



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

LJEKARNE KOPRIVNICA

Koprivnica, siječanj 2012.

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 | 9 |
| IV. | ČLANOVI UPRAVNOG VIJEĆA I RAVNATELJ | 11 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/11-07/93
URBROJ: 613-08-12-6

Koprivnica, 17. siječnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
USTANOVE LJEKARNE KOPRIVNICA 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 ustanove Ljekarne Koprivnica (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 17. studenoga 2011. do 17. siječnja 2012.

I. PODACI O LJEKARNI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Ljekarna je ustanova koja obavlja zdravstvenu djelatnost u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08) i Zakona o ljekarništvu (Narodne novine 121/03). Pravni je slijednik ustanove pod nazivom Narodna Ljekarna, osnovane u Koprivnici 1949. Osnivač Ljekarne je Koprivničko Križevačka županija (dalje u tekstu: Županija), a prava i dužnosti osnivača obavlja Župan. Ljekarna je upisana u sudski registar trgovačkog suda. Matični broj je 010038304, a šifra djelatnosti 4773 – ljekarne. Sjedište je u Koprivnici, Florijanski trg 4.

Djelatnost Ljekarne je promet lijekova na malo (izdavanje lijekova na recept i bez recepta), izrada magistralnih i galenskih pripravaka, promet na malo pomoćnim ljekovitim tvarima, pomoćnim sredstvima u liječenju i medicinskim proizvodima, dječjom hranom, kozmetičkim sredstvima, dijetetskim proizvodima i drugo. Djelatnosti se obavljaju na tri lokacije, putem organizacijskih jedinica Ljekarništvo, Ravnateljstvo, te Računovodstveno knjigovodstveni i zajednički poslovi.

Tijela Ljekarne su upravno vijeće i ravnatelj, te stručna tijela – stručno vijeće, stručni kolegij, etičko povjerenstvo i povjerenstvo za kvalitetu. Upravno vijeće upravlja Ljekarnom i nadzire rad ravnatelja. Ima pet članova, od kojih tri imenuje Županija, a dva su predstavnici zaposlenika. Ljekarnu zastupa i vodi ravnatelj, kojega na četiri godine imenuje upravno vijeće. U revidiranom razdoblju ravnatelj je bio Dragutin Korošec. Koncem 2010. Ljekarna je imala 15 zaposlenika.

Odredbom članka 1. Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08) je propisano da se na ustanovu koja djelatnost obavlja radi stjecanja dobiti primjenjuju propisi o trgovačkim društvima. Ljekarna je obveznik poreza na dobit, a za računovodstveno poslovanje primjenjuje odredbe Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07) i Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08, 4/09 i 58/11).

Financijski izvještaji

Ljekarna vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Donesene su računovodstvene politike, kojima su utvrđeni način i pravila evidentiranja poslovnih promjena, te računski plan. Prema odredbama Zakona o računovodstvu Ljekarna je klasificirana u male poduzetnike. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 11.587.131,00 kn, rashodi u iznosu 11.963.625,00 kn, te je gubitak 376.494,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim приходima 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 | 11.382.000,00 | 11.587.121,00 | 101,8 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od prodaje | 9.600.000,00 | 9.755.102,00 | 101,6 | 84,2 |
| 1.2. | Drugi poslovni prihodi | 1.782.000,00 | 1.832.019,00 | 102,8 | 15,8 |
| 2. | Financijski prihodi | 100,00 | 10,00 | 10,0 | 0,0 |
| | Ukupno | 11.382.100,00 | 11.587.131,00 | 101,8 | 100,0 |

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu 9.755.102,00 kn ili 84,2%. Odnose se na prihode ostvarene od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: Zavod) na temelju prodaje lijekova na recept, ortopedskih pomagala, zavojnog materijala i od participacija u iznosu 6.661.604,00 kn, te od prodaje proizvoda i robe uz plaćanje u iznosu 3.093.498,00 kn.

U okviru drugih poslovnih prihoda vrijednosno značajniji prihodi se odnose na odobrene popuste od dobavljača u iznosu 983.408,00 kn, naknade za dežurstvo 499.486,00 kn i na prihode od zakupa poslovnih prostora za potrebe ljekarni u privatnoj praksi u iznosu 293.235,00 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 | 11.306.100,00 | 11.810.527,00 | 104,5 | 98,7 |
| 1.1. | Materijalni troškovi | 8.462.600,00 | 9.127.939,00 | 107,9 | 76,3 |
| 1.2. | Troškovi zaposlenika | 2.227.000,00 | 1.989.017,00 | 89,3 | 16,6 |
| 1.3. | Amortizacija | 150.000,00 | 199.222,00 | 132,8 | 1,7 |
| 1.4. | Drugi troškovi | 453.500,00 | 476.617,00 | 105,1 | 4,0 |
| 1.5. | Drugi poslovni rashodi | 13.000,00 | 17.732,00 | 136,4 | 0,1 |
| 2. | Financijski rashodi | 76.000,00 | 153.098,00 | 201,4 | 1,3 |
| | Ukupno | 11.382.100,00 | 11.963.625,00 | 105,1 | 100,0 |

Vrijednosno najznačajniji materijalni troškovi se odnose na nabavnu vrijednost prodane robe u iznosu 8.483.754,00 kn, te na troškove zakupa poslovnog prostora 196.319,00 kn i usluge dežurstva kod ljekarni u privatnoj praksi u iznosu 176.400,00 kn.

U okviru drugih troškova vrijednosno značajniji troškovi se odnose na naknade zaposlenima za prijevoz na rad i s rada u iznosu 117.527,00 kn, prigodne nagrade i druga materijalna prava zaposlenih 64.850,00 kn, te naknade članovima upravnog vijeća i povjerenstava u iznosu 185.564,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava je iznosila 5.574.305,00 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 | 6.746.429,00 | 5.574.305,00 | 82,6 |
| 1. | Dugotrajna imovina | 2.527.286,00 | 2.395.785,00 | 94,8 |
| 2. | Kratkotrajna imovina | 4.198.579,00 | 3.163.601,00 | 75,3 |
| 2.1. | Zalihe | 891.343,00 | 781.174,00 | 87,6 |
| 2.2. | Potraživanja | 3.783.418,00 | 3.007.905,00 | 79,5 |
| 2.3. | Novac u banci i blagajni | - 476.182,00 | - 625.478,00 | 131,4 |
| 3. | Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 20.564,00 | 14.919,00 | 72,5 |
| II. | Pasiva | 6.746.429,00 | 5.574.305,00 | 82,6 |
| 1. | Kapital i rezerve | 4.946.402,00 | 4.569.909,00 | 92,4 |
| 2. | Kratkoročne obveze | 1.800.027,00 | 1.004.396,00 | 55,8 |

Dugotrajnu imovinu čine računalni programi u vrijednosti 24.093,00 kn, građevinski objekti 2.127.947,00 kn, oprema 219.552,00 kn, materijalna imovina u pripremi u vrijednosti 20.077,00 kn, te dugoročna ulaganja 4.116,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija potraživanja Ljekarna ima prema Zavodu u iznosu 2.923.260,00 kn, koja koncem 2010. nisu dospjela na naplatu. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su smanjena za 626.796,00 kn ili 17,5%.

Koncem 2009. odnosno 2010. Ljekarna nema sredstava na žiro računu, već koristi sredstva poslovne banke na temelju ugovora o dozvoljenom prekoračenju na žiro računu, koja su koncem 2010. u poslovnim knjigama evidentirana kao negativno stanje novčanih sredstava, umjesto kao obveza za primljeni kredit.

Kratkoročne obveze, koje nisu dospjele na naplatu, Ljekarna ima prema poslovnoj banci 341.728,00 kn, dobavljačima 492.956,00 kn, zaposlenima 137.085,00 kn i za poreze i doprinose 32.627,00 kn. Kredit je primljen početkom 2010., u svrhu uređenja poslovnog prostora i Ljekarna ga otplaćuje kako je ugovoreno.

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 Ljekarni.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena 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 utvrđenima u planu poslovanja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, su korištene objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori s ravnateljem Ljekarne i s drugim zaposlenicima u svrhu obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Sustavom unutarnjih kontrola se osigurava ekonomično i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, kvaliteta računovodstvenih podataka, sigurnost imovine i informacija, te sprječavaju i otkrivaju pogreške. U 2010. Ljekarna nije imala formalno utvrđena pravila, procedure i norme djelovanja u svrhu provedbe unutarnjih kontrola. Formalnu, računsku i suštinsku ispravnost knjigovodstvenih isprava (ulazni i izlazni računi, prilozi uz račune, drugi financijski dokumenti), primjenu računovodstvenih politika i poštivanje zakonskih propisa kontroliraju ravnatelj, voditelji organizacijskih jedinica i voditelj računovodstva. U travnju 2006. Ljekarna je donijela Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u okviru kojega je utvrđen opis i djelokrug poslova za svako radno mjesto, te odgovornosti izvršitelja. Za područje opskrbe i prodaje lijekova i medicinskih proizvoda, te savjetovanja o njihovoj primjeni je uveden sustav upravljanja kvalitetom (prema normi ISO 9001:2008). U svrhu fizičke kontrole imovine je instaliran alarmni sustav nad kojim nadzor obavlja zaštitarska služba putem centraliziranog dojavnog sustava i intervenira po prijemu signala alarma.
- 1.2. *Ljekarna je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je zbog malog broja zaposlenih teško utvrditi dodatne kontrole uz svakodnevne kontrole financijskih dokumenata.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Ljekarna je ustanova koja djelatnosti obavlja radi stjecanja dobiti, te vodi računovodstveno poslovanje prema propisima za poduzetnike odnosno prema Zakonu o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Ustrojene su propisane poslovne knjige i sastavljeni su financijski izvještaji. Kod evidentiranja poslovnih događaja je postupljeno u skladu s propisima, osim kod evidentiranja novčanih sredstava.

Ljekarna je za održavanje tekuće likvidnosti koristila dozvoljeno prekoračenje na žiro računu, koje je na dan sastavljanja bilance koncem 2010. iznosilo 656.529,00 kn. Negativno stanje je trebalo evidentirati kao obvezu od kratkoročnog zaduživanja. Umjesto toga, pogrešno je evidentirano negativno stanje novčanih sredstava. Također su, kod evidentiranja poslovnih promjena vezanih uz novčane račune (žiro račun i blagajnu) korišteni analitički prijelazni računi na kojima je koncem 2010. iskazano stanje 30.422,00 kn. Navedeno nije točno, jer kod ispravnog evidentiranja poslovnih promjena na novčanim računima prijelazni račun nema stanje, u čemu je i sadržana kontrolna funkcija prijelaznog računa.

Zbog navedenoga su stanja aktive i pasive u financijskim izvještajima iskazana u manjem iznosu za 625.478,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o računovodstvu kojim je propisano da financijski izvještaji moraju pružiti istinit i objektivan prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika.

Godišnji popis imovine i obveza za 2010. je proveden, ali nije potpun. Popisana je imovina u vrijednosti 13.406.154,00 kn i obveze u iznosu 492.956,00 kn. Nije popisana materijalna imovina u pripremi u iznosu 20.077,00 kn, dugoročna ulaganja 4.116,00 kn, novčana sredstva u blagajni 629,00 kn, potraživanja 67.323,00 kn, te obveze u iznosu 1.167.969,00 kn. Također nije popisana poslovna zgrada područne ljekarne površine 233 m² kojoj nije utvrđena vrijednost i nije evidentirana u poslovnim knjigama. Nabavna vrijednost dugotrajne materijalne imovine nije realno iskazana, jer poslovne zgrade na dvije lokacije, ukupne površine 132 m², imaju u poslovnim knjigama nabavnu vrijednost 5,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o računovodstvu, kojom je propisano da krajem svake poslovne godine poduzetnik mora popisati svu imovinu i obveze, te navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i novčanom iznosu.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama točno evidentiranje poslovnih događaja, te godišnjim popisom obuhvatiti svu imovinu i obveze radi objektivnog iskazivanja imovine i obveza u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- 2.2. *Ljekarna je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u Bilanci stanja iskazano negativni stanje novca, jer je takvo stanje iskazano i na izvratku žiro računa na dan 31.12.2010. Stanje na prijelaznom računu novčanih sredstava je posljedica knjiženja dnevnog obračuna blagajne, jer se na prijelaznom računu evidentira polog novca koji se uplaćuje na žiro račun idući dan i plaćanje karticama, koje dolaze na naplatu za 15, 30 ili više dana. Do propusta kod popisa je došlo zbog kratkog roka u kojem Ljekarna predaje financijske izvještaje. Zgrada područne Ljekarne nije popisana jer u 2010. nije bila poslovni objekt.*

3. Rashodi

- 3.1. Ukupni rashodi za 2010. su ostvareni u iznosu 11.963.625,00 kn. U okviru drugih rashoda poslovanja članovima tročlanog povjerenstva za provedbu nabave je obračunana i isplaćena naknada u iznosu 80.640,00 kn. S obzirom da su članovi povjerenstva zaposlenici Ljekarne, kojima su poslovi za koje je povjerenstvo osnovano u opisu radnih mjesta (prema statutu za ravnatelja i prema pravilniku o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji za druge zaposlenike) upitna je opravdanost osnivanja povjerenstva, odnosno isplata naknada za rad povjerenstva.

Državni ured za reviziju predlaže razmotriti opravdanost isplate naknade članovima povjerenstva za nabavu za obavljanje poslova koji su djelatnost Ljekarne.

- 3.2. *Ljekarna je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da Ljekarna nema pravnika ni osobu ovlaštenu za javnu nabavu. Povjerenstvo za nabavu je osnovano, jer proučavanje i primjenu Zakona o javnoj nabavi nije moguće provesti u redovno radno vrijeme, zbog obimnog administrativnog posla za četiri ljekarne i stalno prisutne značajne investicijske zahvate.*

Obiman dio poslova se mora raditi poslijepodne i u večernjim satima. S obzirom na ograničenja iz Zakona o radu sve te poslove nije moguće ukomponirati u vrijeme predviđeno zakonom. Uz to ravnatelj si nije upisao niti mu je obračunano stotine odrađenih prekovremenih sati. Povjerenstvo je vodilo brigu o ekonomičnosti postupka kompletne nabave i vodilo-kontroliralo investicijske radove na gradilištima, koji su izvođeni u kasnim poslijepodnevnm satima i subotom. Takav pristup radu u nabavi i investicijama dao je odraz u vrhunsko kvalitetno izvedenim investicijskim radovima, po najpovoljnijim troškovima izvođenja. Naknada za rad članova povjerenstva je isplaćivana u visini naknade za prisutnost sastancima županijskih tijela (što nije ni približno adekvatno provedenom vremenu i uloženom angažmanu članova povjerenstva).

4. Postupci javne nabave

4.1. Ljekarna je u obvezi nabavljati robu i usluge, te ustupati radove u skladu s propisima o javnoj nabavi. Donesen je plan nabave za 2010. Plan nabave sadrži naziv predmeta nabave i ukupno planirana sredstva za nabavu u iznosu 538.000,00 kn, a ne sadrži, procijenjenu vrijednost nabave i nema oznake odnosno pozicije financijskog plana na kojoj su sredstva planirana kako je propisano odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07, 125/08 i 90/11). Rashodi za nabave koje podliježu propisima o javnoj nabavi iznose 785.000,00 kn. Odnose se na nabavu financijskih sredstava u iznosu 494.252,00 kn i na različite bagatelne nabave robe, radova i usluga u svrhu obavljanja djelatnosti u iznosu 290.748,00 kn. Postupke nabave za lijekove, zavojni materijal i ortopedska pomagala provodi Zavod, a za nabavu druge trgovačke robe vrijedi izuzeće od primjene Zakona, jer da se radi o nabavi u svrhu daljnje prodaje. Za nabavu financijskih sredstava u iznosu 494.252,00 kn (kredit 68.536,00 EUR kod poslovne banke) nije proveden propisani postupak javne nabave. Odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi propisano je, da je naručitelj obvezan primjenjivati odredbe Zakona, ako procijenjena vrijednost nabave, bez poreza na dodanu vrijednost, iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, te 500.000,00 kn i manje za radove. Za procijenjenu vrijednost nabave do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, naručitelj može provoditi postupke javne nabave propisane Zakonom.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje plana nabave s propisanim podacima, te kod nabave financijskih sredstava provođenje propisanog postupka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. *Ljekarna je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da se Ljekarna zadužila kod poslovne banke kod koje ima žiro račun. Prema usmenim informacijama kamata je bila povoljnija nego u drugim bankama, a procedura za dobivanje kredita najbrža. Za manje od mjesec dana od podnošenja zahtjeva je kredit odobren, te je Ljekarna mogla na vrijeme podmiriti svoje obveze prema izvođačima radova i dobavljačima.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Ljekarni za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Za održavanje tekuće likvidnosti je korišteno dozvoljeno prekoračenje na žiro računu, koje na dan sastavljanja bilance iznosi 656.529,00 kn, a u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirano negativno stanje novčanih sredstava. Korištenje dozvoljenog prekoračenja na računu je trebalo evidentirati kao obvezu od kratkoročnog zaduživanja. Godišnji popis imovine i obveza za 2010. je proveden, ali nije potpun. Popisana je imovina u vrijednosti 13.406.154,00 kn i obveze u iznosu 492.956,00 kn. Nije popisana materijalna imovina u pripremi u iznosu 20.077,00 kn, dugoročna ulaganja 4.116,00 kn, novčana sredstva u blagajni 629,00 kn, potraživanja 67.323,00 kn, te obveze u iznosu 1.167.969,00 kn. Također nije popisana poslovna zgrada područne ljekarne površine 233 m² kojoj nije utvrđena vrijednost. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. (točka 2. Nalaza)
 - Tijekom 2010. Ljekarna je nabavila roba radova i usluga, koji podliježu propisima o javnoj nabavi, u iznosu 785.000,00 kn. Propisani postupak nabave nije proveden za nabavu financijskih sredstava u vrijednosti 494.252,00 kn. Donesen je plan nabave za 2010., koji od zakonom propisanih podataka ne sadrži procijenjenu vrijednost nabave i nema oznake odnosno pozicije financijskog plana na kojoj su sredstva planirana. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. (točka 4. Nalaza)
4. Ljekarna je u 2010. obavljala djelatnosti za koje je osnovana, odnosno izdavanje lijekova na recept i bez recepta, izradu magistralnih i galenskih pripravaka, promet na malo pomoćnim ljekovitim tvarima, pomoćnim sredstvima u liječenju i medicinskim proizvodima, dječjom hranom, kozmetičkim sredstvima, dijetetskim proizvodima i drugo. Koncem 2010. imala je 15 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Dragutin Korošec. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 11.587.131,00 kn, rashodi u iznosu 11.963.625,00 kn, te je gubitak 376.494,00 kn. Prema odluci upravnog vijeća Ljekarne gubitak je pokriven na teret ostvarene dobiti iz ranijih godina. Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupnim приходima imaju prihodi od prodaje lijekova na recept, ortopedskih pomagala, zavojnog materijala i od participacija u iznosu 9.755.102,00 kn ili 84,2%, koji su ostvareni od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje i na blagajnama Ljekarne. Koncem 2010. potraživanja iznose 3.007.905,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja Ljekarna ima prema Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje u iznosu 2.923.260,00 kn, koja nisu dospjela na naplatu. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su smanjena za 626.796,00 kn ili 17,5%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na nabavnu vrijednost prodanih lijekova i druge robe u iznosu 8.483.754,00 kn, te na troškove zakupa poslovnog prostora 196.319,00 kn i usluge dežurstva u iznosu 176.400,00 kn. Obveze u iznosu 1.004.396,00 kn su u cijelosti kratkoročne. U odnosu na prethodnu godinu su smanjene za 795.631,00 kn ili 18,1%. Vrijednosno najznačajnije obveze Ljekarne imaju prema poslovnoj banci 341.728,00 kn za primljeni kredit i prema dobavljačima u iznosu 492.956,00 kn. Kredit je primljen početkom 2010., u svrhu uređenja poslovnog prostora i Ljekarne ga uredno otplaćuju. Ekonomičnost poslovanja mjerena odnosom potraživanja od kupaca i obvezama prema dobavljačima, kao i tekuća likvidnost mjerena odnosom kratkotrajne imovine i kratkoročnih obveza su u porastu u odnosu na prethodnu godinu. Pri nabavi roba, radova i usluga propisani postupak javne nabave nije primijenjen kod nabave financijskih sredstava u vrijednosti 494.252,00 kn. Postupke nabave za lijekove, zavojni materijal i ortopedska pomagala provodi Zavod. Za nabavu trgovačke robe vrijedi izuzeće od primjene Zakona s obzirom da se radi o nabavi u svrhu daljnje prodaje. Druga roba, radovi i usluge su nabavljeni u pojedinačnim vrijednostima manjim od 70.000,00 kn. Ljekarne nemaju formalno utvrđena pravila i procedure unutarnje kontrole. Nadzor nad poslovnim procesima provodi ravnatelj, rukovoditelji ljekarničkih jedinica i voditelj računovodstva. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, provedbu godišnjeg popisa, obračun naknade za rad članova povjerenstva i na postupke javne nabave su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.

