



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

LJEKARNA SPLITSKO-DALMATINSKE  
ŽUPANIJE

Split, listopad 2011.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O LJEKARNI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 1999.	9
	Nalaz za 2010.	11
III.	MIŠLJENJE	15
IV.	ČLANOVI UPRAVNOG VIJEĆA I UPRAVE	17



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

KLASA: 041-01/11-07/0002  
URBROJ: 613-19-11-6

Split, 4. listopada 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
LJEKARNE SPLITSKO-DALMATINSKE ŽUPANIJE, SPLIT 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 Ljekarne Splitsko-dalmatinske županije, Split (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 1. kolovoza do 4. listopada 2011.

## I. PODACI O LJEKARNI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Ljekarna je javna ustanova koja obavlja zdravstvenu/ljekarničku djelatnost. Osnivač i vlasnik Ljekarne je Splitsko-dalmatinska županija, a osnovana je na temelju Odluke o osnivanju uslijed spajanja Ljekarni Makarska, Sinj i Split iz prosinca 2003. Ljekarna posluje samostalno i obavlja svoju djelatnost radi koje je osnovana u skladu i na način određen Zakonom o zdravstvenoj zaštiti, Zakonom o ljekarništvu, Statutom i drugim općim aktima. Ljekarna je pravna osoba upisana u sudski registar kod Trgovačkog suda u Splitu. Naziv Ljekarne je Ljekarna Splitsko-dalmatinske županije, a skraćeni naziv Ljekarna SDŽ. Sjedište je u Splitu, Kraj sv. Marije 1. Matični broj je 060197305, a OIB 71474870971.

Djelatnost Ljekarne je opskrba lijekovima i medicinskim proizvodima, homeopatskim proizvodima, dječjom hranom i drugim dijetetskim proizvodima, kozmetičkim i drugim sredstvima za zaštitu zdravlja određenim općim aktom Hrvatske ljekarničke komore, te savjetovanje u vezi izdavanja, odnosno pravilne primjene lijekova, medicinskih, homeopatskih i dijetetskih proizvoda.

Ustrojstvo i djelokrug rada određeni su Statutom. Ljekarna je organizirana kao ekonomska i pravna cjelina u čijem sastavu su ljekarničke jedinice (30 ljekarni i tri depoa lijekova), galenski laboratorij, laboratorij za provjeru kakvoće galenskih pripravaka i identifikaciju ljekovitih tvari, te ravnateljstvo (služba pravnih, kadrovskih i općih poslova, ekonomsko-računovodstvena služba, nabavno-prodajna služba).

Tijela Ljekarne su upravno vijeće, ravnatelj, zamjenik ravnatelja, stručno vijeće, stručni kolegij, etičko povjerenstvo i povjerenstvo za kvalitetu.

U razdoblju od 19. lipnja 2009. do 3. lipnja 2010. Mate Portolan, mr. pharm obnašao je dužnost vršitelja dužnosti ravnatelja, a 4. lipnja 2010. imenovan je ravnateljem.

Koncem 2010. Ljekarna je imala 232 zaposlenika, od kojih 99 magistara farmacije, 90 farmaceutskih tehničara i 43 nezdravstvenih zaposlenika. Od ukupnog broja, na neodređeno vrijeme zaposleno je 185 zaposlenika, određeno 17, te pripravnika 30.

### Financijski izvještaji

Ljekarna vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07) i Hrvatskih standarda financijskog izvješćivanja (Narodne novine (30/08, 4/09 i 58/11)). 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. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o novčanom tijeku, Izvještaj o promjenama kapitala, te Bilješke uz financijske izvještaje.

U skladu s odredbom članka 3. Zakona o računovodstvu, Ljekarna je klasificirana kao srednje veliki poduzetnik.

## a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 217.499.879,00 kn, rashodi u iznosu 215.889.560,00 kn, te dobit u iznosu 1.610.319,00 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	224.815.370,00	217.391.703,00	96,7	99,9
1.1.	Prihodi od prodaje	205.155.370,00	199.163.712,00	97,1	91,5
1.2.	Prihodi od proračuna	2.000.000,00	0,00	-	-
1.3.	Drugi poslovni prihodi	17.660.000,00	18.227.991,00	103,2	8,4
2.	Financijski prihodi	85.000,00	24.819,00	29,2	-
3.	Izvanredni – drugi prihodi	115.000,00	83.357,00	72,5	0,1
	Ukupno	225.015.370,00	217.499.879,00	96,7	100,0

Prihodi su planirani u iznosu 225.015.370,00 kn, a ostvareni su u iznosu 217.499.879,00 kn, što je za 7.515.491,00 kn ili 3,3% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 5.493.153,00 kn ili 2,5%. Prema Izvješću o radu i financijskom stanju Ljekarne za 2010., smanjenje prihoda u 2010. rezultat je smanjenja nabavne vrijednosti realiziranih lijekova i druge robe te smanjenje prodaje lijekova i drugih proizvoda za gotovo.

Najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje lijekova i vlastitih galenskih proizvoda u iznosu 199.163.712,00 kn ili 91,5% ukupnih prihoda. Slijede drugi poslovni prihodi u iznosu 18.227.991,00 kn ili 8,4%, te financijski i drugi prihodi u iznosu 108.176,00 kn ili 0,1%. Planom financijskog poslovanja planirani su prihodi od proračuna u iznosu 2.000.000,00 kn, a nisu ostvareni.

Prihodi od prodaje u iznosu 199.163.712,00 kn, odnose se na prihode od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: Zavod) ostvarene s osnove realizacije recepata osiguranih osoba iz Osnovne i Dopunske liste lijekova u iznosu 129.581.687,00 kn, prihode od prodaje lijekova i drugih proizvoda bez recepta u iznosu 65.191.229,00 kn i prihode od prodaje vlastitih galenskih proizvoda u iznosu 4.390.796,00 kn.

Prihodi od Zavoda ostvareni su na temelju računa ispostavljenih Zavodu u skladu s odredbama Ugovora o provođenju ljekarničke djelatnosti na primarnoj razini zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja zaštite zdravlja na radu za slučaj ozljede na radu i profesionalne bolesti te Ugovora i dodatka ugovora o provođenju ljekarničke djelatnosti na primarnoj razini zdravstvene zaštite za usluge izdavanja, obrade lijekova i drugog materijala na recept. Ugovorima je utvrđeno da Zavod plaća Ljekarni cijenu izdanog lijeka na recept iz Osnovne i Dopunske liste lijekova, a uslugu izdavanja lijekova obračunava prema odredbama Odluke o utvrđivanju popisa dijagnostičkih i terapijskih postupaka u zdravstvenim djelatnostima i važeće vrijednosti boda za ljekarništvo, a cijenu ortopedskih i drugih pomagala u skladu s Pravilnikom o ortopedskim i drugim pomagalima.

Prihodi od prodaje lijekova i drugih proizvoda bez recepta ostvareni su prodajom lijekova bez recepta i prodajom drugih proizvoda prema Popisu kozmetičkih i drugih sredstava za zaštitu zdravlja kojima ljekarničke jedinice mogu opskrbljivati korisnike. Ostvareni su u iznosu 65.191.229,00 kn, odnosno uključujući porez na dodanu vrijednost u iznosu 11.828.535,00 kn, participaciju osiguranih osoba u troškovima primarne zdravstvene zaštite u iznosu 1.490.640,00 kn te storno nenaplaćenih recepata u iznosu 12.156,00 kn iznose 78.522.560,00 kn. Unutar navedenih prihoda sadržani su prihodi od učešća korisnika u doplati do pune cijene lijeka u iznosu 9.873.596,00 kn.

Drugi prihodi od prodaje u iznosu 4.390.796,00 kn, odnose se na prihode od prodaje vlastitih proizvoda galenskog laboratorija u iznosu 4.211.422,00 kn i prihode od izdavanja certifikata i postavljanja promotivnih uređaja u poslovnim prostorima ljekarničkih jedinica u iznosu 179.374,00 kn. Prihodi od prodaje vlastitih proizvoda galenskog laboratorija evidentiraju se na temelju laboratorijskog dnevnika, a odnose se na cijenu rada izrađenih pripravaka. Prihodi od izdavanja certifikata ostvareni su od izdavanja uvjerenja brodarima o izvršenoj kontroli popunjenosti brodske ljekarne u skladu s rješenjem Ministarstva zdravlja i socijalne skrbi. Prihodi od postavljanja promotivnih uređaja u poslovnim prostorima ljekarničkih jedinica ostvareni su na temelju ugovora o poslovnoj suradnji za usluge postavljanja samostojećih stalaka i zidnih panoa za letke s oglasnim panoom te promidžbe farmaceutskih proizvoda na reklamnim površinama u ljekarničkim jedinicama.

Drugi prihodi poslovanja u iznosu 18.227.991,00 kn, odnose se na prihode od najma poslovnog prostora u iznosu 570.463,00 kn, naknadno odobrenih popusta i bonifikacija od dobavljača lijekova i druge robe u iznosu 15.837.665,00 kn te od Zavoda za pokriće troškova noćnog dežurstava i pripravnika u iznosu 1.819.863,00 kn. Prihodi od najma poslovnog prostora ostvareni su na temelju ispostavljenih računa za usluge najma poslovnog prostora financijskoj instituciji u skladu s ugovorenom cijenom prema zaključenom ugovoru. Prihodi od naknadno odobrenih popusta ostvareni su na temelju pisanih odobrenja za ugovorene bonifikacije (kasa-skonto, financijska bonifikacija prema ostvarenom prometu lijekova i medicinskih proizvoda i dodatna bonifikacija na ostvareni mjesečni, polugodišnji i godišnji promet lijekova i medicinskih proizvoda) u skladu s dogovorenim uvjetima utvrđenim ugovorima o poslovnoj suradnji. Prihodi za pokriće troškova noćnog dežurstva ostvareni su od nadoknada za noćno dežurstvo u dvije ljekarničke jedinice na temelju Ugovora o provođenju ljekarničke djelatnosti na primarnoj razini zdravstvene zaštite za razdoblje 2010. do 2012. i Odluke o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja. Mjesečna nadoknada za noćno dežurstvo po jednoj ljekarničkoj jedinici iznosi 41.623,83 kn. Prihodi za pokriće troškova financiranja pripravničkog staža ostvareni su na temelju Ugovora o financiranju pripravničkog staža zdravstvenih radnika za 16 pripravnika (mr. farmacije). Isplatu plaća obavlja Ljekarna, a Zavod na temelju pisanog zahtjeva Ljekarne vrši povrat isplaćene plaće. Koeficijent obračuna plaće je 1,15, osnovica 5.108,84, a osnovna bruto plaća 5.875,17 kn.

Financijski prihodi u iznosu 24.819,00 kn, odnose se na redovne kamate po izvodu Financijske agencije za sredstva na žiro računu.

Izvanredni prihodi u iznosu 83.357,00 kn, odnose se na prihode iskazane s osnove utvrđenog viška lijekova, trgovačke i druge robe u ljekarničkim jedinicama godišnjim popisom sredstava i izvora sredstava sa stanjem na dan 31. prosinca 2010., a evidentirani su na temelju odluke ravnatelja o usvojenom godišnjem popisu.

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	222.599.920,00	215.888.895,00	97,0	100,0
1.1.	Materijalni troškovi	174.315.285,00	171.787.330,00	98,6	79,6
1.2.	Troškovi zaposlenika	42.730.423,00	39.345.620,00	92,1	18,2
1.3.	Amortizacija	1.297.000,00	1.369.863,00	105,6	0,6
1.4.	Drugi troškovi	4.257.212,00	3.386.082,00	79,5	1,6
2.	Izvanredni rashodi	378.000,00	665,00	0,2	0,0
	Ukupno	222.977.920,00	215.889.560,00	96,8	100,0

Ukupni rashodi su planirani u iznosu 222.977.920,00 kn, a ostvareni su u iznosu 215.889.560,00 kn, što je za 7.088.360,00 kn ili 3,2% manje od plana. U odnosu na rashode iz 2009., koji su ostvareni u iznosu 222.263.236,00 kn, manji su za 6.373.676,00 kn ili 2,9%. Dobit tekuće godine iznosi 1.610.319,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi su materijalni troškovi u iznosu 171.787.330,00 kn s udjelom 79,6% i troškovi zaposlenika u iznosu 39.345.620,00 kn s udjelom 18,2%. Svi drugi rashodi iznose 4.756.610,00 kn i imaju udjel 2,2% u ukupno ostvarenim rashodima.

Materijalni troškovi ostvareni u iznosu 171.787.330,00 kn, odnose se na troškove nabavne vrijednosti prodane robe u iznosu 166.187.807,00 kn, troškove usluga u iznosu 2.892.079,00 kn i troškove sirovina i materijala u iznosu 2.707.444,00 kn. Troškovi nabavne vrijednosti prodane robe u ljekarnama (lijekovi, dodaci prehrani, kozmetička i druga roba za zaštitu zdravlja) u iznosu 166.187.807,00 kn čine 77,0% ukupnih rashoda i u odnosu na 2009. manji su za 5.718.977,00 ili 3,3%. Lijekovi i druga roba u ljekarnama vodi se po prodajnoj vrijednosti (maloprodajna cijena). Troškovi nabavne vrijednosti prodane robe priznaju se kao rashod razdoblja kada i odnosni prihodi. Troškovi usluga ostvareni u iznosu 2.894.500,00 kn odnose se na troškove prijevoza zaposlenih za dolazak i odlazak s posla u iznosu 1.345.032,00 kn, usluge održavanja 822.085,00 kn, telefona, pošte i prijevoza u iznosu 406.816,00 kn, intelektualne i osobne usluge 282.139,00 kn, te druge usluge 38.428,00 kn. Troškovi sirovina i materijala ostvareni u iznosu 2.707.444,00 kn odnose se na troškove uredskog i drugog materijala 669.706,00 kn, energiju 488.153,00 kn, sirovina i drugog materijala 134.715,00 kn, rezervnih dijelova 99.122,00 kn, priručnike, službena glasila i drugi materijal 88.823,00 kn i sitni inventar u iznosu 32.770,00 kn, te usluge zakupa u iznosu 1.194.156,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i kapitala iznosila je 97.788.201,00 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	111.027.950,00	97.788.201,00	88,1
1.	Dugotrajna imovina	17.721.724,00	17.114.252,00	96,6
2.	Kratkotrajna imovina	93.306.226,00	80.673.949,00	86,5
2.1.	Zalihe	20.315.123,00	18.732.864,00	92,2
2.2.	Potraživanja	68.019.275,00	55.690.815,00	81,9
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	1.589.066,00	1.647.788,00	103,7
2.4.	Novac u banci i blagajni	3.382.762,00	4.602.482,00	136,1
II.	Pasiva	111.027.950,00	97.788.201,00	88,1
1.	Kapital i rezerve	62.218.598,00	63.562.292,00	102,2
2.	Kratkoročne obveze	48.809.352,00	34.225.909,00	70,1

Dugotrajna imovina u vrijednosti 17.114.252,00 kn se odnosi na nematerijalnu imovinu (ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima) u iznosu 317.048,00 kn i materijalnu imovinu u iznosu 16.797.204,00 kn. Materijalna imovina u iznosu 16.797.204,00 kn se odnosi na vrijednost građevinskih objekata 14.459.164,00 kn, alata, pogonskog inventara 2.247.339,00 kn i druge imovine 90.701,00 kn.

Vrijednost dugotrajne (materijalne i nematerijalne) imovine početkom 2010. iznosila je 17.721.724,00 kn. Tijekom 2010. dugotrajna imovina je povećana za ulaganja u materijalnu imovinu u vrijednosti 677.153,00 kn, smanjena je za amortizaciju u iznosu 1.369.863,00 kn, povećana je po godišnjem popisu za 85.238,00 kn, te je dugotrajna (materijalna i nematerijalna imovina) na koncu 2010. iznosila 17.114.252,00 kn.

Tijekom 2010. vrijednost materijalne imovine povećana je za 677.153,00 kn, od čega je u građevinske objekte (ljekarne) uloženo 249.278,00 kn, opremu ljekarni (recepture, police, ormari, oprema laboratorija, strojevi i alati, rashladni uređaji) 233.788,00 kn, računalnu opremu 111.786,00 kn i uredsku poslovnu opremu (uredski namještaj, fotokopirni aparat, telefaks, alarm, klime, peći) 82.300,00 kn. Vrijednosno najznačajnija ulaganja se odnose na građevinsko-zanatske i instalaterske radove na uređenju ljekarne Dobri u Splitu u iznosu 143.192,00 kn. Za ustupanje navedenih radova, proveden je otvoreni postupak javne nabave. S odabranim ponuditeljem zaključen je u siječnju 2010. ugovor u vrijednosti 143.192,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema privremenim situacijama i okončanom obračunu radovi su izvedeni u ugovorenoj vrijednosti. U travnju 2010. sastavljen je zapisnik o tehničkom pregledu izvedenih radova kojeg su ovjerali ravnatelj, voditelj ljekarne, nadzorni inženjer i voditelj radova. Obveze prema izvoditelju su podmirene u cijelosti. Druga ulaganja u građevinske objekte u iznosu 106.086,00 kn, te ulaganja u opremu ljekarni, računalnu opremu i uredsko poslovnu opremu u iznosu 427.875,00 kn odnose se na pojedinačna ulaganja čija vrijednost nije prelazila 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Osim navedenih ulaganja, tijekom 2010. izvedeni su građevinsko-zanatski i instalacijski radovi na uređenju ljekarne Makarska 2 u vrijednosti 37.104,00 kn i nabavljena je oprema/namještaj u vrijednosti 122.656,00 kn. Navedena ulaganja evidentirana su na računu imovine u 2011.

Kratkotrajna imovina iskazana je u iznosu 80.673.949,00 kn, a odnosi se na potraživanja u iznosu 55.690.815,00 kn, zalihe u iznosu 18.732.864,00 kn, kratkotrajnu financijsku imovinu 1.647.788,00 kn, te novac u banci i blagajni 4.602.482,00 kn.



Potraživanja koncem 2010. iskazana su u iznosu 55.690.815,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosila 68.019.275,00 kn, manja su za 12.328.460,00 kn ili 18,1%. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 55.489.661,00 kn, državnih i drugih institucija u iznosu 144.519,00 kn i druga potraživanja u iznosu 56.635,00 kn. Ukupno iskazana potraživanja u iznosu 55.690.815,00 kn sva su dospjela.

U strukturi dospjelih potraživanja na potraživanja do 90 dana starosti odnosi se 33.151.457,00 kn ili 59,5 %, od 90 do 120 dana 11.219.268,00 kn ili 20,1%, od 120 do 150 dana 9.829.159,00 kn ili 17,7%, od 150 do 180 dana 1.434.296,00 kn ili 2,6%, a preko 180 dana 56.635,00 kn ili 0,1% od ukupno iskazanih potraživanja. Potraživanja od kupaca u iznosu 55.489.661,00 kn, odnose se na potraživanja od Zavoda po osnovu pružanja zdravstvene zaštite, dopunskog zdravstvenog osiguranja i zaštite na radu u iznosu 54.626.163,00 kn i potraživanja od drugih zdravstvenih ustanova za prodaju vlastitih proizvoda i pripravaka u iznosu 863.498,00 kn. Potraživanja od državnih i drugih institucija u iznosu 144.519,00 kn, odnose se na potraživanja od Zavoda za isplaćene naknade bolovanja iznad 42 dana u iznosu 143.940,00 kn i od države za turističku članarinu u iznosu 579,00 kn. Druga potraživanja u iznosu 56.635,00 kn odnose se na sumnjiva i sporna potraživanja koja nisu naplativa, a koja se u 2011. planiraju otpisati.

Vrijednost zaliha koncem 2010. je iznosila 18.732.864,00 kn i manja je za 1.582.259,00 kn u odnosu na prethodnu godinu, kada je iznosila 20.315.123,00 kn. Odnose se na zalihe trgovačke robe: lijekova i robe u ljekarnama u iznosu 14.789.039,00 kn, lijekova i robe u vlastitom skladištu u iznosu 2.151.205,00 kn, sirovina i materijala koji će biti utrošeni u procesu proizvodnje (Galenski laboratorij) u iznosu 1.611.543,00 kn, te gotovih proizvoda (galenski pripravci za ljekarne i za zdravstvene ustanove, te lijekovi po vlastitoj recepturi) proizašli iz proizvodnje u Galenski laboratoriju u iznosu 181.076,00 kn. U ljekarni se, u skladu s propisima koji reguliraju ljekarničko poslovanje, zalihe trgovačke robe sastoje od lijekova, dodataka prehrani, kozmetičkih i drugih sredstava za zaštitu zdravlja i drugo. Po prijemu robe u ljekarnama se radi kalkulacija lijekova i druge trgovačke robe. Ljekarna se zadužuje za nabavu lijekova i druge robe po prodajnoj cijeni s uključenom razlikom u cijeni i porezom na dodanu vrijednost. Kad se zalihe robe prodaju, trošak zaliha utvrđuje se tako da se od prodajne cijene oduzme porez na dodanu vrijednost i uračunana marža, a trošak zaliha priznaje se kao rashod razdoblja kada i odnosni prihodi.

Kratkotrajna financijska imovina u vrijednosti 1.647.788,00 kn, odnosi se na čekove i kreditne kartice građana za kupljenu robu u ljekarnama (s odgodom plaćanja).

Novčana sredstva na koncu 2010. iznosila su 4.602.482,00 kn, a sastoje se od novčanih sredstava na računu otvorenom kod poslovne banke u iznosu 3.876.399,00 kn, prijelaznih računa blagajni ljekarna u iznosu 672.640,00 kn, novčanih sredstava u glavnoj blagajni u iznosu 15.519,00 kn i porto blagajnama ljekarni u iznosu 37.926,00 kn. Prijelazni računi blagajni ljekarna odnose se na utržak od prodaje na koncu godine (29., 30. i 31. prosinca 2010.) koji je položen u glavnu blagajnu početkom siječnja 2011.

Kratkoročne obveze u iznosu 34.225.909,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima (za nabavljene lijekove i materijal) u iznosu 28.360.672,00 kn, zaposlenicima u iznosu 3.157.561,00 kn, te obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu 2.707.676,00 kn. Obveze prema zaposlenicima odnose se na obveze za plaću za prosinac 2010. (isplaćenu u siječnju 2011.) u iznosu 2.072.308,00 kn i razliku plaće za razdoblje od listopada do prosinca 2010. (isplaćenu u ožujku 2011.) u iznosu 977.420,00 kn.

Obveze za poreze, doprinose i slična davanja odnose se najvećim dijelom na obveze za doprinose na plaću (za prosinac 2010. i razliku plaće od listopada do prosinca 2010.) u iznosu 1.447.397,00 kn i prema Zavodu za uplaćena sredstva za sudjelovanje osiguranih osoba u troškovima primarne zdravstvene zaštite (15,00 kn) u iznosu 759.315,00 kn.

Kapital i rezerve u iznosu 63.562.292,00 kn odnose se na temeljni (upisani) kapital u iznosu 11.454.978,00 kn, rezerve 2.159.735,00 kn, zadržanu dobit 48.649.951,00 kn i dobit poslovne godine 1.297.628,00 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, 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 računska točnost obračuna plaća i naknada za zaposlene, te izlaznih i ulaznih računa. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima Ljekarne.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 1999.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Ljekarne za 1999., 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 pri utvrđivanju manjkova lijekova, trgovačke robe i druge robe pridržavati se općeg akta o dopuštenoj visini kala, rasipa, kvara i loma na lijekovima i drugim proizvodima i preparatima, na utvrđene manjkove u visini dopuštenih normativa gubitaka ne obračunavati porez na dodanu vrijednost, imenovati popisnu komisiju za kontinuirani popis i utvrđivanje manjkova lijekova i robe u ljekarnama koja će o tome sastaviti zapisnik s obrazloženjima o uzrocima nastanka manjkova.

Naloženo je poduzeti mjere za otklanjanje tehničkih nedostataka na poslovnom prostoru za galenski laboratorij i ishoditi uporabnu dozvolu radi organiziranja djelatnosti za koju je i kupljen, nabavu usluga obavljati u skladu sa zakonskim odredbama, te kod obračuna plaće pridržavati se propisane visine osnovice i stalnog dodatka.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Pri utvrđivanju manjkova lijekova, trgovačke robe i druge robe Ljekarna se pridržava općeg akta o dopuštenoj visini kala, rasipa, kvara i loma na lijekovima i drugim proizvodima i preparatima, te imenovana popisna komisija za kontinuirani popis i utvrđivanje manjkova lijekova i robe u ljekarnama koja sastavlja zapisnike s obrazloženjima o uzrocima nastanka manjkova.
- Poduzete su mjere za otklanjanje tehničkih nedostataka na poslovnom prostoru za galenski laboratorij i ishođena je uporabna dozvola.
- Kod obračuna plaće primjenjivala se propisana visine osnovice, a stalni dodatak na plaću ukinut je u vrijeme obavljanja revizije (kolovoz 2011.).

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Na utvrđene manjkove s naslova kala, rasipa, kvara i loma u visini dopuštenih normativa gubitaka obračunava se porez na dodanu vrijednost.
- Provođenje postupaka javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

## Nalaz za 2010.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola i informacijski sustav, 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 rashode i postupke javne nabave.

### 1. Sustav unutarnjih kontrola i informacijski sustav

1.1. Sustavom unutarnjih kontrola osigurava se ekonomično i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, kvaliteta računovodstvenih podataka, sigurnost imovine i informacija, te sprječavaju i otkrivaju pogreške. Za sustav unutarnjih kontrola odgovara ravnatelj. Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Ljekarničke zdravstvene ustanove nisu u obvezi ustrojavanja sustava unutarnjih financijskih kontrola koje obuhvaćaju financijsko upravljanje i kontrole te unutarnju reviziju s obzirom da se ne financiraju iz proračuna, već ostvaruju prihod na tržištu prodajom lijekova i drugih proizvoda i robe iz ljekarničkog asortimana. U 2010. Ljekarna je provodila postupke unutarnjih kontrola radi ostvarivanja zadaća i ciljeva poslovne politike. Ravnatelj, te voditelji organizacijskih jedinica i službi organiziraju i kontroliraju rad zaposlenika. Uspostavljene su politike i procedure za zapošljavanje, izobrazbu i promicanje zaposlenika. Sačinjen je raspored zaposlenika po mjestu rada. Uspostavljeni su odnosi izvješćivanja i komunikacije između zaposlenika putem e-mail. Uspostavljena je podjela ključnih zadaća i odgovornosti kako bi se smanjio rizik nastanka pogreške ili prijevara. Ravnatelj redovito uspoređuje i prati ostvarenje poslovnih ciljeva i poslovanja s analizama odstupanja. Mjesečno se sastavljaju izvještaji o financijskom poslovanju. U računovodstvu se od 2003. koristi program za financijsko poslovanje koji obuhvaća glavnu knjigu, fakturiranje, osnovna sredstva, obračun plaća i naknada, analitičke evidencije kupaca i dobavljača, obračun poreza na dodanu vrijednost, te programe za ljekarničko poslovanje. Informacijski sustav u svim segmentima poslovanja nije bio integriran i povezan u sustav s ljekarničkim jedinicama, ili drugim poslovnim jedinicama Ljekarne, a veći dio poslovnih promjena te izrada obrazaca i statističkih evidencija obavljalo se ručno. Svim opcijama programa pristupa se preko korisničke šifre, kojom je određena korisnička razina, odnosno pravo pristupa pojedinim grupacijama podataka. Pristup sredstvima i zapisima ograničen je na ovlaštene pojedince. Određena je odgovornost za njihovo čuvanje i korištenje. Uspostavljeni su postupci koji jamče da poslovne promjene mogu odobriti i obaviti isključivo ovlaštene osobe. Nadzire se obrada informacija, provjeravaju se ulazni i izlazni podaci. Poslovne promjene se ažuriraju kako bi se omogućio nadzor poslovanja i donošenje odluka. Prije evidentiranja dokumenti se ovjeravaju, a unos podataka se obavlja na temelju vjerodostojne dokumentacije. Ljekarničke jedinice nemaju pristup programima financijskog poslovanja. Sva računala zaštićena su antivirusnim sustavom. Podaci se dnevno pohranjuju na vanjsku memoriju. Program održava vlasnik programskih rješenja, a osiguran je ugovorom s dobavljačima programa.

Uvođenjem e-Recepta u zdravstveni sustav Republike Hrvatske, poslovanje Ljekarne je postalo u potpunosti ovisno o kvaliteti i funkcioniranju informatičkog sustava i podrške. Koncem 2009. započelo se s procesom uvođenja novog informacijskog sustava i zamjenom starog, a koji će biti dovršen krajem 2011., a za 2012. planiraju se aktivnosti za uvođenje ISO sustava u Ljekarnu.

Iako je Ljekarna provodila postupke unutarnjih kontrola radi ostvarivanja zadaća i ciljeva poslovne politike utvrđeni su nedostaci kod provođenja postupaka javne nabave. Stoga Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijanje sustava unutarnjih kontrola u skladu s metodologijom utvrđenoj odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru kao okvir za razvoj uspostavljanja bolje kontrole, nadziranja sredstava i transparentnog poslovanja Ljekarne.

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

2. Rashodi

2.1. Troškovi zaposlenika

Unutar ukupnih rashoda koji su ostvareni u iznosu 215.889.560,00 kn na troškove zaposlenika se odnosi 39.345.620,00 kn ili 18,2%. U odnosu na troškove zaposlenih iz 2009., koji su ostvareni u iznosu 39.789.532,00 kn, manji su za 443.912,00 kn ili 1,1%.

Troškovi zaposlenika ostvareni u iznosu 39.345.620,00 kn, odnose se na neto plaće i naknade u iznosu 21.852.658,00 kn, troškove poreza i doprinosa iz plaće 11.939.092,00 kn i doprinose na plaću u iznosu 5.553.870,00 kn. Koncem godine Ljekarna je imala 232 zaposlenika. Prosječna bruto plaća iznosila je 12.137,00 kn (neto 7.849,00 kn). Obračun i isplata plaća je uređena internim Pravilnikom o plaćama, dodacima na plaću, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima (iz studenoga 2004., te izmjenama iz ožujka 2005. i studenoga 2009.), Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja i dodacima I, II i III Kolektivnom ugovoru (Narodne novine 9/05, 20/06, 156/09 i 52/10), Zakonom o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09), Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 38/01, 112/01, 62/02, 156/02, 162/03, 39/05, 82/05, 133/05, 30/06, 22/07, 112/07 i 127/07) i Odlukom o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 40/09). Plaća zaposlenika se sastoji od osnovne plaće radnog mjesta te dodataka na plaću. Dodaci na plaću odnose se na dodatak za radni staž, posebne uvjete rada, dugogodišnji rad u zdravstvenim ustanovama, naknadu za dežurstvo, te uvećanje s osnove ostvarene dobiti (stimulativni dio). Osnovnu plaću čini umnožak osnovice i koeficijenta složenosti poslova. Pri obračunu plaća primjenjivana je osnovica u visini 5.108,84 kn u skladu s odlukom Vlade Republike Hrvatske i koeficijenti složenosti poslova utvrđeni internim Pravilnikom, a kretali su se od 0,70 za poslove čišćenja do 3,10 za ravnatelja Ljekarne. Koeficijenti složenosti poslova radnih mjesta utvrđeni internim Pravilnikom odstupaju od koeficijenata složenosti poslova utvrđenih Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama. Pojedini nazivi radnih mjesta utvrđeni internim Pravilnikom nisu utvrđeni Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama.

Koeficijent složenosti poslova uvećan je za dodatak s osnove rada na poslovima s posebnim uvjetima rada u visini od 5,0% do 16,0%, a nije sastavljen popis radnih mjesta s posebnim uvjetima rada u skladu s odredbama članka 65. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja. Internim Pravilnikom je utvrđena mogućnost isplate stimulacije do 25,0% na osnovi ostvarenih rezultata rada uz ispunjenje određenih uvjeta. Tijekom 2010. odlukom upravnog vijeća i ravnatelja visina stimulacije određena je od 10,0% do 20,0% od osnovne plaće, a nije navedena masa sredstava stoga se predlaže donijeti poseban pravilnik o povećanju plaće s osnove prihoda ostvarenih na tržištu kojim će se utvrditi masa sredstava te mjerila i kriteriji za isplatu. Ljekarna je s osnove ostvarenih rezultata rada obračunala i isplatila dodatak na plaću kao stimulaciju u iznosu bruto 2.351.126,00 kn ili 6,9% od ukupno isplaćene bruto plaće.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti interni pravilnik o plaćama i drugim materijalnim pravima zaposlenika s propisima kojima se uređuje plaća zaposlenika u javnim službama. Predlaže se donijeti poseban pravilnik kojim će se regulirati povećanje plaće s osnove ostvarenih prihoda na tržištu.

- 2.2. *Ljekarna je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da je donijela više međusobno povezanih akata (Pravilnik o radu, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta s tabelarnim pregledom radnih mjesta i katalogom poslova te Pravilnik o plaćama, dodacima na plaću, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima ) uz suglasnost Radničkog vijeća. Navodi da prema mišljenju Ministarstva uprave ljekarne nisu u obuhvatu institucija registra zaposlenih u javnom sektoru i nisu obvezni unositi podatke o zaposlenima u Registar zaposlenih u javnom sektoru jer se plaće ne osiguravaju iz proračuna i Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, već iz poslovanja, odnosno pružanja ljekarničkih usluga. Nadalje, navodi da koeficijenti složenosti iz spomenute Uredbe nisu bili primjenjivi neposredno (automatizmom) za uspostavljeni unutarnji ustroj stoga je Upravno vijeće donijelo spomenuti Pravilnik o plaćama primjeren ljekarničkoj djelatnosti.*

### 3. Postupci javne nabave

- 3.1. Ljekarničke ustanove uvrštene su u popis obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07, 125/08 i 90/11). Tijekom 2010. nabavljeno je lijekova i druge robe u svrhu daljnje prodaje u vrijednosti 161.742.063,00 kn. U skladu s odredbom članka 5. Zakona o javnoj nabavi na nabavu lijekova i druge robe za daljnju prodaju ne primjenjuju se odredbe navedenog Zakona. Ljekarna je donijela plan nabave za 2010. kojim je planirana nabava roba, radova i usluga koje nisu izuzete od primjene Zakona o javnoj nabavi u vrijednosti 3.527.000,00 kn. Tijekom 2010. nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti 3.681.856,00 kn. Nabava roba i usluga čija je procijenjena vrijednost ispod 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost je izravno ugovorena u vrijednosti 1.263.540,00 kn, dok za nabavu roba i usluga (tonera 146.856,00 kn, ambalažnih vrećica 121.100,00 kn, održavanja softwarea i hardwarea 329.702,00 kn, električne energije 270.650,00 kn, telefona i interneta 274.095,00 kn) u vrijednosti 1.142.403,00 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave. U skladu s odredbama članka 9.,13.i 32. Zakona o javnoj nabavi naručitelj mora procijeniti vrijednost nabave, donijeti odluku o početku postupka javne nabave s propisanim elementima, te u Elektroničkom oglasniku javne nabave objaviti nabavu čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 70.000,00 kn.

U skladu s odredbama članka 115. Zakona o javnoj nabavi naručitelji mogu slobodno birati između otvorenog postupka javne nabave, ograničenog, natječaja i pregovaračkog postupka javne nabave s prethodnom objavom, te u Elektroničkom oglasniku javne nabave objaviti nabavu čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 70.000,00 kn.

Nakon provedenih postupaka nabave i zaključenja ugovora za izvođenje građevinsko-zanatskih i instalacijskih radova u vrijednosti 339.951,00 kn i nabavu opreme/namještaja u vrijednosti 249.300,00 kn Ljekarna nije u propisanom roku javno objavila obavijesti o zaključenju ugovora u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da je javni naručitelj obavezan obavijest o svakom sklopljenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama te o svakom rezultatu natječaja, primjenom standardnih obrazaca, najkasnije 48 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi, odnosno dana zaključenja natječaja, objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama. Na svojim internetskim stranicama, Ljekarna je u svojstvu naručitelja objavila popis gospodarskih subjekata s kojima ne smije sklapati ugovore o javnoj nabavi radi sprječavanja sukoba interesa-antikoruptivna klauzula u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Tijekom 2010. poništena su dva postupka javne nabave, od kojih je jedan poništila Ljekarna, a drugi Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave. Za nabavu integralnog informacijskog sustava s odgovarajućom aplikativnom i sistemskom programskom podrškom proveden je u 2010. otvoreni postupak javne nabave. U studenom 2010. donesena je odluka o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja. Na navedenu odluku i provedeni postupak žalio se jedan ponuditelj, te je 4. ožujka 2011. Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave donijela rješenje kojim je poništila odluku o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja i provedeni postupak javne nabave. Predmetno poništenje Ljekarna je objavila 17. ožujka 2011. S obzirom da je Ljekarna imala velikih poteškoća u funkcioniranju i primjeni e-Recepta sa postojećim programom, u ožujku 2011. upravno vijeće je donijelo odluku o najmu ljekarničkog informatičkog programa za kojeg je stručno povjerenstvo ocijenilo da je najbolje i najkvalitetnije rješenje vezano za funkciju e-Receptata. U travnju 2011. zaključen je ugovor o korištenju certificiranih programskih rješenja za poslovanje ljekarni-Eskulap 2000. Prema ugovoru, tvrtka s kojom je zaključen ugovor obavezuje se osigurati konverziju i prijenos podataka iz postojećeg rješenja u Eskulap 2000 na način da se ne naruši redovni rad ljekarničke jedinice te educirati odgovorno osoblje svih ljekarničkih jedinica. Ugovor je zaključen na rok od jedne godine uz obvezu produljenja trajanja ugovora za još jednu godinu, a godišnja naknada iznosi 65.000,00 kn. U vrijeme obavljanja revizije (rujan 2011.) novi postupak nabave integralnog informacijskog sustava nije započeo.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave roba, radova i usluga postupati u skladu s propisima o javnoj nabavi.

- 3.2. *Ljekarna je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da neobjavlivanjem obavijesti o zaključenju ugovora u propisanom roku nije nastupila štetna posljedica i da propust ne predstavlja bitnu povredu Zakona o javnoj nabavi.*



### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o državnoj reviziji, 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 1999. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na obračunavanje poreza na dodanu vrijednost kod utvrđenih manjkova s naslova kala, rasipa, kvara i loma u visini dopuštenih normativa gubitaka i javnu nabavu. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Za nabavu roba i usluga (tonera 146.856,00 kn, ambalažnih vrećica 121.100,00 kn, održavanja softwarea i hardwarea 329.702,00 kn, električne energije 270.650,00 kn, telefona i interneta 274.095,00 kn) u iznosu ukupno 1.142.403,00 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave, već je nabava obavljena izravnom pogodbom. Nakon provedenih postupaka nabave i zaključenja ugovora za izvođenje građevinsko-zanatskih i instalacijskih radova u vrijednosti 339.951,00 kn i nabavu opreme/namještaja u vrijednosti 249.300,00 kn, Ljekarna nije u propisanom roku javno objavila obavijesti o zaključenju ugovora u Elektroničkom oglasniku javne nabave (točka 3.1. Nalaza).
4. Ljekarna je javna ustanova koja obavlja zdravstvenu/ljekarničku djelatnost. Osnivač i vlasnik Ljekarne je Splitsko-dalmatinska županija. Djelatnost Ljekarne je opskrba lijekovima i medicinskim proizvodima, opskrba homeopatskim proizvodima, opskrba dječjom hranom i drugim dijetetskim proizvodima, opskrba kozmetičkim i drugim sredstvima za zaštitu zdravlja, te savjetovanje u vezi propisivanja, odnosno pravilne primjene lijekova, medicinskih, homeopatskih i dijetetskih proizvoda. Organizirana je kao ekonomska i pravna cjelina u čijem sastavu su ljekarničke jedinice (30 ljekarni i tri depoa lijekova), galenski laboratorij, laboratorij za provjeru kakvoće galenskih pripravaka i identifikaciju lijekovitih tvari, te ravnateljstvo (služba pravnih, kadrovskih i općih poslova, ekonomsko-računovodstvena služba, nabavno-prodajna služba). Koncem 2010. Ljekarna je imala 232 zaposlenika, od kojih 99 magistara farmacije, 90 farmaceutskih tehničara i 43 nezdravstvenih zaposlenika. U razdoblju od 19. lipnja 2009. do 3. lipnja 2010. mr. pharm Mate Portolan obnašao je dužnost vršitelja dužnosti ravnatelja, a 4. lipnja 2010. imenovan je ravnateljem. Plan financijskog poslovanja za 2010. donijelo je upravno vijeće. Prihodi su ostvareni u iznosu 217.499.879,00 kn, a rashodi u iznosu 215.889.560,00 kn, te dobit tekuće godine iznosi 1.610.319,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od prodaje lijekova i vlastitih galenskih proizvoda u iznosu 199.163.712,00 kn ili 91,5% ukupnih prihoda. Potraživanja koncem 2010. iznose 55.690.815,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosila 68.019.275,00 kn, manja su za 12.328.460,00 kn ili 18,1%.

Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od Zavoda po osnovu pružanja zdravstvene zaštite, dopunskog zdravstvenog osiguranja i zaštite na radu u iznosu 54.626.163,00 kn ili 98,1% ukupnih potraživanja. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni troškovi u iznosu 171.787.330,00 kn ili 79,6% i troškovi zaposlenika u iznosu 39.345.620,00 kn ili 18,2% ukupnih rashoda. Obveze koncem 2010. iznose 34.225.909,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosile 48.809.352,00 kn, manje su za 14.583.443,00 kn ili 30,0%. Vrijednosno najznačajnije obveze odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 28.360.672,00 kn ili 82,9% ukupnih obveza. U starosnoj strukturi nema obveza starijih od 90 dana. Postupci javne nabave nisu u potpunosti provedeni u skladu s propisima, jer za nabavu roba i usluga u ukupnoj vrijednosti 1.142.403,00 kn nisu provedeni propisani postupci nabave i obavijesti o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi ukupne vrijednosti 589.251,00 kn nisu u propisanom roku javno objavljene. Ljekarna je djelomično postupila prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju danim u prethodnoj reviziji. Nepravilnosti koji se odnose na obračunavanje poreza na dodanu vrijednost prilikom utvrđenih manjkova s naslova کالا, rasipa, kvara i loma u visini dopuštenih normativa gubitaka i na javnu nabavu, nisu otklonjene. Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

**III. ČLANOVI UPRAVNOG VIJEĆA I UPRAVE**

## 1. Upravno vijeće:

Hrvoje Tomasović, predsjednik od 26. studenog 2009. do 20. prosinca 2010.

Stjepan Kolovrat, predsjednik od 21. prosinca 2010.

Ivan Nasić, član od 26. studenoga 2009.

Ivica Šuto, član od 26. studenog 2009.

Drina Djaković, član od 26. travnja 2008.

Mate Krce, član od 20. studenoga 2007. do 24. studenoga 2010.

Dijana Ivanda, član od 25. studenoga 2010.

## 2. Uprava:

Mate Portolan, v.d. ravnatelja od 19. lipnja 2009. do 3. lipnja 2010.  
ravnatelj od 4. lipnja 2010.

Mate Krce, zamjenik ravnatelja od 26. studenog 2010.