



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
PODRUČNI URED ČAKOVEC

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

LJEKARNA ČAKOVEC

Čakovec, prosinac 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O LJEKARNI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2010.	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije	5
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.	6
	Nalaz za 2010.	7
III.	MIŠLJENJE	10
IV.	ČLANOVI UPRAVNOG VIJEĆA I UPRAVE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
PODRUČNI URED ČAKOVEC

KLASA: 041-01/11-02/312
URBROJ: 613-22-11-6

Čakovec, 1. prosinca 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
LJEKARNE ČAKOVEC 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 Ljekarne Čakovec (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 11. listopada do 1. prosinca 2011.

I. PODACI O LJEKARNI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Ljekarna je ustanova osnovana 1993. kao pravni sljednik Radne organizacije Ljekarne Čakovec. Osnivač je Međimurska županija (dalje u tekstu: Županija), a prava i dužnosti osnivača obavljaju tijela Županije. Upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Varaždinu, matični broj je 070001878, a šifra djelatnosti 52310 – Ljekarne. Sjedište je u Čakovcu, Valenta Morandinija 1.

Tijekom 2010. djelatnost Ljekarne je organizirana u osam organizacijskih jedinica i jednoj podružnici, te u administrativnoj upravi. Ljekarna ima šest vlastitih i četiri unajmljena prostora. Koncem 2010. u Ljekarni radi 51 zaposlenik. Djelatnosti Ljekarne su: opskrba lijekovima, medicinskim, homeopatskim proizvodima i dijetetskim proizvodima, dječjom hranom, kozmetičkim i drugim sredstvima za zaštitu zdravlja, ljekarnička skrb, te savjetovanje u vezi propisivanja, odnosno pravilne primjene lijekova, medicinskih, homeopatskih i dijetetskih proizvoda.

Tijela Ljekarne su ravnatelj, upravno i stručno vijeće, stručni kolegij, te povjerenstva za lijekove, kvalitetu i etičko povjerenstvo. Ljekarnom upravlja upravno vijeće, a zastupa je ravnatelj. Do ožujka 2010. predsjednik upravnog vijeća je bio Zdenko Horčićka, a od ožujka 2010. Marijan Glavina. U revidiranom razdoblju ravnateljica Ljekarne je Andreja Knežević.

Osim Statuta, doneseni su Pravilnik o radu, Pravilnik o plaćama, Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o knjigovodstvu, Pravilnik o primanju zdravstvenih djelatnika na pripravnički staž, Pravilnik o kalu, rastepu, kvaru i lomu, poslovnici o radu stručnih i radnih tijela, te drugi opći akti.

Odredbama članka 1. Zakona o ustanovama propisano je da se na ustanovu koja djelatnost obavlja radi stjecanja dobiti primjenjuju propisi o trgovačkim društvima. Ljekarna je obveznik poreza na dobit, te za računovodstveno poslovanje primjenjuje odredbe Zakona o računovodstvu.

Za nabavu farmaceutskih proizvoda Ljekarna ima strateškog partnera kojeg je javnim natječajem odabrala Županija u 2008. Sa strateškim partnerom je zaključen ugovor na pet godina prema kojem Ljekarna od strateškog partnera nabavlja najmanje 70,0% lijekova, lijekovitih pripravaka i drugih farmaceutskih proizvoda, uz rabat do 1,0%. Strateški dobavljač je Županiji uplatio 15.000.000,00 kn namijenjenih za ostvarivanje utvrđenih ciljeva Ljekarne, stjecanje nefinancijske imovine Županije te ostvarivanje ciljeva, programa nabave i održavanja ustanova i trgovačkih društava u vlasništvu Županije. Prema obrazloženju odgovorne osobe, u razdoblju 2008. - listopad 2011. (do vremena obavljanja revizije), Županija nije ulagala u nabavu nefinancijske imovine ili druge nabave za potrebe Ljekarne. Na provedeni postupak odabira strateškog partnera, podnesene su žalbe Državnoj komisiji za kontrolu postupaka javne nabave koja je podnesak i dokumentaciju prosljedila Agenciji za zaštitu tržišnog natjecanja (dalje u tekstu: Agencija). Agencija je u rujnu 2010. donijela zaključak kojim je obustavljen postupak ocjene sukladnosti s odredbama Zakona o zaštiti tržišnog natjecanja (Narodne novine 122/03). Prema zaključku, ugovor o strateško poslovnom partnerstvu ispunjava uvjete za skupno izuzeće od primjene do 31. prosinca 2010. Tijekom 2010. udjel strateškog partnera u nabavi lijekova, lijekovitih pripravaka i drugih farmaceutskih proizvoda bilo je u okviru ugovorene vrijednosti nabave, odnosno do 70,0%.

Financijski izvještaji

Ljekarna vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu za poduzetnike. 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 59.572.078,00 kn, rashodi u iznosu 59.099.580,00 kn, te je utvrđena dobit prije oporezivanja u iznosu 472.498,00 kn.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	u kn	
				Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	56.022.000,00	56.247.349,00	100,4	94,4
1.1.	Prihodi od prodaje	56.000.000,00	56.225.976,00	100,4	94,3
1.2.	Drugi poslovni prihodi	22.000,00	21.373,00	97,2	0,1
2.	Financijski prihodi	2.000,00	1.555,00	77,8	0,1
3.	Izvanredni – drugi prihodi	2.776.000,00	3.323.174,00	119,7	5,5
Ukupno		58.800.000,00	59.572.078,00	101,3	100,0

Vrijednosno značajni udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu 56.225.976,00 kn ili 94,3% ukupnih prihoda. Odnose se na prihode ostvarene od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: Zavod) od izdavanja lijekova na recept, ortopedskih pomagala, zavojnog materijala i usluga u iznosu 38.670.524,00 kn, te od prodaje robe i lijekova po narudžbi 17.555.452,00 kn.

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

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2010.

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	u kn	
				Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	58.480.000,00	58.650.023,00	100,3	99,2
1.1.	Materijalni troškovi	49.055.000,00	49.601.793,00	101,1	83,9
1.2.	Troškovi zaposlenika	8.000.000,00	7.672.314,00	95,9	13,0
1.3.	Amortizacija	400.000,00	366.382,00	91,6	0,6
1.4.	Drugi troškovi	1.025.000,00	1.009.534,00	98,5	1,7
2.	Izvanredni – drugi rashodi	320.000,00	449.557,00	140,5	0,8
Ukupno		58.800.000,00	59.099.580,00	100,5	100,0

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za materijalne troškove u iznosu 49.601.793,00 kn i plaće zaposlenika (neto plaće 4.265.170,00 kn te porezi i doprinosi 3.407.144,00 kn) 7.672.314,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ukupni rashodi su manji za 72.669,00 kn.

Najznačajniji materijalni rashodi odnose se na nabavnu vrijednost prodane robe 48.855.250,00 kn, a drugi materijalni rashodi (najamnine, usluge tekućeg održavanja, troškovi energije, sirovina i materijala, te usluge telefona, pošte i prijevoza) su ostvareni u iznosu 746.543,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 24.435.414,00 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	27.166.758,00	24.435.414,00	90,0
1.	Dugotrajna imovina	1.612.217,00	1.395.158,00	86,5
2.	Kratkotrajna imovina	25.554.541,00	23.040.256,00	90,2
2.1.	Potraživanja	19.964.852,00	16.810.806,00	84,2
2.2.	Zalihe	4.773.642,00	5.209.679,00	109,1
2.3.	Novac u banci i blagajni	816.047,00	1.019.771,00	125,0
II.	Pasiva	27.166.758,00	24.435.414,00	90,0
1.	Kapital i rezerve	7.436.278,00	7.809.185,00	105,0
2.	Kratkoročne obveze	19.730.480,00	16.626.229,00	84,3

Dugotrajna imovina se odnosi na materijalnu imovinu (građevinske objekte, uredski namještaj, te medicinsku i računalnu opremu) u vrijednosti 1.387.940,00 kn i dugotrajnu financijsku imovinu (depozit za najam stana) 7.218,00 kn.

Kratkotrajna imovina se odnosi na zalihe trgovačke robe u iznosu 5.209.679,00 kn, potraživanja (od kupaca 16.807.304,00 kn i države 3.502,00 kn) 16.810.806,00 kn, te novac u banci i blagajni 1.019.771,00 kn. Vrijednosno su značajna potraživanja od Zavoda u iznosu 16.547.734,00 kn, od čega su dospjela 2.835.368,00 kn, a nedospjela 13.712.366,00 kn. Prema ugovoru, Zavod se obvezao platiti račune u roku od 30 do 180 dana. Navedena potraživanja plaćena su do lipnja 2011.

Kapital i rezerve u iznosu 7.809.185,00 kn se odnose na temeljni kapital u iznosu 5.646.361,00 kn, rezerve iz dobiti 1.230.933,00 kn, zadržanu dobit 558.984,00 kn, te dobit poslovne godine 372.907,00 kn. Kratkoročne obveze iznose 16.626.229,00 kn, a odnose se na obveze prema dobavljačima 15.789.845,00 kn, zaposlenicima 454.743,00 kn i za poreze i doprinose 381.641,00 kn. Obveze prema dobavljačima se odnose na obveze za lijekove i trgovačku robu u iznosu 15.709.122,00 kn, te za materijalne troškove 80.723,00 kn. Prema ugovorima, obveze za plaćanje po računima dospijevaju u roku od 60 do 150 dana.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, elektronskim medijima i 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. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih računa, ugovori, računi i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom, te drugim zaposlenicima Ljekarne i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio obračunavanje i isplatu plaća, te troškova prijevoza na posao i s posla u skladu s Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja, imenovanje povjerenstva za utvrđivanje robe kojoj je istekao rok trajanja, te sastavljanje zapisnika o otpisu robe u skladu sa zakonskim odredbama. Naložio je donošenje odluke o osnivanju povjerenstva za provođenje postupaka nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Plaće i troškovi prijevoza na posao i s posla su obračunani i isplaćeni u skladu s propisima.
- Odluka o osnivanju povjerenstva za provođenje postupaka javne nabave je donesena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- Zapisnici o popisu robe i razlozima za otpis nisu sastavljeni.

Ljekarna je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

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, potraživanja, obveze, kapital i rezerve, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, rashode i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola osigurava ekonomično i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sigurnost imovine i informacija, sprečavanje i otkrivanje pogrešaka, te kvalitetu računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija, a za sustav unutarnjih kontrola odgovara rukovodstvo Ljekarne. Unos podataka u poslovne knjige provode zaposlenice u odjelu računovodstva koje imaju pristup podacima i mogućnost izmjene uz aktiviranje korisničke prijave za rad na programu. Dokumentaciju za knjiženje, blagajničke izvještaje, te dokumentaciju uz isplate iz blagajne kontrolira i ovjerava ovlaštena osoba te zaposlenice u računovodstvu. Ljekarna koristi istovjetni šifarnik partnera i artikala u poslovanju na svim lokacijama, dokumenti sa svih lokacija automatiziranim procesom replikacije podataka stižu na centralnu lokaciju – ravnateljstvo gdje je omogućen uvid u poslovanje Ljekarne ili pojedinačne ljekarničke jedinice. Svako računalo u sistemu ima jedinstvenu IP adresu. Svaka lokacija definirana je vlastitom Fast Ethernet mrežom (site) i ima jednoznačno definiran raspon IP adresa. Povezivanje na centralnu bazu podataka ostvaruje se kroz Internet VPN tehnologiju. Objedinjavanjem podataka na centralnoj lokaciji stvaraju se preduvjeti za centralnu računovodstvenu obradu podataka i centralni sustav izvještavanja. Razmjena potrebnih podataka je automatizirana i kontrolirana u potpunosti. Računala i elektronička pošta su zaštićeni od neovlaštenog pristupa odvojenim lozinkama, a administrator ima pristup serverima koji su također zaštićeni lozinkama. Sigurnosne kopije zaposlenici rade ručno ili automatski. Razvoj i održavanje programa osigurani su kroz ugovor s dobavljačem programa.

Unutarnje kontrole funkcioniraju na zadovoljavajući način, a informacijski sustav omogućuje ostvarenje postavljenih ciljeva.

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

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Početkom 2010. stanje kapitala i rezervi iznosilo je 7.436.279,00 kn, a koncem godine iznosi 7.809.185,00 kn, što je za 372.906,00 kn ili 5,0% više. Ljekarna je ustanova koja u poslovanju ostvaruje dobit, te se u skladu s odredbom članka 1. Zakona ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08) na pravnu osobu koja djelatnost obavlja radi stjecanja dobiti primjenjuju propisi o trgovačkim društvima, Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07) i drugi propisi za obveznike poreza na dobit.

Prema poslovnim knjigama, kapital iznosi 5.646.361,00 kn, a odnosi se na početni društveni kapital – poslovni fond u iznosu 2.033.432,00 kn, poslovni fond za investicije 1.900.841,00 kn, poslovni fond za osnovna sredstva 1.712.089,00 kn, zakonske rezerve 930.933,00 kn, ostale rezerve 300.000,00 kn, neraspoređenu dobit iz ranijih razdoblja 558.984,00 kn i dobit tekuće godine 372.907,00 kn. Ljekarna je u ranijim godinama raspoređivala dio dobiti za kapitalne investicije (3,0% dobiti što je u poslovnim knjigama evidentirano kao poslovni fond za investicije) i za rezerve (10,0% dobiti). Prema usvojenim računovodstvenim politikama, kapital se evidentira u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja 12 – Kapital (Narodne novine 30/08, 4/09 i 58/11). Kapital se sastoji od upisanog kapitala, kapitalnih rezervi, revalorizacijskih rezervi, rezervi iz dobiti, zadržane dobiti ili prenesenog gubitka te dobiti ili gubitka tekuće godine, te je u poslovnim knjigama potrebno uskladiti strukturu kapitala s odredbama računovodstvenih politika i Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 12 – Kapital.

Državni ured za reviziju predlaže preispitati i uskladiti strukturu kapitala s odrednicama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

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

3. Rashodi

3.1. Rashodi su planirani u iznosu 58.800.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 59.099.580,00 kn, što je za 299.580,00 kn više od planiranih. Ostvarena je dobit prije oporezivanja u iznosu 472.498,00 kn, plaćen je porez na dobit u iznosu 99.591,00 kn, te dobit razdoblja iznosi 372.907,00 kn.

Izvanredni rashodi su ostvareni u iznosu 449.557,00 kn, od čega se na rashode za otpis robe odnosi 153.014,00 kn. Ljekarna provodi otpis robe svaka tri mjeseca prema popisima koje sastavljaju voditelji ljekarničkih jedinica, a potpisuju ih članovi povjerenstva za otpis robe. Na temelju popisa su u poslovnim knjigama evidentirani rashodi. Iz popisa nije vidljivo je li roba otpisana zbog isteka roka upotrebe, loma, kvara ili drugih uzroka. Pravilnikom o dopuštenom manjku s naslova kala, rastepa, kvara i loma su utvrđene visine manjkova koji se priznaju uslijed krađe, kala, rastepa, kvara i loma, te su utvrđeni dopušteni normativi gubitka u postocima od 0,1% do 1,0%, ovisno o vrsti proizvoda. Ljekarna nije sastavila zapisnike o otpisu lijekova i robe, te ne prati dopuštene normative gubitka po vrsti proizvoda. Prema odredbama članka 7. navedenog Pravilnika, utvrđivanje rashoda obavlja povjerenstvo, odnosno ovlaštena osoba imenovana od upravnog vijeća. O izvršenom popisu obvezno se sastavlja zapisnik koji se smatra knjigovodstvenom ispravom. Odluku o imenovanju povjerenstva za rashod je donijelo upravno vijeće u siječnju 2010.

Državni ured za reviziju predlaže praćenje dopuštenih normativa gubitaka nastalih uslijed kala, rastepa, kvara i loma, te sastavljanje zapisnika o otpisu lijekova i robe.

3.2. *Ljekarna je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da otpis lijekova i robe obavljaju voditelji ljekarničkih jedinica na način da izdvajaju robu i sastavljaju propisani dokument koji dostavljaju u centralnu ljekarnu. Članovi povjerenstva kontroliraju obavljene otpis i dopuštaju ga potpisom, i ne sastavljaju zapisnike o otpisu ni pisana obrazloženja o uzroku otpisa, jer je uzrok većinom protek roka trajanja.*

Obrazlaže da ne vodi evidenciju po vrstama robe jer je stvarni otpis manji od dopuštenog normativa gubitka propisanih Pravilnikom.

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Plan javne nabave za 2010. je donesen. Ukupno planirana vrijednost nabave iznosi 1.320.000,00 kn, u što su uključeni troškovi nabave u iznosu 470.000,00 kn na koje se ne primjenjuju zakonski propisi o javnoj nabavi (najamnine, bankarske usluge i članarine, komunalne usluge, te stručna literatura).

Rashodi koji podliježu propisima o javnoj nabavi u iznosu 618.566,00 kn u cijelosti se odnose na poslovne rashode, od čega se na bagatelne nabave (do 70.000,00 kn) odnosi 469.326,00 kn. Rashodi u iznosu 149.240,00 kn su ostvareni bez propisanih postupaka javne nabave, izravno od dobavljača, a odnose se na nabavu plina u vrijednosti 75.199,00 kn i telefonskih usluga 74.041,00 kn. Prema odredbama članka 128. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), naručitelji su obvezni primjenjivati odredbe Zakona, ako procijenjena vrijednost iznosi 300.000,00 kuna i manje za robe i usluge, odnosno, 500.000,00 kuna i manje za radove.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Ljekarna je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da za nabavu plina nije proveden propisani postupak javne nabave zbog toga što je planirana nabava plina do 69.999,99 kn, a na području Županije je samo jedan dobavljač plina. Za telefonske usluge navodi da nije proveden postupak javne nabave iz razloga što su u navedene usluge uključene i usluge ADSL, NetOffice, NET PRO, VPN i drugo, i u kompletu ih nudi samo jedan dobavljač.*

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:
 - Revizijom obavljenom za 2006. je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na sastavljanje zapisnika o popisu robe i razlozima za otpis. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedena nepravilnost nije otklonjena.
 - Rashodi u iznosu 149.240,00 kn su ostvareni bez propisanih postupaka javne nabave, izravno od dobavljača, a odnose se na nabavu plina u vrijednosti 75.199,00 kn i telefonskih usluga 74.041,00 kn. (točka 4. Nalaza)
4. Ljekarna je ustanova osnovana 1993., a osnivač je Međimurska županija. Djelatnost Ljekarne je opskrba lijekovima, medicinskim, homeopatskim proizvodima i dijetetskim proizvodima, dječjom hranom, kozmetičkim i drugim sredstvima za zaštitu zdravlja, ljekarnička skrb, te savjetovanje u vezi propisivanja, odnosno pravilne primjene lijekova, medicinskih, homeopatskih i dijetetskih proizvoda. Koncem 2010. u Ljekarni radi 51 zaposlenik. U revidiranom razdoblju ravnateljica je Andreja Knežević. Županija i Ljekarna su u 2008. provele postupak odabira strateškog partnera, te su zaključile ugovor prema kojem Ljekarna nabavlja najmanje 70,0% lijekova i druge robe od odabranog partnera za što je strateški partner uplatio Županiji 15.000.000,00 kn. Ugovor je zaključen na vrijeme od pet godina. Prihodi za 2010. su ostvareni u iznosu 59.572.078,00 kn, a rashodi su ostvareni u iznosu 59.099.580,00 kn, te je dobit poslovne godine iznosila 372.907,00 kn. Vrijednosno značajni prihodi se odnose na prihode od izdavanja lijekova i robe ostvareni od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 56.225.976,00 kn. Vrijednosno značajni rashodi se odnose na nabavnu vrijednost prodane robe u iznosu 48.855.250,00 kn i plaće zaposlenika 7.672.314,00 kn. Koncem godine vrijednosno su značajna potraživanja od Zavoda u iznosu 16.547.734,00 kn, od čega je dospjelo 2.835.368,00 kn, a preostala potraživanja dospijevaju u rokovima do 180 dana. Isto tako, vrijednosno su značajne obveze prema dobavljačima u iznosu 15.789.845,00 kn. Obveze nisu dospjele, s obzirom da su ugovoreni rokovi plaćanja do 150 dana. Ljekarna je u 2009. u informatizaciju poslovanja uložila 273.280,00 kn. Ljekarna od travnja 2010. provodi Pilot projekt - Informatizacija primarne zdravstvene zaštite – funkcionalnost e-recepta, a Zavod plaća mjesečnu naknadu za održavanje programske podrške i povezivanje na centralni zdravstveni informatički sustav Hrvatske. U 2010. su nabavljene robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 618.566,00 kn.

Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na obračun i isplatu plaća i naknada za prijevoz na posao i s posla, te je donesena odluka o osnivanju povjerenstva za provođenje postupka javne nabave. Nije postupljeno po nalogu koji se odnosi na sastavljanje zapisnika o popisu robe i razlozima za otpis. Revizijom za 2010. su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na postupke nabave, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.

IV. ČLANOVI UPRAVNOG VIJEĆA I UPRAVE

1. Upravno vijeće:

Zdenko Horčićka	predsjednik od veljače 2007. do ožujka 2010.
Marijan Glavina	predsjednik od ožujka 2010.
Smiljana Novak	član od veljače 2007. do ožujka 2010.
Vjeran Vrbanec	član od veljače 2007. do ožujka 2010.
Vladimir Mihalic	član od ožujka 2010.
Branko Vrčić	član od ožujka 2010. do veljače 2011.
Mario Moharić	član od veljače 2011.
Silvija Hrzić Živković	član od prosinca 2007.
Mirica Pintarić	član od prosinca 2007.

2. Uprava

Andreja Knežević	ravnatelj od listopada 2008.
------------------	------------------------------