se ovi poslovi povjeravaju poslovnoj banci nema u dokumentaciji. Sredstva od prodaje stanova evidentiraju se u poslovnim knjigama na temelju uplata poslovne banke, a za uplaćene iznose smanjuju se potraživanja.

Izvanbilančni zapisi evidentirani su u vrijednosti 343.846,00 kn, a Ljekarna nema dokumentaciju iz koje bi bila vidljiva njihova struktura.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi na što se odnosi temeljni kapital iskazan u poslovnim knjigama u iznosu 26.787.574,00 kn. Kod evidentiranja izvanbilančnih zapisa i potraživanja od prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo na kredit postupati u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- 3.2. *Ljekarna je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi evidentiranja vrijednosti temeljnog kapitala, izvanbilančnih zapisa i potraživanja od prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo na kredit. U očitovanju Ljekarna obrazlaže da za evidentirani temeljni kapital nema raspoloživu dokumentaciju. S obzirom da je Ljekarna zdravstvena ustanova, a ne trgovačko društvo, te da navedeni temeljni kapital nije upisan u trgovačkom sudu, odgovorna osoba će u narednom razdoblju, upravnom vijeću predložiti donošenje odluke na temelju koje bi se vrijednost temeljnog kapitala evidentirala na računu zadržane dobiti s početkom 2011. Nadalje obrazlaže da će prema postojećim podacima, izvršiti obračun obveza za dane zajmove, te u suradnji s poslovnom bakom ustrojiti evidenciju za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, te na temelju dobivenih podataka izvršiti obvezatna knjiženja (obveze prema državnom proračunu, potraživanja od kupaca stanova). U vezi izvanbilančnih zapisa (343.846,00 kn) obrazlaže da se podaci prepisuju iz godine u godinu prema zatečenom stanju, a da se zapravo u stvarnosti ne zna na što se odnose, jer ne postoji dokumentacija na temelju koje je knjiženje obavljeno. U narednom razdoblju odgovorna osoba će predložiti upravnom vijeću donošenje odluke na temelju koje bi se ova stavka svela na nulu, jer iz takvog postupka ne proizlaze ni prihodi ni rashodi.*

#### 4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 323.747.100,00 kn, a ostvareni su u iznosu 317.649.758,00 kn, što je za 6.097.342,00 kn ili 1,9% manje od plana. Dobit tekuće godine prije oporezivanja iznosi 2.531.571,00 kn.

Troškovi zakupa poslovnog prostora ostvareni su u iznosu 2.337.449,00 kn. U sastavu Ljekarne su zajedničke službe, 52 ljekarničke jedinice (od kojih 17 dano u zakup), galenski i analitički laboratorij. Zajedničke službe kao i 33 ljekarničke jedinice posluju u zakupljenim poslovnim prostorima. Ljekarna je u prethodnom razdoblju zaključila 30 ugovora o zakupu poslovnog prostora. S gradom Zagrebom zaključeno je 19 ugovora o zakupu na neodređeno vrijeme s godišnjom zakupninom u iznosu 372.852,00 kn. S domovima zdravlja zaključeno je pet ugovora o zakupu na neodređeno vrijeme bez plaćanja zakupa. S pravnim osobama zaključena su u 2007. i 2009. dva ugovora na određeno vrijeme, na rok od pet godina, s godišnjom zakupninom u iznosu 572.303,00 kn. S fizičkim osobama zaključena su četiri ugovora od kojih su pojedini na određeno, a pojedini na neodređeno vrijeme s godišnjim zakupom u iznosu 1.261.684,00 kn. Za četiri poslovna prostora koja se koriste za obavljanje djelatnosti, nisu zaključeni ugovori o zakupu, od toga se dva odnose na poslovne prostore u vlasništvu Republike Hrvatske (plaćen je godišnji zakup u iznosu 130.610,00 kn), dok se dva odnose na poslovne prostore za koje nije zaključen ugovor o zakupu i nije plaćen zakup. Za jedan poslovni prostor rok korištenja istekao je 1988., a za drugi poslovni prostor u tijeku je sudski postupak.

Državni ured za reviziju nalaže za četiri poslovna prostora urediti status zakupoprimca ugovorom o zakupu.

4.2. *Ljekarna prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi uređivanja statusa zakupoprimca odnosno zaključivanja ugovora o zakupu za korištenje poslovnih prostora za obavljanje djelatnosti. U obrazloženju navodi da se radi o dva poslovna prostora u vlasništvu Republike Hrvatske. Obrazlaže kako je Ljekarna o promjeni vlasništva, koje se desilo u ožujku 2001., obavještena tijekom 2004., a u srpnju 2005. primljen je prvi račun za zakup, nakon čega je pokrenula postupak za uređenje pravne osnove za korištenje poslovnog prostora i plaćanje zakupnine. Ljekarna navodi da je na adresu Središnjeg državnog ureda za upravljanje državnom imovinom upućeno mnogo zahtjeva za zaključivanjem ugovora o zakupu, ali su bili bezuspješni. Treći ugovor odnosi se na poslovni prostor za koje je kao posjednik evidentiran Grad Zagreb, za koje se Ljekarna obvezuje ponovno pokrenuti postupak zaključivanja ugovora o zakupu. Za četvrti poslovni prostor u tijeku je sudski postupak utvrđivanja prava vlasništva, nakon čijeg okončanja će se pokrenuti postupak za zaključivanje ugovora o zakupu s utvrđenim vlasnikom.*

## 5. Postupci javne nabave

5.1. Tijekom 2010. nabavljena je roba (lijekovi, zavojni materijal, ortopedska i druga pomagala, dodaci prehrani, kozmetička i druga sredstva za zaštitu zdravlja, te druga roba) maloprodajne vrijednosti 334.263.935,00 kn (nabavna vrijednost iznosi 235.926.931,00 kn). Prema odredbama članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), odnosno rješenja Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva iz studenoga 2009., Ljekarna nije obveznik primjene odredbi navedenog Zakona. Nabava robe u Ljekarni je regulirana odredbama statuta i odlukama upravnog vijeća.

Prema odredbama statuta koji je bio na snazi tijekom 2010., određeno je da pripremu i provođenje postupaka nabave te usmjeravanje rada stručnih službi ovlaštenih za obavljanje određenih poslova vezanih za potrebe postupaka nabave, provodi pet ovlaštenih predstavnika Ljekarne (dva predstavnika osnivača i tri predstavnika zaposlenika Ljekarne). Odlukom upravnog vijeća iz travnja 2010., određeno je da se nabava robe čija je vrijednost iznad 70.000,00 kn, provodi objavom javnog poziva, te da postupak nabave provodi stručna grupa od tri člana (dva predstavnika Ljekarne, jedan predstavnik osnivača), što nije u skladu s odredbama važećeg statuta Ljekarne. Navedene odredbe statuta izmijenjene su tek u 2011., s primjenom od srpnja 2011. Nabava lijekova i druge robe tijekom 2010. obavljala se izravno, bez javnog poziva, od više dobavljača, što nije u skladu s odredbama statuta i odlukama upravnog vijeća. U nabavi lijekova i drugih medicinskih proizvoda financijski su najznačajnije četiri veledrogerije, od kojih je nabavljena roba maloprodajne vrijednosti 310.409.286,00 kn (nabavne vrijednosti 220.084.227,00 kn), što čini 93,3% ukupne nabave.

Nabava roba od navedenih dobavljača obavljala se odvojeno, za prvo i drugo polugodište 2010. Za prvo polugodište 2010. nabavu lijekova i druge robe obavljala je odgovorna osoba na temelju izravnih pregovora s dobavljačima. Ugovori o kupoprodaji zaključeni su na temelju odluke o izboru dobavljača koje je donijela odgovorna osoba uz suglasnost upravnog vijeća. Upravno vijeće Ljekarne je u travnju 2010. donijelo zaključak prema kojem se predmeti nabavne vrijednosti do 70.000,00 kn nabavljaju izravnim sklapanjem ugovora, predmeti nabavne vrijednosti preko 70.000,00 kn nabavljaju se provedbom objave javnog poziva, osim nabave radne odjeće i radne obuće od ustanove u vlasništvu Grada Zagreba.

U travnju 2010. upravno vijeće imenovalo je stručnu grupu od tri člana za provedbu objava javnih poziva za 2010. Nabava lijekova od veletrgovlja za drugo polugodište 2010. nije obavljena u skladu s odlukom upravnog vijeća iz travnja 2010. Javni poziv nije obavljen, već je Ljekarna poslala pozive za dostavu ponuda istim veletrgovljama od kojih je nabavljala robu u prvom polugodištu. Zaprimiteljne su ponude pozvanih veletrgovlja (četiri). U lipnju 2010. sastavljen je zapisnik o otvaranju ponuda za drugo polugodište 2010., a zapisnik su potpisala dva od tri imenovana člana stručne grupe. Zapisnikom su utvrđeni elementi ponuda odnosno uvjeti nabave od veletrgovlja za drugo polugodište 2010. koji se odnose na popuste i bonuse. Upravno vijeće je u lipnju 2010. donijelo odluku o potpisivanju ugovora o kupoprodaji sa četiri veletrgovlje pod ponuđenim uvjetima. U ožujku, lipnju i srpnju 2010. Ljekarna je zaključila ugovore o kupoprodaji za prvo i drugo polugodište 2010. sa četiri veletrgovlje koje u ukupnoj nabavi imaju udjel u visini 93,3% (pojedinačno jedna ima udjel 44,8%, druga 18,5%, treća 18,0%, te četvrta 12,0%). Ugovori o kupoprodaji sadrže odredbe o rabatima i uvjetima plaćanja, posebne pogodnosti koji se odnose na uvjete nabave odnosno popuste za prijevremeno plaćanje (cassa sconto) i financijske bonuse na ostvareno učešće u prometu u skladu s ponudama. Osim toga, sadrže odredbu prema kojoj se prodavatelj obvezuje isporučivati robu Ljekarni prema narudžbama i prema uvjetima iz važećeg cjenika prodavatelja, a cjenici nisu priloženi ugovorima. Ugovori o kupoprodaji ne sadrže vrstu, količinu, cijenu ni ukupnu vrijednost nabavljene robe, što nije u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08). Nabavu i preuzimanje roba obavlja zasebno svaka ljekarnička jedinica. Zaduživanje ljekarničkih jedinica za robu se obavlja na temelju primki-kalkulacija po maloprodajnim cijenama, a za provođenje navedenih postupaka odgovorni su voditelji ljekarničkih jedinica. Plaćanja računa i obračun popusta za nabavljenu robu obavljani su u skladu sa zaključenim ugovorima. Koncem 2010. obveze prema dobavljačima iznose 5.288.075,00 kn (nisu dospjele), a plaćene su u 2011.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave lijekova i drugih roba postupati u skladu s odredbama statuta. Kod zaključivanja ugovora o kupoprodaji osim popusta i drugih uvjeta ugovoriti vrstu, količinu, cijenu i ukupnu vrijednost robe.

- 5.2. *Ljekarna je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi provođenja postupaka nabave lijekova i drugih roba u skladu s odredbama statuta, te zaključivanja ugovora o kupoprodaji s dobavljačima. U svom obrazloženju Ljekarna obrazlaže da je za nabavu lijekova i drugih medicinskih pomagala pokušala u dva navrata provesti postupak nabave lijekova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, no to nije provedivo iz više razloga. Ljekarna ne može za suradnju odabrati samo jednog dobavljača, ne može točno specificirati proizvode koje će nabavljati, ne može utjecati na cijenu lijekova koji se nalaze na listi Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje. Cijene drugih proizvoda se neprestano svakodnevno mijenjaju. Od Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva zatraženo je i dobiveno mišljenje da Ljekarna nije obveznik primjene odredbi Zakona o javnoj nabavi. Tijekom 2010. pokušavao se pronaći najbolji mogući model provođenja postupka nabave, te je odlukom upravnog vijeća odlučeno da će se sve nabave vrijednosti iznad 70.000,00 kn obavljati objavom javnog poziva. Na sve postupke nabave koji su se odvijali tijekom 2010., primjenjivale su se odluke upravnog vijeća, osim za nabavu lijekova, s ciljem pronalaženja najboljeg mogućeg modela o provođenju postupaka javna nabave.*

*Upravno vijeće je u travnju, svibnju i lipnju 2011., raspravljalo o izmjenama i dopunama statuta Ljekarne u dijelu odredbi koje se odnose na provođenje postupaka javne nabave, te je odluka o izmjenama donesena u listopadu 2011., kada je i proveden postupak nabave lijekova. U vezi zaključivanja ugovora o kupoprodaji lijekova, osim popusta i drugih uvjeta nastojat će se ugovoriti vrsta, količina, cijena i ukupna vrijednost robe u skladu sa Zakonom o obveznim odnosima.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Ljekarne za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži 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.
  - Ljekarna ima ustrojeno stručno vijeće i stručni kolegij, a nema ustrojeno etičko povjerenstvo, povjerenstvo za lijekove i povjerenstvo za kvalitetu, što nije u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statuta Ljekarne (točka 2.1. Nalaza).
  - Obveza za uplatu propisanog dijela sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 329.728,00 kn nije evidentirana u poslovnim knjigama. Za temeljni kapital u iznosu 26.787.574,00 kn (koji nije upisan u registru trgovačkog suda) Ljekarna nema dokumentaciju vezanu uz strukturu kapitala. Za izvanbilančne zapise evidentirane u poslovnim knjigama u iznosu 343.846,00 kn i potraživanja za prodane stanove na kredit na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 664.209,00 kn, Ljekarna nema dokumentaciju, što nije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu (točka 3.1. Nalaza).
  - Troškovi zakupa poslovnog prostora ostvareni su u iznosu 2.337.449,00 kn. Ljekarna je organizirana kao ekonomska i pravna cjelina u čijem sastavu su zajedničke službe, 52 ljekarničke jedinice (17 dano u zakup), galenski i analitički laboratorij. Zajedničke službe kao i 33 ljekarničke jedinice posluju u zakupljenim poslovnim prostorima. Za četiri poslovna prostora status zakupoprimca nije reguliran ugovorima o zakupu, od toga za dva prostora u vlasništvu Republike Hrvatske, a dva u vlasništvu pravnih osoba (točka 4.1. Nalaza).
  - Tijekom 2010. nabavljeni su lijekovi i druga medicinska roba maloprodajne vrijednosti 334.263.935,00 kn (nabavna vrijednost 235.926.931,00 kn). Prema odredbama Zakona o javnoj nabavi i rješenju Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva Ljekarna nije obveznik primjene odredbi navedenog Zakona za nabavu lijekova i druge medicinske robe. Međutim, statutom i odlukama upravnog vijeća je utvrđeno da se nabava u vrijednosti većoj od 70.000,00 kn obavlja na temelju javnog poziva i odluke povjerenstva. Javni poziv za nabavu nije objavljen i nije donesena odluka povjerenstva o odabiru ponude, a nabava je obavljena na temelju ugovora zaključenih po prethodno pribavljenoj suglasnosti upravnog vijeća, što nije u skladu s odredbama statuta i odlukama upravnog vijeća (točka 5.1. Nalaza).

4. Ljekarna je zdravstvena ustanova za obavljanje ljekarničke djelatnosti koja je osnovana i upisana u sudski registar u siječnju 1966. Osnivač je trgovačko društvo Zagrebački holding d.o.o., Zagreb, u vlasništvu Grada Zagreba. Organizirana je kao ekonomska i pravna cjelina s 52 ljekarničke jedinice (od kojih je 17 dano u zakup zdravstvenim djelatnicima temeljem ugovora), galenskim i analitičkim laboratorijem, te zajedničkim službama. Djelatnost Ljekarne je opskrba lijekovima i medicinskim proizvodima, odnosno izdavanje lijekova na recept i bez recepta, izrada i izdavanje magistralnih i galenskih pripravaka, opskrba homeopatskim proizvodima, opskrba dječjom hranom i dijetetskim proizvodima, kozmetičkim i drugim sredstvima za zaštitu zdravlja određenim općim aktom Hrvatske ljekarničke komore, savjetovanje u vezi propisivanja, odnosno pravilne primjene lijekova, medicinskih, homeopatskih i dijetetskih proizvoda, te provođenje ljekarničke skrbi u suradnji s drugim zdravstvenim radnicima. Ljekarna je imala 367 zaposlenika. U 2010. prihodi su ostvareni u iznosu 320.181.329,00 kn, rashodi u iznosu 317.649.758,00 kn, te dobit financijske godine prije oporezivanja u iznosu 2.531.571,00 kn ili 0,8% ostvarenih prihoda. Potraživanja iznose 82.372.499,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja od kupaca u iznosu 76.085.134,00 kn (od čega potraživanja od HZZO-a 72.507.525,00 kn) ili 92,4% svih potraživanja. Koncem godine dospjela su potraživanja u iznosu 4.775.264,00 kn ili 5,9%, a nedospjela u iznosu 81.076.757,00 kn. U 2011. naplaćena su potraživanja iz ranijeg razdoblja u iznosu 77.133.469,00 kuna ili 93,6% ukupnih potraživanja. Obveze koncem 2010. u iznosu 13.888.472,00 kn se odnose na kratkoročne obveze, koje nisu dospjele. U 2010. obavljena su ulaganja u dugotrajnu imovinu u vrijednosti 18.606.896,00 kn, a financirana su vlastitim sredstvima (ulaganja u nematerijalnu imovinu u iznosu 21.947,00 kn i u materijalnu imovinu u iznosu 18.584.949,00 kn). Vrijednosno najznačajnija su ulaganja u građevinske objekte u iznosu 15.805.870,00 kn (zgrada proizvodnog pogona galenskog i analitičkog laboratorija), postrojenja i opremu 2.644.552,00 kn (laboratorijska oprema za galenski i analitički laboratorij), te ulaganja u alate, pogonski inventar i transportna sredstva u iznosu 134.527,00 kn. Kratkotrajna financijska imovina u iznosu 22.799.591,00 kn se odnosi na oročene depozite kod poslovne banke u iznosu 17.815.230,00 kn, na pozajmicu osnivaču (s uključenom kamatom) 4.161.096,00 kn, na pozajmicu općoj bolnici 822.553,00 kn te na nenaplaćene čekove građana 712,00 kn. Isplate plaća zaposlenicima obavljane su redovito i u skladu sa zakonskim propisima. Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na neustrojavanje etičkog povjerenstva, povjerenstva za lijekove i povjerenstva za kvalitetu, neevidentiranje obveze za uplatu dijela sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u poslovnim knjigama, evidentiranje temeljnog kapitala, izvanbilančnih zapisa i potraživanja za prodane stanove na kredit na kojima je postojalo stanarsko pravo bez dokumentacije, kao i izravnu nabavu lijekova i druge robe (nabavne vrijednosti 235.926.931,00 kn) bez objave javnog poziva, odnosno suprotno odredbama statuta, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja. Ljekarna je ustrojila sustav unutarnjih kontrola, a spomenuti propusti su posljedica u funkcioniranju dijela sustava unutarnjih kontrola, kojeg treba i nadalje razvijati.



#### IV. ČLANOVI UPRAVNOG VIJEĆA

##### 1. Upravno vijeće

Slavko Konjić	predsjednik upravnog vijeće od 3. studenoga 2009. do 21. siječnja 2010.
Dušan Ljuština	član upravnog vijeća od 21. travnja 2009. do 21. siječnja 2010.
Dalibor Drugović	član upravnog vijeća od 28. travnja 2006., te od 21. siječnja 2010.
Igor Rađenović	predsjednik upravnog vijeća od 21. siječnja 2010.
Dragan Korolija Marinić	član upravnog vijeća od 21. siječnja 2010.