



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

LJEKARNA BJELOVAR,
BJELOVAR

Bjelovar, listopad 2011.

SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O LJEKARNI	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Financijski izvještaji	2
II. REVIZIJA ZA 2010.	5
Ciljevi i područja revizije	5
Metode i postupci revizije	5
Nalaz za 2010.	6
III. MIŠLJENJE	8
IV. ČLANOVI UPRAVNOG VIJEĆA	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/11-07/20
URBROJ: 613-09-11-6

Bjelovar, 10. listopada 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ZDRAVSTVENE USTANOVE LJEKARNA BJELOVAR, BJELOVAR ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje zdravstvene ustanove Ljekarna Bjelovar, Bjelovar (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 6. rujna do 10. listopada 2011.

I. PODACI O LJEKARNI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Ljekarnu je osnovala Bjelovarsko-bilogorska županija (dalje u tekstu: Županija). Nastala je 1990. izdvajanjem iz Medicinskog centra dr. Emilija Holik, Bjelovar. U registar Trgovačkog suda u Bjelovaru upisana je 1995. Sjedište Ljekarne je u Bjelovaru, Petra Preradovića 4. Osobni identifikacijski broj (OIB) je 97183266682. Šifra djelatnosti je 52310, a matični broj je 3323986. Ljekarna je javna ustanova koja obavlja zdravstvenu djelatnost ljekarništva. Poslovanje Ljekarne utvrđeno je Zakonom o ljekarništvu (Narodne novine 121/03, 142/06, 35/08 i 117/08). Vrijednosno najveći dio prihoda ostvaruje se od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje na temelju zaključenih ugovora.

Ustrojstvo i djelokrug rada Ljekarne određeni su Statutom donesenim 2006., te izmjenama Statuta iz 2009. Županijsko poglavarstvo dalo je suglasnost na Statut. Prema Statutu, tijela Ljekarne su upravno vijeće, ravnatelj, stručno vijeće, stručni kolegij, povjerenstvo za lijekove, etičko povjerenstvo i povjerenstvo za kvalitetu. Upravno vijeće ima pet članova od kojih tri člana imenuje župan, a dva člana su zaposlenici Ljekarne. Ravnateljica Ljekarne u 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je Željka Barlović Ferenčak. Koncem 2010. Ljekarna je imala 25 zaposlenika, od kojih su 21 zdravstveni djelatnici (uključujući jednog pripravnika), a četiri su administrativno i tehničko osoblje.

Ljekarna provodi zdravstvenu djelatnost u tri ljekarne (Ljekarna 1 i Ljekarna 3 u Bjelovaru, Ljekarna Nova Rača), te tri depoa lijekova (u Velikoj Pisanici, Kapeli i Bjelovaru). Ljekarna 1 djelatnost obavlja u vlastitom prostoru, dok druge ljekarničke jedinice djelatnost obavljaju u iznajmljenom prostoru. Ljekarna 2 u Bjelovaru dana je u zakup 1999. prijašnjim zaposlenicima Ljekarne (magistrima farmacije) koji su ispunjavali uvjete propisane s odredbama Pravilnika o uvjetima za davanje u zakup zdravstvenih ustanova primarne zdravstvene zaštite i lječilišta.

Financijski izvještaji

Ljekarna vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu poduzetnika. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Račun dobiti i gubitka za poduzetnike, Bilanca te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 23.050.970,00 kn, rashodi u iznosu 23.045.879,00 kn, te dobit u iznosu 5.091,00 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	22.170.500,00	21.180.231,00	95,5	91,9
1.1.	Prihodi od prodaje	22.170.500,00	21.157.065,00	95,4	91,8
1.2.	Drugi poslovni prihodi	0,00	23.166,00	-	0,1
2.	Financijski prihodi	1.610.000,00	1.860.977,00	115,6	8,1
3.	Izvanredni – drugi prihodi	0,00	9.762,00	-	-
Ukupno		23.780.500,00	23.050.970,00	96,9	100,0

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu 21.157.065,00 kn, što je 91,8% ukupno ostvarenih prihoda, od čega se najveći dio u iznosu 14.795.573,00 kn (64,2% ukupno ostvarenih prihoda) odnosi na prodaju lijekova, usluga i drugih proizvoda Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje.

Financijskim planom nisu planirani drugi poslovni prihodi ostvareni u iznosu 23.166,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje sirovina i materijala u iznosu 22.086,00 kn i od naknade za bolovanje u iznosu 1.080,00 kn, te izvanredni - drugi prihodi ostvareni u iznosu 9.762,00 kn, a odnose se na utvrđene viškove po popisu imovine.

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	23.705.000,00	23.021.385,00	97,1	99,9
1.1.	Materijalni troškovi	19.401.500,00	18.630.934,00	96,0	80,8
1.2.	Troškovi zaposlenika	3.698.000,00	3.707.456,00	100,3	16,1
1.3.	Amortizacija	155.000,00	156.960,00	101,3	0,7
1.4.	Drugi troškovi	336.500,00	404.492,00	120,2	1,8
1.5.	Drugi poslovni rashodi	114.000,00	121.543,00	106,6	0,5
2.	Financijski rashodi	25.000,00	24.494,00	98,0	0,1
Ukupno		23.730.000,00	23.045.879,00	97,1	100,0

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne troškove u iznosu 18.630.934,00 kn i troškove zaposlenika u iznosu 3.707.456,00 kn koji zajedno čine 97,0% ukupnih rashoda.

Iznad plana ostvareni su troškovi zaposlenika za 9.456,00 kn ili 0,3%, amortizacija za 1.960,00 kn ili 1,3%, drugi troškovi za 67.992,00 kn ili 20,2% i drugi poslovni rashodi za 7.543,00 kn ili 6,6%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 11.204.512,00 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	13.334.749,00	11.204.512,00	84,0
1.	Dugotrajna imovina	1.249.384,00	802.980,00	64,3
2.	Kratkotrajna imovina	12.085.365,00	10.401.532,00	86,1
2.1.	Zalihe	3.703.384,00	3.717.573,00	100,4
2.2.	Potraživanja	7.400.216,00	5.851.195,00	79,1
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	281.657,00	305.653,00	108,5
2.4.	Novac u banci i blagajni	700.108,00	527.111,00	75,3
II.	Pasiva	13.334.749,00	11.204.512,00	84,0
1.	Kapital i rezerve	4.385.322,00	4.235.050,00	96,6
2.	Kratkoročne obveze	8.949.427,00	6.969.462,00	77,9

Dugotrajna imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 542.953,00 kn te alate i pogonski inventar u iznosu 260.027,00 kn. Zalihe se odnose na trgovačku robu (lijekovi, dodaci prehrani, kozmetika, drugo). Najveći dio potraživanja u iznosu 5.767.046,00 kn ili 98,6% odnosi se na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje.

Kapital i rezerve se odnose na temeljni kapital u iznosu 2.875.212,00 kn, zadržanu dobit 1.358.606,00 kn i dobit poslovne godine 1.232,00 kn. Kratkoročne obveze se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 5.967.957,00 kn, obveze s osnove okvirnog kredita - dozvoljenog prekoračenja po poslovnom računu u iznosu 700.000,00 kn, te druge obveze u iznosu 301.505,00 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 s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. 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 ravnateljicom Ljekarne te drugim zaposlenicima Ljekarne.

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Ravnateljica kontrolira knjigovodstvene isprave i rad zaposlenika. Pristup imovini i evidentiranje imovine ograničeno je na ovlaštene osobe odgovorne za njezino čuvanje i upotrebu. S pravnom osobom su ugovorene usluge nadzora i intervencije nad instaliranim alarmnim sustavom tehničke zaštite na dva objekta. Ljekarna je korisnik centralnog zdravstvenog informatičkog sustava Hrvatske (CEZIH). Voditelj unutarnjeg nadzora Ljekarne imenovan je 1999. Tijekom 2010. unutarnji nadzor nije utvrdio nepravilnosti u poslovanju. Poslovne događaje odobrile su ovlaštene osobe, dokumentacija o značajnijim poslovnim transakcijama je potpuna i točna te omogućuje praćenje poslovnih događaja, osim što koeficijent odnosno dodaci na plaću navedeni u rješenju o plaći u većini slučajeva su veći ili manji od utvrđenih aktima Ljekarne. Iz rješenja o plaći nije vidljiv ukupan koeficijent za obračun plaće već samo koeficijent složenosti poslova i dodaci na plaću iskazani u postocima. U nekim slučajevima plaće nisu obračunavane i isplaćivane prema rješenjima o plaći ni prema aktima Ljekarne već u većim ili manjim iznosima. Ljekarna nema utvrđene postupke i načine provođenja unutarnjih kontrola, osim što je donesen Pravilnik o unutarnjem nadzoru nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih djelatnika. S obzirom na revizijom utvrđene navedene nepravilnosti te nepravilnosti u planiranju i računovodstvenom poslovanju, predlaže se utvrđivanje postupaka unutarnjih kontrola te njihovo provođenje.

Državni ured za reviziju nalaže izdavanje rješenja o plaći zaposlenicima u skladu s aktima Ljekarne koji određuju plaću (Pravilnik o plaćama, naknadama plaće i drugim materijalnim pravima radnika, Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o utvrđivanju natprosječnih rezultata rada i stimulaciji, Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja). Nalaže u rješenjima o plaći navesti ukupan koeficijent za obračun plaće te obračun i isplatu plaće prema koeficijentu navedenom u rješenju o plaći.

- 1.2. *Ljekarna je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da će dopuniti Pravilnik o unutarnjem nadzoru Ljekarne sa zakonskim promjenama, da će zaposlenicima izdati rješenja o plaći u kojima će navesti ukupan koeficijent za obračun plaće po kojem će plaću isplaćivati, te će utvrditi postupke i načine provođenja unutarnjih kontrola i predočiti ih članovima upravnog vijeća Ljekarne kao sastavni dio plana rada za iduću godinu. Navodi se da je u tijeku izrada dopuna Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima radnika i Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (i dopuna Kataloga poslova), te će se sukladno promjenama izvršiti korekcija koeficijenata i ukupnog izračuna.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. Financijski plan za 2010. usvojilo je upravno vijeće u prosincu 2009. Navedenim planom su prihodi planirani u iznosu 23.780.500,00 kn, rashodi u iznosu 23.730.000,00 kn, te dobit u iznosu 50.500,00 kn. U financijskom planu nisu navedeni računi iz računskog plana koje primjenjuje Ljekarna, što otežava usporedbu planiranih i ostvarenih pokazatelja.

Ljekarna je u ožujku 2008. s poslovnom bankom zaključila ugovor o okvirnom kreditu (dopušteno prekoračenje po poslovnom računu) u iznosu 700.000,00 kn, na temelju odluke ravnateljice. U ožujku 2009. i 2010. zaključeni su dodaci ugovorima kojima je utvrđen rok korištenja do ožujka 2011. Ljekarna je na dan 31. prosinca 2010. imala negativno stanje na žiro računu u iznosu 199.060,00 kn, a u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2010. je iskazala stanje na žiro računu u iznosu 500.940,00 kn (umjesto nula kuna) i kratkoročne obveze po okvirnom kreditu u iznosu 700.000,00 kn (umjesto 199.060,00 kn). Stoga su imovina i obveze više iskazani za 500.940,00 kn. Prema odrednicama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja – 13 Obveze, obveza se priznaje kada je vjerojatno da će zbog podmirenja sadašnje obveze, doći do odljeva resursa iz poduzetnika i kada se iznos kojim će se ona podmiriti može pouzdano izmjeriti, dok se obveza prestaje priznavati ako je ona nestala tj. ako je ona podmirena, istekla ili ako se vjerovnik odrekao svojih prava ili ih je izgubio.

Državni ured za reviziju predlaže poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazivanje obveza i imovine u skladu s odrednicama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Državni ured za reviziju predlaže donošenje financijskog plana Ljekarne prema računima računskog plana koje primjenjuje Ljekarna radi lakšeg praćenja ostvarenja plana.

- 2.2. *Ljekarna je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da u 2011. okvirni kredit poslovne banke (koji u 2011. iznosi 500.000,00 kn) nije knjižen na obvezama u ukupnom iznosu odobrenog kredita, nego samo u dijelu u kojem je iskorišten. Vezano za donošenje godišnjeg financijskog plana navodi da je financijski plan donesen prema obrascu po kojem poslovanje Ljekarne prati Županija i Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje, a ubuduće će plan dopuniti dodatnim računima radi lakšeg praćenja ostvarenja plana.*

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.
 - Ravnateljica kontrolira knjigovodstvene isprave i rad zaposlenika. Ljekarna nema utvrđene postupke i načine provođenja unutarnjih kontrola. Koeficijent odnosno dodaci na plaću navedeni u rješenju o plaći u većini slučajeva su veći ili manji od utvrđenih aktima Ljekarne. Iz rješenja o plaći nije vidljiv ukupan koeficijent za obračun plaće. U nekim slučajevima plaće nisu obračunavane i isplaćivane prema rješenjima o plaći ni prema aktima Ljekarne već u većim ili manjim iznosima. (točka 1. Nalaza)
 - Ljekarni je odobren okvirni kredit te je koncem godine imala negativno stanje na žiro računu u iznosu 199.060,00 kn, a u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2010. je iskazala stanje na žiro računu u iznosu 500.940,00 kn (umjesto nula kuna) i kratkoročne obveze po okvirnom kreditu u iznosu 700.000,00 kn (umjesto 199.060,00 kn). Stoga su imovina i obveze više iskazani za 500.940,00 kn. (točka 2. Nalaza)
4. Ljekarna je javna ustanova koja obavlja zdravstvenu djelatnost ljekarništva. Osnivač Ljekarne je Bjelovarsko-bilogorska županija. Koncem 2010. Ljekarna je imala 25 zaposlenika, od kojih su 21 zdravstveni djelatnici. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bila Željka Barlović Ferenčak. Prihodi za 2010. su ostvareni u iznosu 23.050.970,00 kn, rashodi u iznosu 23.045.879,00 kn, te dobit u iznosu 5.091,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na prihode od prodaje usluga, lijekova i drugih proizvoda Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje u iznosu 14.795.573,00 kn, što je 64,2% ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja koncem godine iznose 5.851.195,00 kn i manja su za 1.549.021,00 kn ili 20,9% u odnosu na prethodnu godinu. Najveći dio potraživanja u iznosu 5.767.046,00 kn ili 98,6% odnosi se na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje. Kratkoročne obveze iznose 6.969.462,00 kn i manje su za 1.979.965,00 kn ili 22,1% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjele obveze iznose 1.380.588,00 kn, a odnose se na obveze za lijekove. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su obveze (i imovina) više iskazani za 500.940,00 kn zbog pogrešnog evidentiranja negativnog stanja na žiro računu po odobrenom okvirnom kreditu. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne troškove u iznosu 18.630.934,00 kn i troškove zaposlenika u iznosu 3.707.456,00 kn koji zajedno čine 97,0% ukupnih rashoda. U nekim slučajevima plaće nisu obračunavane i isplaćivane prema rješenjima o plaći ni prema aktima Ljekarne već u većim ili manjim iznosima.

Tijekom 2010. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 721.408,00 kn. Sve nabavke su pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn te postupci nabave nisu provedeni, što je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Izuzeće od primjene Zakona odnosi se na nabavu roba (lijekovi, magistarski pripravci, pomoćna ljekovita sredstva) za prodaju u iznosu 20.474.585,00 kn te zakupninu za poslovni prostor u iznosu 43.402,00 kn. Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, te planiranje i računovodstveno poslovanje, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

IV. ČLANOVI UPRAVNOG VIJEĆA

Davorin Diklić	predsjednik od 21. ožujka 2006.
Josip Belošević	član od 22. rujna 2005. do 30. svibnja 2010.
Nikola Galkowski	član od 21. ožujka 2006. 31. svibnja 2010.
Bruno Zadro	član od 31. svibnja 2010.
Miroslava Delač Ibriks	član od 1. ožujka 2008.
Milica Pleskalt	član od 1. ožujka 2008.