REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/25-07/9
URBROJ: 613-19-26-14
Split, 26. lipnja 2026.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

Ljekarna Splitsko-dalmatinske županije za 2024.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O USTANOVI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Sustav unutarnjih kontrola	7
	Planiranje	8
	Financijski izvještaji	9
	Javna nabava	17
III.	REVIZIJA ZA 2024.	19
	Ciljevi i područja revizije	19
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	19
	Metode i postupci revizije	20
	Nalaz za 2024.	21
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	41

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Ljekarne Splitsko-dalmatinske županije (dalje u tekstu: Ljekarna) za 2024.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca), Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o promjenama kapitala i Bilješke uz financijske izvještaje.
Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Ljekarne sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, kapital i rezerve te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 66/23) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji istinito i fer iskazuju financijski položaj Ljekarne na 31. prosinca 2024. i njegovu financijsku uspješnost za 2024. u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI), osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Ljekarna vodi dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige, ali analitička evidencija dugotrajne materijalne imovine u dijelu koji se odnosi na građevinske objekte ne sadrži potrebne podatke pojedinačno po vrsti, količini i vrijednosti pojedine imovine.

Tako su naknadna ulaganja u pojedinu imovinu (vrijednost projekata, elaborata, građevinsko-obrtničkih radova i drugo) evidentirana u više navrata na temelju ispostavljenih računa za pojedinu vrstu obavljenih radova i usluga na navedenoj imovini, zbog čega pojedina imovina ima više inventurnih brojeva. Zbog navedenog, analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine ne pruža podatke po vrsti, količini i vrijednosti (nabavnoj i ispravku vrijednosti) po pojedinoj imovini te je otežano provođenje popisa imovine.

Imovina u vrijednosti od 65.079,26 eura, prihodi u iznosu od 36.500,00 eura i obveze u iznosu od 9.304,74 eura nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana te su pogrešno iskazani i u financijskim izvještajima. Navedeno je utjecalo na strukturu iskazanih prihoda, rashoda i obveza za 2024. U okviru građevinskih objekata evidentirani su objekti ljekarničkih jedinica (Komiža i Trogir) u vrijednosti od 12.973,56 eura (nabavne vrijednosti od 69.267,52 eura) te ulaganja u objekte ljekarničkih jedinica (Varoš, Grad, Komiža, Jelsa, Zagvozd i Makarska II) u vrijednosti od 46.263,22 eura (nabavne vrijednosti od 73.056,17 eura), koji su trebali biti evidentirani u okviru ostale nematerijalne imovine (ulaganja u tuđu imovinu) jer navedeni objekti nisu u vlasništvu Ljekarne (koriste se na temelju ugovora o pravu korištenja i ugovora o zakupu). U okviru ostale nematerijalne imovine (ulaganja u tuđu imovinu) evidentirana su naknadna ulaganja u imovinu u vlasništvu Ljekarne (Skalice, Solin, Kila, Vrlika, galenski laboratorij) u vrijednosti od 5.842,48 eura (nabavne vrijednosti od 28.998,65 eura), koji su trebali biti evidentirani u okviru građevinskih objekata. U okviru prihoda od prodaje evidentirani su odnosno iskazani prihodi od prodaje dugotrajne materijalne imovine u iznosu od 36.500,00 eura, umjesto u okviru drugih poslovnih prihoda. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu od 9.304,74 eura evidentirane su odnosno iskazane u okviru kratkoročnih obveza umjesto u okviru dugoročnih obveza prema bankama i drugim financijskim institucijama.

Strojevi u vrijednosti od 35.920,30 eura (nabavne vrijednosti od 52.566,30 eura) koje je Ljekarna prodala u svibnju 2024., koncem 2024. i dalje se vode u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine te je od lipnja do prosinca 2024. na njih obračunavana amortizacija. Ljekarna nije isknjižila preostalu neamortiziranu vrijednost prodanih strojeva iz poslovnih knjiga u iznosu od 35.920,30 eura, zbog čega je u poslovnim knjigama evidentirana i financijskim izvještajima vrijednost imovine (strojeva) iskazana više za 32.853,93 eura, amortizacija više za 3.066,37 eura, drugi troškovi manje za 35.920,30 eura (preostala neamortizirana vrijednost prodanih strojeva), a dobit razdoblja više za 32.853,93 eura.

Direktni i indirektni troškovi proizvodnje galenskog laboratorija u 2024. iznosili su 3.537.470,11 eura, od čega su direktni troškovi proizvodnje iznosili 1.219.004,50 eura (sirovine i materijal), a indirektni troškovi 2.318.465,61 euro. Ljekarna je u 2024. indirektne troškove proizvodnje (najvećim dijelom amortizacija strojeva, plaće proizvodnih radnika i drugi materijalni troškovi) u iznosu od 2.318.465,61 euro u cijelosti rasporedila na vlastite proizvode (obračun proizvodnje), iako je dio indirektnih troškova proizvodnje trebala iskazati kao rashod razdoblja, s obzirom na to da se odnose na troškove proizvodnog pogona koje je Ljekarna imala za vrijeme kada je povezano društvo koristilo galenski laboratorij, odnosno navedeni troškovi nisu vezani za vlastitu proizvodnju. Zbog navedenog, cijena koštanja vlastitih proizvoda i zalihe gotovih proizvoda iskazane su više, a rashodi razdoblja manje od realno ostvarenih.

Ukupna potraživanja koncem 2024. iskazana su u iznosu od 12.187.771,83 eura.

Ljekarna nije u 2024., kao ni u prethodnim godinama procijenila kreditne gubitke za potraživanja od kupaca niti je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazala rezervacije za očekivane kreditne gubitke u skladu sa zahtjevom Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja 9 – Financijski instrumenti.

Rezerviranja za jubilarne nagrade nisu evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima, a rezerviranja za mirovine i neiskorištene godišnje odmore nisu iskazana u točnom iznosu. Ljekarna u prethodnim godinama, kao ni u 2024., nije obračunala rezerviranja za zaposlenike koji će pravo na jubilarnu nagradu ostvariti u budućim razdobljima. Koncem 2024. u poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani rashodi rezerviranja za mirovine za 15 zaposlenika koji u mirovinu odlaze u 2025. u iznosu od 181.786,62 eura, umjesto u iznosu od 188.638,92 eura (odnosno manje za 6.852,30 eura), dok rezerviranja za otpremnine za ostale zaposlenike koji će pravo na otpremninu ostvariti u budućim godinama nisu evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima. Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore iskazana su u iznosu od 338.062,66 eura, umjesto u iznosu od 389.934,66 eura, odnosno iskazana su manje za 51.872,00 eura (razlika se odnosi na doprinose za zdravstveno osiguranje).

Prema podacima iz Bilance, Ljekarna u prethodnoj godini, kao ni koncem 2024. nema iskazane izvanbilančne zapise. Ljekarna ima ustrojenu evidenciju primljenih i danih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata sa stanjem na 31. prosinca 2024. te evidenciju sudskih sporova koji su u tijeku. Tijekom obavljanja revizije utvrđeno je da su u pomoćnoj evidenciji evidentirani instrumenti osiguranja u vrijednosti od 6.426.658,27 eura, a odnose se na izdane i primljene zadužnice u vrijednosti od 3.692.985,99 eura, izdane mjenice u vrijednosti od 2.654.456,17 eura i primljenu garanciju u vrijednosti od 79.216,11 eura. Vrijednost izdanih i primljenih instrumenata osiguranja Ljekarna nije evidentirala izvanbilančno u poslovnim knjigama ni iskazala u financijskim izvještajima.

Sastavljene su Bilješke uz financijske izvještaje koje sadrže opće podatke o Ljekarni, okvir financijskog izvještavanja, značajne računovodstvene politike te osnovne podatke o ostvarenim prihodima i rashodima, imovini i obvezama, ali nisu potpune jer ne sadrže dodatne i dopunske informacije koje nisu prezentirane u bilanci i računu dobiti i gubitka, odnosno ne sadrže informaciju o razlozima odstupanja pojedinih prihoda i rashoda, imovine i obveza u odnosu na prethodnu godinu. Nadalje, Bilješke ne sadrže podatke o nedovršenim sudskim sporovima, iako prema evidenciji sudskih sporova, Ljekarna vodi četiri sudska spora, od čega se tri spora u iznosu od 101.500,00 eura odnose na predmete u kojima je Ljekarna tuženik, a jedan spor u iznosu od 1.000,00 eura na predmet u kojem je tužitelj.

Ravnatelj je u rujnu 2024. donio Odluku o provođenju popisa imovine i obveza za 2024. te je imenovao središnje povjerenstvo za popis dugotrajne nematerijalne imovine, dugotrajne materijalne imovine, dugoročne i kratkoročne financijske imovine, dugoročnih i kratkoročnih potraživanja, zaliha, novca na računima u banci i blagajni te dugoročnih i kratkoročnih obveza.

U travnju 2025. Središnja komisija sastavila je izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava na 31. prosinca 2024., koje je prihvatilo Upravno vijeće u svibnju 2025.
Revizijom je utvrđeno da je obavljen popis postrojenja i opreme, kratkotrajne imovine, novca u banci i blagajni, plaćenih troškova budućeg razdoblja, obveza te odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja koji su u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu od 36.239.601,09 eura. Za druge vrste dugotrajne imovine (nematerijalnu imovinu, zemljišta, građevinske objekte, materijalnu imovinu u pripremi i dugotrajnu financijsku imovinu), rezerviranja i izvanbilančne zapise koji su u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu od 9.175.796,30 eura, popis nije obavljen. (točka 3. Nalaza)

– Podaci o pojedinim poslovnim i stambenim objektima u analitičkoj evidenciji dugotrajne materijalne imovine i pomoćnoj evidenciji nekretnina nisu usklađeni, a pojedini poslovni i stambeni objekti nisu ni evidentirani u analitičkoj evidenciji dugotrajne materijalne imovine ili su evidentirani netočno te nisu osigurani točni podaci o imovini kojom Ljekarna raspolaže i upravlja. (točka 4. Nalaza)

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Ljekarne za 2024. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2024. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Ljekarne

Ljekarna je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji.

Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2024. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O USTANOVI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Ljekarna je javna zdravstvena ustanova koja ljekarničku djelatnost obavlja u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22, 33/23, 36/24 i 102/25), Zakona o ljekarništvu (Narodne novine 121/03, 142/06, 35/08, 117/08 i 92/24 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske), Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08, 127/19 i 151/22), Statuta i drugih općih akata. Osnivač Ljekarne je Splitsko-dalmatinska županija, a osnovana je na temelju Odluke o osnivanju na temelju spajanja Ljekarni Makarska, Sinj i Split iz prosinca 2003. Upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu i Nacionalni registar pružatelja zdravstvene zaštite. Sjedište je Dugopoljska ulica 3, Dugopolje, a djelatnost osim na navedenoj lokaciji, obavlja na 41 lokaciji na području Splitsko-dalmatinske županije.

Prema Statutu iz srpnja 2023. djelatnost Ljekarne je izdavanje lijekova na recept i bez recepta, izrada i izdavanje magistralnih i galenskih pripravaka provjerene kakvoće, izdavanje medicinskih proizvoda, opskrba homeopatskim proizvodima, dječjom hranom i ostalim dijetetskim proizvodima, kozmetičkim i drugim sredstvima za zaštitu zdravlja određenim općim aktom Hrvatske ljekarničke komore i savjetovanje u vezi s propisivanjem, odnosno pravilnom primjenom lijekova, medicinskih, homeopatskih i dijetetskih proizvoda.

Ljekarna je osnivač i vlasnik povezanog društva za djelatnosti prometa na veliko lijekovima, proizvodnju, ispitivanje i plasiranje na tržište medicinskih proizvoda, predmeta opće uporabe i drugih proizvoda u vlasništvu Ljekarne (dalje u tekstu: povezano društvo).

Ustrojstvo Ljekarne utvrđeno je Pravilnikom o organizaciji rada i sistematizaciji poslova, koji je donijelo Upravno vijeće u rujnu 2023. Ustrojstvene jedinice Ljekarne su: Ravnateljstvo, ljekarničke jedinice te Galenski laboratorij i laboratorij za provjeru kakvoće galenskih pripravaka i identifikaciju ljekovitih tvari. U okviru Ravnateljstva ustrojeno je pet službi (razvoja, nabavno-prodajna, ekonomsko-računovodstvena, pravnih, kadrovskih i općih poslova te informatička).

U okviru ljekarničkih jedinica djeluje 38 ljekarni (Grad, Bačvice, Spinut, Varoš, Marjan, Dobri, Lučac, Skalice, Plokite, Blatine, Solin, Kaštel Sućurac, Kaštel Stari, Grad Trogir, Grad Imotski, Brda, Vis, Meje, Trstenik, Kaštel Gomilica, Sućidar, Vrgorac, Komiža, Makarska I, Makarska II, Sinj, Trilj, Vrlika, Hrvace, Runović, Podgora, Biljni preparati, Klis, Kila, Omiš, Hvar, Stari Grad, Jelsa) i tri depoa lijekova (Lastovo, Zagvozd i Primorski Dolac), organiziranih po teritorijalnom principu.

U organizacijskoj jedinici Galenski laboratorij i laboratorij za provjeru kakvoće galenskih pripravaka i identifikaciju ljekovitih tvari, kao zasebne jedinice djeluju Galenski laboratorij, Laboratorij za provjeru kakvoće galenskih pripravaka i identifikaciju ljekovitih tvari te služba razvoja, prodaje i marketinga galenskih pripravaka.

Izmjenama i dopunama Pravilnika o organizaciji rada i sistematizaciji poslova iz svibnja 2025. u okviru Ljekarne djeluje još jedan depo lijekova (Lećevica). Poslove na primarnoj razini zdravstvene zaštite obavljaju magistri farmacije u timu s farmaceutskim tehničarima.

Drugi važniji unutarnji akti su: Pravilnik o radu (veljača 2015.), Pravilnik o provođenju postupka jednostavne nabave (lipanj 2017.), Pravilnik o organizaciji rada i sistematizaciji poslova u Ljekarni Splitsko-dalmatinske županije (rujan 2023. i svibanj 2025.) te Pravilnik o plaćama, dodacima na plaću, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima (travanj 2024.).

Tijela Ljekarne su: Upravno vijeće, ravnatelj, zamjenik ravnatelja, Stručno vijeće, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo i Povjerenstvo za kvalitetu.

Upravno vijeće upravlja Ljekarnom i nadzire rad uprave (koju čine ravnatelj i zamjenik ravnatelja). Ima pet članova, a čine ga predsjednik i dva člana koje imenuje Splitsko-dalmatinska županija i dva člana iz redova zaposlenika. Mandat članova Upravnog vijeća traje četiri godine. Upravno vijeće, između ostalog, donosi Statut uz suglasnost osnivača, donosi druge opće akte, godišnji plan i program rada i razvoja Ljekarne i nadzire njihovo izvršenje, donosi financijski plan i završni račun, plan godišnjih potreba za nabavu roba i usluga i plan javne nabave, imenuje i razrješuje ravnatelja i zamjenika ravnatelja, raspravlja i odlučuje o izvješćima ravnatelja najmanje svaka tri mjeseca, odlučuje o raspodjeli dobiti, podnosi osnivaču godišnje izvješće o radu te obavlja i druge poslove propisane Statutom.

Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Ljekarnu te je odgovoran za zakonitost rada, zaključuje ugovore s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) na temelju prethodne odluke Upravnog vijeća, organizira stručni rad, predlaže Upravnom vijeću program rada i plan razvoja, plan investicija i nabave, imenuje Stručno vijeće i predsjednika Stručnog vijeća, podnosi izvješće o poslovanju Upravnom vijeću svaka tri mjeseca i po potrebi, o radu Stručnog vijeća i investicijskom i tekućem održavanju i nabavi opreme te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom. Mandat ravnatelja traje četiri godine. Tijekom 2024. i u vrijeme obavljanja revizije (studeni 2025.) ravnatelj je dr. sc. Ante Mihanović, dipl. iur.

Etičko povjerenstvo prati primjenu etičkih i deontoloških načela zdravstvene struke u obavljanju djelatnosti ustanove, odobrava znanstvena istraživanja u ustanovi te rješava i druga etička pitanja u obavljanju djelatnosti ustanove.

Početkom 2024. Ljekarna je imala 347 zaposlenika (od kojih 23 pripravnika), a koncem 2024. imala je 346 zaposlenika (od kojih jedanaest pripravnika), odnosno 293 ili 84,7 % zdravstvenih i 53 ili 15,3 % nezdravstvenih zaposlenika.

Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15, 102/19 i 105/25), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23) te Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19).

Prema odredbama članaka 4., 6. i 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja.

Sustav unutarnjih kontrola obuhvaća sve poslovne procese koji vode k ostvarenju poslovnih ciljeva, a uspostavlja se u svim ustrojstvenim jedinicama institucije koje u skladu s danim ovlastima i odgovornostima ostvaruju te ciljeve. Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva.

Ljekarna je svoje poslovanje uredila Pravilnikom o radu, Pravilnikom o organizaciji rada i sistematizaciji poslova, Pravilnikom o plaćama, dodacima na plaću, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima, Pravilnikom o provođenju postupaka jednostavne nabave, Procedurom evidentiranja i naplate potraživanja, Procedurom izdavanja i obračunavanja putnih naloga, Procedurom zaprimanja i provjere te plaćanja po računima, Procedurom stvaranja ugovornih obveza, Procedurom upravljanja i raspolaganja nekretninama, Radnom uputom o zaprimanju roba, usluga, opreme i radova, Procedurom prilikom izdavanja e-računa, Procedurom blagajničkog poslovanja, Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, Politikom privatnosti, Politikom zaštite, nadzora nad prikupljanjem, obradom i korištenjem osobnih podataka te Etičkim kodeksom. Ljekarna je dokumentirala poslovne događaje, dokumentacija je potpuna te omogućuje praćenje svih poslovnih događaja, a nastale poslovne događaje odobrile su i obavile ovlaštene osobe.

Ljekarna je upisana u Registar trgovačkih društava i drugih pravnih osoba obveznika davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti, koji vodi Ministarstvo financija. Ravnatelj je sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2024. (prilog 1.a) uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti i Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u 2024. (prilog 5.) te su u propisanom roku dostavljeni osnivaču. Prema navedenoj Izjavi i Upitniku o fiskalnoj odgovornosti u sustavu unutarnjih kontrola nisu utvrđene slabosti i nepravilnosti.

U ožujku 2021. Upravno vijeće je donijelo Pravilnik o unutarnjem nadzoru, kojim su uređeni vrste, dinamika i način provođenja unutarnjeg nadzora nad radom ljekarničkih jedinica i zdravstvenih radnika. Prema Pravilniku, nadzor provodi Povjerenstvo za unutarnji nadzor na temelju godišnjeg programa provedbe unutarnjeg nadzora. Izvješće o provedenom unutarnjem nadzoru za 2024. dostavljeno je osnivaču u ožujku 2025.

Unutarnju reviziju Ljekarne obavlja Ured za unutarnju reviziju Splitsko-dalmatinske županije, koji je u 2024. obavio reviziju popisa imovine i obveza te dao dvije preporuke s rokom za otklanjanje nepravilnosti koncem 2024. Preporučeno je pristupiti izradi Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza u skladu s pravnom regulativom (Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza donesena je u listopadu 2024.) te revidiranje ugovornih odnosa i utvrđivanje vlasničkih odnosa nekretnina. Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima nije sastavljeno.

Ljekarna je putem objave podataka na svojim mrežnim stranicama uspostavila odgovarajući način unutarnje i vanjske komunikacije te objavljivanja podataka o svom poslovanju. U skladu s odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22) na mrežnim stranicama Ljekarne su, između ostalog, objavljeni podaci o financijskom planu, godišnjem programu rada, unutarnjim aktima, financijskim izvještajima, dokumentima u vezi s javnom nabavom, natječajima te druge informacije koje su dostupne javnosti.

Planiranje

Financijskim planom za 2024., iz prosinca 2023., prihodi su planirani u iznosu od 65.836.675,00 eura, rashodi u iznosu od 64.527.044,00 eura, dobit prije oporezivanja u iznosu od 1.309.631,00 euro te dobit nakon oporezivanja u iznosu od 1.073.897,00 eura. Vrijednosno značajniji planirani prihodi odnose se na prihode od prodaje proizvoda i usluga u iznosu od 34.096.735,00 eura te prihode od prodaje trgovačke robe u iznosu od 26.623.379,00 eura. Planirani rashodi, u vrijednosno značajnijem dijelu, odnose se na nabavnu vrijednost prodane robe u iznosu od 48.352.094,00 eura i troškove osoblja – plaće u iznosu od 12.426.981,00 euro.

Plan i program rada za mandatno razdoblje od 2022. do 2026., koji je sastavio ravnatelj u ožujku 2022., sadrži ciljeve i aktivnosti, odgovorne osobe za provedbu aktivnosti, očekivane rezultate te planove za budući razvoj, kao i projekciju rasta na temelju pokazatelja poslovanja iz prethodnih godina.

Ravnatelj je donio Godišnji plan i program rada Ljekarne za 2024., u kojem su utvrđeni ciljevi i aktivnosti Ljekarne, uključujući efikasnost, stručnost, povećanje produktivnosti, unaprjeđenje prodaje, raspodjelu i definiranost odgovornosti te operativne planove za 2024., kao što su sistematizacija koja podržava ostvarenje strateških ciljeva, razvoj komunikacije, brendiranje, širenje mreže, educiranje zaposlenika i povećanje prodaje, ravnoteža etike i ekonomike u poslovanju, razvoj produktivnosti, model nagrađivanja zaposlenika, suradnja s dionicima poslovnog procesa, kontinuirana dostupnost lijekova na području Županije te razvoj ljekarničke skrbi. U studenome 2023. Upravno vijeće je usvojilo Godišnji plan i program rada Ljekarne za 2024. Ljekarna prati ostvarenje ciljeva.

Prema financijskim izvještajima za 2024., koje je Upravno vijeće usvojilo u svibnju 2025., prihodi su ostvareni u iznosu od 70.991.010,33 eura, što je 5.154.335,33 eura ili 7,8 % više od planiranih. Rashodi su ostvareni u iznosu od 68.779.381,96 eura, što je 4.252.337,96 eura ili 6,6 % više od planiranih te je dobit prije oporezivanja ostvarena u iznosu od 2.211.628,37 eura, a dobit nakon oporezivanja u iznosu od 1.804.412,21 euro. Izvješće o izvršenju Financijskog plana dio je Izvješća o radu Ljekarne za 2024., koje je dostavljeno osnivaču u lipnju 2025. te ga je Upravni odjel za zdravstvo, socijalnu skrb i demografiju ocijenio pozitivnim.

Financijski izvještaji

Ljekarna vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20 – ispravak, 114/22 i 82/23), koji je bio na snazi do konca srpnja 2024., kada je na snagu stupio Zakon o računovodstvu (Narodne novine 85/24, 145/24 i 151/25), Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16, 144/22 i 158/23), koji je bio na snazi do 7. kolovoza 2025. te Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 107/25), koji je na snazi od 7. kolovoza 2025. i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja. Prema odredbama Zakona o računovodstvu, Ljekarna je razvrstana u velike poduzetnike. Na temelju odredbe članka 4., stavka 3. Zakona o računovodstvu, na Ljekarnu se ne primjenjuju odredbe Zakona o računovodstvu kojima se uređuje konsolidacija godišnjih financijskih izvještaja, zakonska revizija godišnjih financijskih izvještaja, godišnji izvještaj, izvještavanje o održivosti i javna objava.

Sastavljeni su financijski izvještaji za 2024., i to: Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca), Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o promjenama kapitala, Dodatni podaci te Bilješke uz financijske izvještaje. U propisanom roku dostavljeni su Financijskoj agenciji, za statističke i druge potrebe, Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca), Račun dobiti i gubitka te Dodatni podaci. Financijski izvještaji objavljeni su na mrežnim stranicama Ljekarne.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2024., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 70.991.010,33 eura, rashodi u iznosu od 68.779.381,96 eura, dobit prije oporezivanja u iznosu od 2.211.628,37 eura te dobit nakon oporezivanja u iznosu od 1.804.412,21 euro.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u eurima

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2023.	Ostvareno za 2024.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	61.799.300,13	70.990.979,38	114,9
1.1.	Prihodi od prodaje	56.931.259,48	65.690.383,36	115,4
1.2.	Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga	12.955,30	5.919,42	45,7
1.3.	Drugi poslovni prihodi	4.855.085,35	5.294.676,60	109,1
2.	Financijski prihodi	10,80	30,95	286,6
Ukupni prihodi		61.799.310,93	70.991.010,33	114,9

Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode od prodaje u iznosu od 65.690.383,36 eura, koji čine 92,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (drugi poslovni prihodi, prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga i financijski prihodi) ostvareni su u iznosu od 5.300.626,97 eura i čine 7,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje ostvareni u iznosu od 65.690.383,36 eura odnose se na prihode od HZZO-a u iznosu od 32.317.049,64 eura (s osnove prodaje lijekova i drugih proizvoda na recept u iznosu od 28.703.596,62 eura te ljekarničkih usluga u iznosu od 3.613.453,02 eura), prihode od prodaje lijekova i drugih proizvoda bez recepta u iznosu od 28.858.547,27 eura i druge prihode od prodaje u iznosu od 4.514.786,45 eura.

Prihodi od HZZO-a ostvareni su na temelju računa ispostavljenih HZZO-u, u skladu s odredbama Ugovora o provođenju ljekarničke djelatnosti na primarnoj razini zdravstvene zaštite iz veljače 2018. i dodataka Ugovoru iz siječnja i travnja 2019., veljače 2020., siječnja i srpnja 2021., siječnja i prosinca 2022., siječnja 2023., veljače i lipnja 2024., a koji se odnosi na opskrbu osiguranih osoba lijekovima utvrđenim Odlukom o utvrđivanju Osnovne liste lijekova HZZO-a (Narodne novine 143/22, 153/22 i 14/23) i Odlukom o utvrđivanju Dopunske liste lijekova HZZO-a (Narodne novine 143/22, 153/22 i 14/23) te zavojnim materijalom propisanim na recept, kao i ortopedskim i drugim pomagalima utvrđenim Pravilnikom o ortopedskim i drugim pomagalima (Narodne novine 62/19, 40/20, 81/20 i 156/22). Ugovorom je utvrđeno da HZZO plaća Ljekarni cijene lijekova prema Osnovnoj i Dopunskoj listi lijekova, zavojni materijal po nabavnoj cijeni uvećanoj za porez na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV), a cijene ortopedskih pomagala u skladu s Pravilnikom o ortopedskim i drugim pomagalima.

Nadalje, Ugovorom je utvrđeno da HZZO plaća Ljekarni i ljekarničke postupke (usluge izdavanja lijeka na recept) u skladu s Odlukom o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 56/17, 73/17 – ispravak, 30/18, 35/18 – ispravak 119/18, 32/19, 62/19, 94/19, 104/19, 22/20, 84/20, 123/20, 147/20, 12/21, 45/21, 62/21, 144/21, 10/22, 63/22, 68/22 – ispravak, 78/22, 115/22, 133/22, 156/22, 7/23 – ispravak, 14/23 – ispravak, 37/23, 50/23, 58/23, 131/23, 134/23, 25/24, 51/24, 77/24, 118/24 i 129/24 – ispravak). Ljekarna ispostavlja HZZO-u račune koji sadrže specifikaciju usluga pojedinačno za svaku ljekarničku jedinicu.

Prihodi od prodaje lijekova i drugih proizvoda bez recepta u iznosu od 28.858.547,27 eura ostvareni su prodajom lijekova i drugih proizvoda prema Popisu kozmetičkih i drugih sredstava za zaštitu zdravlja kojima ljekarne mogu opskrbljivati korisnike (Narodne novine 22/17, 96/18, 46/19, 90/20 i 21/23). U okviru navedenih prihoda iskazani su i prihodi od učešća korisnika u doplati do pune cijene lijeka u iznosu od 4.701.924,73 eura.

Vrijednosno značajniji drugi prihodi od prodaje odnose se na prihode od prodaje vlastitih proizvoda galenskog laboratorija u iznosu od 4.045.046,38 eura, prihode od promidžbenih usluga u iznosu od 349.814,66 eura i prihode od najmova u iznosu od 57.159,24 eura. Prihodi od promidžbenih usluga ostvareni su na temelju ugovora o poslovnoj suradnji za usluge postavljanja promotivnih samostojećih stalaka, zidnih panoa i izložbenih polica te pozicioniranje proizvoda u prostorima ljekarničkih jedinica. Vrijednosno značajniji prihodi od zakupa ostvareni su na temelju zaključenog ugovora o zakupu poslovnog prostora s financijskom institucijom u iznosu od 45.000,00 eura.

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 5.294.676,60 eura. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od naknadnih odobrenja (popusta) u iznosu od 3.972.447,75 eura, prihode od ukidanja rezerviranja u iznosu od 572.495,27 eura (za neiskorištene godišnje odmore za 2023. u iznosu od 395.223,59 eura i otpremnine u iznosu od 177.271,68 eura), prihode od HZZO-a u iznosu od 234.147,14 eura, prihode od povezanog društva u iznosu od 172.461,23 eura i prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu od 143.255,76 eura (za stručno osposobljavanje farmaceutskih tehničara).

Prihodi od naknadnih odobrenja odnose se na prihode od naknadnih odobrenja dobavljača na temelju ostvarenog količinskog prometa lijekova i medicinskih proizvoda u iznosu od 3.726.035,54 eura te na temelju plaćanja u ugovorenim rokovima u iznosu od 246.412,21 euro. Uvjeti za ostvarenje naknadnih odobrenja utvrđeni su ugovorima o suradnji zaključenim s dobavljačima. Ostvareni prihodi od naknadnih odobrenja na temelju ostvarenog količinskog prometa lijekova i medicinskih proizvoda se razgraničavaju te u okviru prihoda iskazuju samo za prodane količine lijekova i medicinskih proizvoda, a u okviru zaliha gotovih proizvoda za količine koje koncem godine još nisu prodane.

Prihodi od povezanog društva u iznosu od 172.461,23 eura ostvareni su na temelju ugovora o suradnji iz veljače 2022., prema kojem Ljekarna omogućuje povezanom društvu korištenje galenskog laboratorija za proizvodnju proizvoda te osigurava kontrolu kvalitete takvih proizvoda. Novčana naknada utvrđena je cjenikom koji uključuje ukupan trošak usluge izrade (strojevi, oprema, radni sati djelatnika).

Prihodi od HZZO-a u iznosu od 234.147,14 eura ostvareni su na temelju Ugovora o provođenju ljekarničke djelatnosti na primarnoj razini zdravstvene zaštite za noćno dežurstvo u dvije ljekarne u iznosu od 218.561,90 eura te održavanje programske podrške i povezivanje na Centralni zdravstveni informatički sustav Hrvatske (CEZIH) u iznosu od 15.585,24 eura. Cijena noćnog dežurstva utvrđena je Odlukom o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja, a cijena održavanja programske podrške i povezivanja na Centralni zdravstveni informatički sustav Hrvatske (CEZIH) utvrđena je u iznosu od 40,35 eura po ljekarničkoj jedinici.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u eurima

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2023.	Ostvareno za 2024.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	60.040.438,75	68.747.509,57	114,5
1.1.	Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	-370.525,57	567.720,63	- 153,2
1.2.	Materijalni troškovi	47.369.395,11	52.325.152,48	110,5
1.3.	Troškovi osoblja	9.495.814,08	12.021.925,83	126,6
1.4.	Amortizacija	1.026.236,15	1.077.905,63	105,0
1.5.	Drugi troškovi	1.332.776,68	1.593.121,51	119,5
1.6.	Vrijednosna usklađenja	4.844,92	115,04	2,4
1.7.	Rezerviranja	584.440,34	527.099,41	90,2
1.8.	Drugi poslovni rashodi	597.457,04	634.469,04	106,2
2.	Financijski rashodi	32.395,18	31.872,39	98,4
Ukupno		60.072.833,93	68.779.381,96	114,5

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni troškovi u iznosu od 52.325.152,48 eura ili 76,1 % i troškovi osoblja u iznosu od 12.021.925,83 eura ili 17,5 % ukupnih rashoda.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 52.325.152,48 eura. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 4.955.757,37 eura ili 10,5 %, najvećim dijelom zbog većih troškova nabavne vrijednosti prodane robe.

Odnose se na troškove nabavne vrijednosti prodane robe u iznosu od 49.453.159,74 eura, troškove sirovina i materijala u iznosu od 1.852.829,31 euro (potrošnja energije, uredski materijal, rezervni dijelovi i materijal za održavanje te sitni inventar) i druge vanjske troškove u iznosu od 1.019.163,43 eura (usluge tekućeg održavanja i zaštite, komunalne usluge, intelektualne i osobne usluge, druge vanjske usluge, usluge zakupa, troškove telefona i interneta, usluge reprezentacije, promidžbe i sponzorstva, grafičke usluge te usluge registracije prijevoznih sredstava). Troškovi nabavne vrijednosti prodane robe u ljekarničkim jedinicama i depoima (lijekovi, dodaci prehrani, kozmetički proizvodi i druga roba za zaštitu zdravlja) u iznosu od 49.453.159,74 eura čine 71,9 % ukupnih rashoda i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 4.892.777,94 eura ili 11,0 %. Lijekovi i druga roba vodi se po prodajnoj vrijednosti (maloprodajna cijena).

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 12.021.925,83 eura. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su više za 2.526.111,75 eura ili 26,6 %, najvećim dijelom zbog povećanja koeficijenata složenosti poslova radnih mjesta za obračun plaće, koje je donijelo Upravno vijeće na temelju Pravilnika o plaćama iz travnja 2024.

Odnose se na netoplaće u iznosu od 7.209.237,77 eura, poreze i doprinose iz plaća u iznosu od 3.237.702,31 euro te doprinose na plaće u iznosu od 1.574.985,75 eura. Za 2024. isplaćena je najviša mjesečna brutoplaća u iznosu od 7.519,58 eura (4.798,01 euro neto) i najniža brutoplaća (pripravnik) u iznosu od 844,10 eura (682,57 eura neto). Prosječna mjesečna brutoplaća iznosila je 2.178,99 eura, odnosno neto 1.510,70 eura. Plaće zaposlenika obračunavane su i isplaćivane u skladu s Pravilnikom o plaćama, dodacima na plaću, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima iz studenoga 2004. i travnja 2024. te Odlukom Upravnog vijeća iz studenoga 2023., kojom je utvrđena visina osnovice za obračun plaće. Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen i osnovice za izračun plaće uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža.

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 1.593.121,51 euro. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 260.344,83 eura ili 19,5 %. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu od 1.268.795,04 eura, bankarske usluge i troškove platnog prometa u iznosu od 168.881,90 eura, premije osiguranja osoba i imovine u iznosu od 52.503,09 eura, članarine i naknade u iznosu od 42.357,30 eura, naknade troškova za službena putovanja u iznosu od 32.111,99 eura, troškove radio-televizijske pristojbe, sudske troškove i naknadu za ambalažu u iznosu od 14.488,94 eura te troškove edukacije i stručne literature u iznosu od 13.983,25 eura.

Naknade troškova zaposlenima odnose se na godišnje nagrade za ostvarene radne rezultate u iznosu od 321.152,77 eura, naknade za troškove prehrane u iznosu od 357.900,00 eura, naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 191.519,01 euro, druge godišnje naknade (uskrsnica, regres za godišnji odmor, božićnica, dar u naravi za Božić te jubilarne nagrade) u iznosu od 286.172,50 eura, dar djeci i za rođenje djeteta u iznosu od 54.267,80 eura, ostale troškove zaposlenika (terenski dodatak, liječnički pregled, sportska kartica za zaposlenike i drugo) u iznosu od 40.673,94 eura te potporu zbog bolesti, invalidnosti ili smrti u iznosu od 17.109,02 eura.

Isplaćene su na temelju Pravilnika o plaćama, dodacima na plaću, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima iz studenoga 2004. i njegovih izmjena i dopuna iz ožujka 2005., ožujka 2011., ožujka 2013., studenoga 2014., rujna 2017., prosinca 2019., ožujka 2020., veljače i svibnja 2022. te novog Pravilnika iz travnja 2024. i odluka ravnatelja, u visini do neoporezivih iznosa propisanih odredbama Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20, 1/21, 102/22, 112/22, 156/22, 1/23, 3/23 – ispravak, 56/23 i 143/23), osim dijela jubilarnih nagrada koje su isplaćene iznad navedenog iznosa te su na razliku obračunani i plaćeni propisani porez i doprinosi.

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu od 1.077.905,63 eura. Odnose se na amortizaciju dugotrajne materijalne imovine u iznosu od 800.297,72 eura (građevine, postrojenja, oprema i transportna sredstva), dugotrajne nematerijalne imovine u iznosu od 270.335,27 eura (akumulirana amortizacija imovine u operativnom najmu, ostale nematerijalne imovine te softvera i ostalih prava) te osobnih automobila u iznosu od 7.272,64 eura. Obračun amortizacije obavljen je linearnom metodom primjenom stopa utvrđenih Pravilnikom o računovodstvenim politikama, koje je donio ravnatelj u veljači 2023.

Drugi poslovni rashodi ostvareni su u iznosu od 634.469,04 eura i veći su za 37.012,00 eura ili 6,2 % u odnosu na ostale poslovne rashode ostvarene prethodne godine. Vrijednosno značajniji odnose se na troškove naknadnih odobrenja (popusta) kupcima (naknadna odobrenja na temelju ostvarenog količinskog prometa galenskih pripravaka) u iznosu od 484.309,29 eura i troškove kala, rastepa, kvara i loma na robi te otpisa robe u iznosu od 47.557,91 euro.

Vrijednosno značajnija rezerviranja odnose se na rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore zaposlenika za 2024., a čija je obveza korištenja do 30. lipnja 2025. u iznosu od 338.062,66 eura i na rezerviranja za otpremnine za 15 zaposlenika koji odlaze u mirovinu u sljedećoj godini (14 u starosnu i jedan u prijevremenu) u iznosu od 181.786,62 eura.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu od 31.872,39 eura odnose se na rashode s osnova kamata za kredit kod poslovne banke i zateznih kamata.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2024., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 32.130.762,33 eura.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i kapitala.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i kapitala

u eurima

Redni broj	Opis	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2024.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Aktiva	29.853.556,07	32.130.762,33	107,6
1.	Dugotrajna imovina	11.388.105,84	10.678.150,75	93,8
1.1.	Nematerijalna imovina	1.527.409,48	1.334.962,04	87,4
1.2.	Materijalna imovina	9.847.424,08	9.329.916,43	94,7
1.3.	Dugotrajna financijska imovina	13.272,28	13.272,28	100,0
2.	Kratkotrajna imovina	18.455.193,80	21.435.582,43	116,1
2.1.	Zalihe	6.016.371,16	7.351.259,76	122,2
2.2.	Potraživanja	10.680.883,27	12.187.771,83	114,1
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	375,97	5.385,10	1 432,3
2.4.	Novac u banci i blagajni	1.757.563,40	1.891.165,74	107,6
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	10.256,43	17.029,15	166,0
II.	Pasiva	29.853.556,07	32.130.762,33	107,6
1.	Kapital i rezerve	17.041.715,06	18.846.127,27	110,6
2.	Rezerviranja	572.495,27	520.405,28	90,9
3.	Dugoročne obveze	2.587.874,24	2.010.460,62	77,7
4.	Kratkoročne obveze	9.628.755,56	10.692.140,39	111,0
5.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	22.715,94	61.628,77	271,3

U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednost imovine veća je za 2.277.206,26 eura ili 7,6 % (najvećim dijelom zbog veće vrijednosti zaliha trgovačke robe i potraživanja od kupaca).

Vrijednosno značajnija nematerijalna imovina u iznosu od 1.167.850,65 eura odnosi se na pravo korištenja imovine u dugoročnom najmu (prema 12 ugovora o dugoročnom zakupu poslovnih prostora u kojima se nalaze ljekarničke jedinice) u skladu s Međunarodnim standardom financijskog izvještavanja 16 – Najmovi.

Društvo je početno priznalo imovinu s pravom korištenja kao sadašnju vrijednost svih budućih plaćanja uz primjenu diskontne stope od 1,5 % te obveze po osnovi prava korištenja, a imovinu naknadno mjeri primjenom modela troška odnosno umanjuje vrijednost imovine za akumuliranu amortizaciju i gubitke od smanjenja vrijednosti te usklađenom za ponovno utvrđenu vrijednost obveze.

Materijalna imovina iskazana u vrijednosti od 9.329.916,43 eura odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti od 6.440.978,76 eura, postrojenja i opremu u vrijednosti od 2.022.759,73 eura, zemljišta u vrijednosti od 829.102,02 eura i dane predujmove u iznosu od 37.075,92 eura.

U okviru građevinskih objekata iskazana je upravna zgrada i galenski laboratorij u Dugopolju u vrijednosti od 5.211.434,29 eura te poslovni prostori u kojima se obavlja djelatnost Ljekarne u vrijednosti od 1.229.544,47 eura. Vrijednosno značajnija oprema odnosi se na opremu ljekarni u vrijednosti od 1.615.637,90 eura. Tijekom 2024. ulaganja u materijalnu imovinu iznosila su 341.647,29 eura.

Vrijednosno značajnija ulaganja odnose se na uređenje ljekarničke jedinice Hvar u vrijednosti od 91.860,94 eura, nabavu opreme za galenski laboratorij i laboratorij za provjeru kakvoće u vrijednosti od 60.535,82 eura, nabavu licenci u vrijednosti od 41.732,00 eura i ulaganje u opremu ljekarničke jedinice Trogir u vrijednosti od 28.103,68 eura.

Zemljište u vrijednosti od 534.071,72 eura odnosi se na pripadajuća zemljišta upravne zgrade i poslovnih prostora te zemljišta u Dugopolju na kojem je planirana gradnja novog proizvodno-skladišnog objekta.

Ljekarna materijalnu imovinu iskazuje po modelu troška, a naknadno je iskazuje po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardom 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.

Dugotrajna financijska imovina odnosi se na uplaćeni temeljni kapital u povezanom društvu.

Vrijednosno značajnija kratkotrajna imovina odnosi se na potraživanja u iznosu od 12.187.771,83 eura i zalihe u vrijednosti od 7.351.259,76 eura.

Ukupna potraživanja koncem 2024. iskazana su u iznosu od 12.187.771,83 eura, a odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 11.952.557,68 eura (vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 11.066.559,51 euro), potraživanja od povezanog društva u iznosu od 155.097,59 eura, potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 60.573,90 eura (vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja od HZZO-a za naknade bolovanja preko 42 dana u iznosu od 60.091,52 eura) te druga potraživanja u iznosu od 19.542,66 eura. Potraživanja od kupaca dospjela su u iznosu od 1.965.363,20 eura, a potraživanja u iznosu od 9.987.194,48 eura nisu dospjela. Društvo poduzima mjere naplate u skladu s Procedurom evidentiranja i naplate potraživanja iz kolovoza 2023.

Vrijednost zaliha koncem 2024. iznosila je 7.351.259,76 eura i veća je u odnosu na prethodnu godinu za 1.334.888,60 eura ili 22,2 %. Odnosi se na zalihe trgovačke robe (lijekova i robe u ljekarnama) u vrijednosti od 5.677.810,30 eura, sirovina i materijala za izradu galenskih pripravaka u vrijednosti od 1.034.472,18 eura te gotovih proizvoda (galenskih pripravaka) u vrijednosti od 638.977,28 eura.

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. Zalihe lijekova i druge trgovačke robe evidentirane su po prodajnoj cijeni s uključenom razlikom u cijeni i PDV-om, a obračun utroška zaliha obavlja se metodom prosječnog ponderiranog troška nabave u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardom 2 – Zalihe.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda odnose se na unaprijed plaćene troškove osiguranja.

Kapital i rezerve odnose se na zadržanu dobit u iznosu od 15.346.435,42 eura, dobit poslovne godine u iznosu od 1.804.412,21 euro, kapitalne rezerve u iznosu od 1.473.981,38 eura te rezerve iz dobiti u iznosu od 221.298,26 eura. Zadržana dobit odnosi se na dobit iz 2023. u iznosu od 1.400.975,98 eura te na dobit iz prethodnih godina u iznosu od 13.945.459,44 eura. Kapitalne rezerve odnose se na zadržanu dobit nastalu spajanjem ljekarni Split, Makarska i Sinj u 2014.

Rezerve iz dobiti odnose se na sredstva izdvojena u pričuve prijašnjih godina kada je prema Statutu postojala obveza izdvajanja. Kapitalne rezerve i rezerve iz dobiti prenose se godinama nepromijenjene kao početno stanje. U odnosu na stanje početkom godine, vrijednost kapitala i rezervi veća je za 1.804.412,21 euro ili 10,6 %, a odnosi se na dobit tekuće godine nakon oporezivanja.

Prema Bilanci na dan 31. prosinca 2024., rezerviranja su iskazana u iznosu od 520.405,28 eura. Najvećim dijelom odnose se na rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore zaposlenika u iznosu od 338.062,66 eura i otpremnine zaposlenika koji sljedeće godine odlaze u mirovinu u iznosu od 181.786,62 eura.

Obveze su iskazane u iznosu od 12.702.601,01 euro, a odnose se na dugoročne obveze u iznosu od 2.010.460,62 eura i kratkoročne obveze u iznosu od 10.692.140,39 eura. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 485.971,21 euro ili 4,0 %.

Dugoročne obveze odnose se na diskontirani iznos budućih obveza po ugovorima o zakupu poslovnih prostora u kojima su smještene ljekarničke jedinice u iznosu od 1.167.850,64 eura i obveze po dugoročnom kreditu u iznosu od 842.609,98 eura. Ugovor o dugoročnom kreditu zaključen je s poslovnom bankom u ožujku 2019. za financiranje izgradnje i opremanja galenskog laboratorija i laboratorija za provjeru kakvoće galenskih pripravaka i identifikaciju ljekovitih tvari u iznosu od 20.000.000,00 kn (2.654.456,17 eura), s otplatom u 96 jednakih mjesečnih anuiteta u iznosu od 221.651,23 kn (29.418,17 eura) uz fiksnu kamatnu stopu od 1,55 % godišnje. U siječnju 2020. zaključen je Dodatak 1. Ugovoru o dugoročnom kunskom kreditu, kojim je prolongiran rok korištenja i otplate kredita za tri mjeseca (najkasnije do konca lipnja 2020.), a u veljači 2021. zaključen je Dodatak 2. navedenom Ugovoru, kojim je kamatna stopa smanjena te iznosi 0,9 % godišnje, fiksno te je u ožujku 2024. dostavljen novi otplatni plan u eurima, prema kojem je utvrđen anuitet u iznosu od 28.728,49 eura.

Kratkoročne obveze odnose se na obveze prema dobavljačima (vrijednosno značajnije odnose se na dvije veledrogerije u iznosu od 8.264.590,00 eura), obveze prema zaposlenicima u iznosu od 1.010.846,81 euro (vrijednosno su značajnije obveze za netoplaću u iznosu od 955.108,05 eura), obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 894.463,73 eura (vrijednosno značajnije su za doprinos za mirovinsko osiguranje u iznosu od 283.031,12 eura i doprinos za zdravstveno osiguranje u iznosu od 219.136,38 eura), obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu od 344.742,00 eura (kratkoročni dio obveza po dugoročnom kreditu), druge kratkoročne obveze u iznosu od 99.630,85 eura (vrijednosno najznačajnije obveze za uplatu participacije koju fizičke osobe plaćaju u Ljekarni, a koja se prosljeđuje HZZO-u u iznosu od 98.132,21 euro) te druge obveze u iznosu od 8.023,40 eura.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja odnosi se na rashode koji se odnose na 2024., a za koje nisu primljeni računi.

c) Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti

U okviru Računa dobiti i gubitka sastavljen je izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti. Ostala sveobuhvatna dobit iskazana je u iznosu od 1.804.412,21 euro i u cijelosti se odnosi na dobit razdoblja.

d) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Ljekarna nije obveznik primjene članka 20. Zakona o računovodstvu kojim se uređuje revizija godišnjih financijskih izvještaja.

Javna nabava

Ljekarna je u 2024. bila javni naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22).

Pravilnik o provođenju postupka jednostavne nabave donesen je u lipnju 2017. i objavljen je na mrežnim stranicama Ljekarne. Navedenim Pravilnikom propisano je da jednostavnu nabavu roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti do 50.000,00 kn (6.636,14 eura) provodi ravnatelj ili osoba koju on pismeno ovlasti, bez prikupljanja ponuda, a nabavu roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti preko 50.000,00 kn (6.636,14 eura) naručitelj provodi upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. Iznimno, ako je opravdano žurnim razlozima, ravnatelj može izravno provesti narudžbu roba, usluga ili radova procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn (9.290,60 eura). Poziv na dostavu ponuda dostavlja se putem pošte ili elektroničkim putem (putem *e-maila*). Rok za dostavu ponuda iznosi najmanje tri, a najviše dvadeset kalendarskih dana, osim u slučaju iznimne žurnosti kada se rokovi mogu skratiti.

Plan nabave za 2024. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2023., dok je Izmjena i dopuna Plana nabave donesena u studenome 2024. Izmjenom i dopunom Plana nabave planirana je nabava procijenjene vrijednosti od 4.585.900,00 eura, i to 14 postupaka javne nabave u vrijednosti od 3.125.000,00 eura, 77 postupaka jednostavne nabave u vrijednosti od 1.348.900,00 eura, jedan postupak uz primjenu izuzeća od primjene Zakona o javnoj nabavi (usluga distribucije električne energije) u vrijednosti od 60.000,00 eura te jedan pregovarački postupak bez prethodne objave poziva za nadmetanje u vrijednosti od 52.000,00 eura (usluga održavanja ljekarničkog programa povezanog s Centralnim zdravstvenim informatičkim sustavom Hrvatske (CEZIH) implementiranog u Ljekarni).
Ustrojen je Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma s propisanim podacima.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, vrijednost jednostavne nabave iznosi 1.164.779,09 eura bez PDV-a (od čega se na nabavu roba odnosi 774.331,60 eura, a na nabavu usluga 390.447,49 eura). Ljekarna je u 2024. provela i postupke nabave u vrijednosti od 769.175,09 eura za koje su ugovori zaključeni u 2025., i to tri postupka nabave roba u vrijednosti od 534.973,55 eura i pet postupaka nabave usluga u vrijednosti od 234.201,54 eura (na javnu nabavu odnose se četiri postupka u vrijednosti od 729.782,82 eura).

Revizijskim postupcima pregledana su dva postupka javne nabave roba i usluga (opskrba električnom energijom i izrada projektne dokumentacije za dogradnju proizvodno-skladišnog farmaceutskog objekta) procijenjene vrijednosti od 664.000,00 eura i četiri postupka jednostavne nabave roba i usluga (dodatno zdravstveno osiguranje, nabava kartonskih kutija, tonera i uredskog materijala) procijenjene vrijednosti od 101.982,00 eura.

U pripremi navedenih postupaka Ljekarna je sastavila dokumentaciju o nabavi, u postupcima jednostavne nabave upućeni su pozivi na dostavu ponuda dobavljačima, sastavljeni su zapisnici o otvaranju, pregledu i ocjeni ponuda te je ravnatelj donio odluke o odabiru najpovoljnijih ponuditelja.

U provedbi postupka javne nabave opskrbe električnom energijom zaprimljena je jedna ponuda u vrijednosti od 416.174,82 eura bez PDV-a te je s odabranim dobavljačem u siječnju 2025. zaključen okvirni sporazum na razdoblje od dvije godine. U provedbi postupka javne nabave izrade projektne dokumentacije za dogradnju proizvodno-skladišnog farmaceutskog objekta, zaprimljena je jedna ponuda u vrijednosti od 148.000,00 eura te je s odabranim dobavljačem u veljači 2025. zaključen Ugovor o izradi projektne dokumentacije. S ponuditeljima u provedbi postupaka jednostavne nabave zaključeni su ugovori. Revizijom obuhvaćeni postupci nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o provođenju postupka jednostavne nabave iz lipnja 2017.

Prema Mišljenju Ministarstva gospodarstva, Uprave za politiku javne nabave, od 12. veljače 2026. u vezi s primjenom Zakona o javnoj nabavi, a u skladu s Recitalom 10 Direktive 2014/24/EU, subjekt koji je osnovan za obavljanje potreba u općem interesu, ali posluje pod uobičajenim tržišnim uvjetima, ima namjeru ostvarivanja prihoda te snosi gubitke koji proizlaze iz njegove djelatnosti, ne bi trebalo smatrati tijelom koje se uređuje javnim pravom, s obzirom na to da, u takvom slučaju, potrebe u općem interesu koje ispunjava, imaju industrijski ili trgovački karakter. Nadalje, ako izmjene statuta pojedine ljekarne koju je osnovala jedinica područne (regionalne) samouprave sadržavaju odredbe koje jasno i nedvojbeno upućuju na prihvaćanje tržišne logike poslovanja u punom smislu, odnosno iz kojih je razvidno kako ljekarna samostalno ostvaruje prihode na tržištu te istodobno preuzima ekonomski i financijski rizik obavljanja svoje djelatnosti, uz dodatnu činjenicu da ljekarničku djelatnost obavlja u uvjetima stvarne i kontinuirane tržišne konkurencije, moglo bi se smatrati da su kriteriji iz Recitala 10 Direktive 2014/24/EU kumulativno ispunjeni. Također, ispunjenost navedenih kriterija potrebno je ocjenjivati na temelju stvarnih okolnosti pojedinog slučaja.

Upravno vijeće Ljekarne donijelo je u prosincu 2025. izmjene i dopune Statuta, kojim je utvrđeno kako Ljekarna posluje samostalno, stječe prihode na tržištu i obavlja svoju ljekarničku djelatnost u skladu i na način određen Zakonom o zdravstvenoj zaštiti, Zakonom o ljekarništvu, Statutom i drugim aktima i pravilima struke te za obveze preuzete u pravnom prometu odgovara cjelokupnom imovinom i samostalno snosi gubitke koji proizlaze iz ljekarničke djelatnosti.

Ministarstvo u navedenom Mišljenju zaključno navodi kako se u takvim okolnostima, u skladu s člankom 6., stavkom 4., točkom 2. Zakona o javnoj nabavi iz 2016., ljekarna koju je osnovala jedinica područne (regionalne) samouprave ne može smatrati osnovanom posebno u svrhu zadovoljavanja potreba u općem interesu koje nemaju industrijski ili trgovački značaj, čime ne bi bili ispunjeni uvjeti za njezinu kvalifikaciju kao tijela javnog prava u smislu navedene odredbe Zakona o javnoj nabavi.

III. REVIZIJA ZA 2024.

Postupci revizije provedeni su od 15. srpnja 2025. do 18. svibnja 2026.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:
- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem subjekta.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o računovodstvu
2. Međunarodni standardi financijskog izvještavanja
3. Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o računovodstvu
2. Zakon o ljekarništvu
3. Zakon o zdravstvenoj zaštiti
4. Zakon o ustanovama
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
6. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
7. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10.
8. Zakon o javnoj nabavi
9. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22, 46/23 i 64/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
10. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
11. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
12. Pravilnik o porezu na dohodak
13. Pravilnik o računovodstvenim politikama
14. Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja
15. Pravilnik o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima (Narodne novine 73/17)
16. Pravilnik o organizaciji rada i sistematizaciji poslova u Ljekarni Splitsko-dalmatinske županije (rujan 2023.)

17. Pravilnik o plaćama, dodacima na plaću, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima (studeni 2004., ožujak 2005., ožujak 2011., ožujak 2013., studeni 2014., rujan 2017., prosinac 2019., ožujak 2020., veljača 2022. i svibanj 2022.)
18. Pravilnik o plaćama, dodacima na plaću, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima (travanj 2024.)
19. Pravilnik o uvjetima za isplatu i visini otpremnine za odlazak u mirovinu (prosinac 2010.)
20. Pravilnik o uvjetima za isplatu i visini otpremnine za odlazak u prijevremenu starosnu mirovinu (prosinac 2017.)
21. Pravilnik o unutarnjem nadzoru
22. Pravilnik o radu
23. Pravilnik o ortopedskim i drugim pomagalima
24. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23)
25. Pravilnik o provođenju postupka jednostavne nabave (lipanj 2017.)
26. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
27. Uputa za izradu godišnjeg plana rada (Ministarstvo pravosuđa i uprave, prosinac 2020.)
28. Uputa za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2024. godinu (Ministarstvo gospodarstva, veljača 2025.)
29. Međunarodni standardi financijskog izvještavanja
30. Procedura stvaranja ugovornih obveza (srpanj 2020.)
31. Radna uputa o zaprimanju roba, usluga, opreme i radova (srpanj 2020.)
32. Statut (srpanj 2023.).

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 prethodnog razdoblja, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Ljekarne. Provjerena je dokumentacija vezana za djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, financijske izvještaje, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, imovinu, obveze, potraživanja, kapital i rezerve te javnu nabavu. Obavljeni su razgovori s ravnateljem, zamjenikom ravnatelja, pomoćnicima ravnatelja te drugim zaposlenicima Ljekarne i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba u vezi s poslovnim događajima. Provjerena je provedba naloga i preporuka iz prošle revizije koja je obavljena za 2010.

Nalaz za 2024.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze, kapital i rezerve te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2024. utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, upravljanje i raspolaganje imovinom, odnose s povezanim društvom i javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Ljekarna je u obvezi uspostaviti i razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Zakona o fiskalnoj odgovornosti, Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru te drugim propisima. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja.

Utvrđena nepravilnost odnosi se na uspostavu samostalne jedinice za unutarnju reviziju.

Unutarnju reviziju Ljekarne obavlja Ured za unutarnju reviziju Splitsko-dalmatinske županije, iako je Ljekarna bila obvezna uspostaviti neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju.

Odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru propisani su, između ostalog, kriteriji za uspostavu unutarnje revizije u javnom sektoru, prema kojima su neovisnu unutarnju reviziju obvezni ustrojiti trgovačka društva i druge pravne osobe koje imaju više od 50 zaposlenih i godišnje prihode veće od 400.000.000,00 kn (53.089.123,36 eura). Ljekarna je u 2024. ostvarila ukupne prihode u iznosu od 70.991.010,33 eura i imala 346 zaposlenika te je trebala ustrojiti samostalnu jedinicu za unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru.

1.2. Ljekarna u Očitovanju navodi da je odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru nejasno propisan način uspostavljanja samostalne jedinice za unutarnju reviziju, odnosno osniva li se unutarnja revizija kao samostalna jedinica za unutarnju reviziju ili kao zajednička jedinica. Napominje da unutarnja revizija osnivača redovito provodi reviziju poslovanja Ljekarne.

1.3. Državni ured za reviziju ostaje pri danom nalogu u vezi s uspostavom neovisne jedinice za unutarnju reviziju, s obzirom na to da su odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru nedvojbeno propisani uvjeti za uspostavu neovisne jedinice za unutarnju reviziju.

2. Planiranje

2.1. Ljekarna je u studenome 2023. donijela Godišnji plan i program rada za 2024., kojim je planirano poticanje timskog rada s jasnom podjelom odgovornosti, razvoj komunikacije kroz održavanje redovitih sastanaka, savjetovanja te analizu rezultata poslovanja po jedinicama, ulaganje u širenje proizvodnih kapaciteta, stručno usavršavanje u okviru farmaceutskog studija te objava znanstvenih radova, povećanje produktivnosti odabirom kadra na temelju utvrđenih kriterija, unaprjeđenje modela nagrađivanja zaposlenika kroz kontinuirano praćenje, unaprjeđenje suradnje s dobavljačima, stručnim službama, stručnim studijem, liječnicima i specijalistima te drugim dionicima, provedba stalne edukacije kroz nastavak specijalističkih studija za magistre farmacije, organizacija stručnih edukacija i seminara za sve zaposlenike te dodatni razvoj kroz organizaciju punktova dežurstava, produženi rad ljekarni tijekom sezone i kontinuirani razvoj ljekarničke skrbi u svim aspektima. Aktivnosti utvrđene planom rada iskazane su opisno, bez financijskih iznosa, mjera i rokova za provedbu te ne omogućuju osnivaču i vanjskim korisnicima praćenje ostvarenja.

Okvirom za razvoj sustava unutarnjih kontrola, koji je prilog Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, propisano je da godišnji plan rada sadrži operativne ciljeve, usklađene sa strateškim ciljevima i resurse za njegovu realizaciju.

Prema Uputi za izradu godišnjeg plana rada koju je Ministarstvo pravosuđa i uprave donijelo u prosincu 2020., godišnji plan rada treba sadržavati mjere (reformske, investicijske i ostale) i svrhu provedbe mjere, pokazatelje rezultata, aktivnosti, nadležnosti, rok provedbe, izvore financiranja te planirane iznose. Uputom za izradu godišnjeg plana rada, polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o radu iz studenoga 2024., dane su smjernice za standardiziran pristup za izradu, sadržaj i način objave godišnjeg plana rada.

Investicije u osnovna sredstva u 2024. iznosile su 341.647,29 eura. Odnose se na ulaganje u opremu u vrijednosti od 239.273,00 eura, prava na tuđim osnovnim sredstvima u vrijednosti od 84.113,84 eura te zgrade i poslovne prostore u vrijednosti od 18.260,45 eura. Vrijednosno značajnija ulaganja odnose se na uređenje ljekarničke jedinice u Hvaru u vrijednosti od 91.860,94 eura, nabavu licenci i servera u vrijednosti od 76.292,49 eura, nabavu opreme za galenski laboratorij i laboratorij za provjeru kakvoće u vrijednosti od 60.535,82 eura te uređenje ljekarničke jedinice u Trogiru u vrijednosti od 28.103,68 eura.

Nadalje, Ljekarna je u 2024. ostvarila rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 291.049,66 eura, a odnose se na održavanje dizala, alarma, videonadzora, vatrodojave, električnih instalacija, sustava vode, klima uređaja, vatrogasnih aparata, prijevoznih sredstava i drugog.

Plan investicija za 2024. nije donesen. Ravnatelj je Upravno vijeće izvještavao o investicijama na redovitim sjednicama Upravnog vijeća, ali izvješće o tekućem i investicijskom održavanju i nabavi opreme nije sastavljeno kao zaseban dokument. Prema odredbama članka 37. Statuta, ravnatelj, između ostalog, predlaže Upravnom vijeću plan investicija za tekuću godinu i podnosi izvješća o investicijskom i tekućem održavanju i nabavi opreme.

Prema odredbama točke 1.2.5. Okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola, koji je sastavni dio Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, propisano je da su operativni ciljevi sadržani u operativnim planovima (godišnji plan rada, plan nabave, plan zapošljavanja, plan investicija, plan tekućeg i investicijskog održavanja, plan provedbe projekata i slično) u kojima su utvrđeni resursi za njihovu realizaciju.

Ljekarna je sastavila SWOT analizu, planirala pokazatelje rasta u odnosu na prethodno razdoblje, ukupnu prodaju, prodaju po godinama, prodaju galenskih pripravaka, razliku u cijeni, akcijski plan i program provedbe po aktivnostima s oznakom razdoblja provedbe, odgovornim osobama te opisno utvrđenim očekivanim rezultatom. Planirane aktivnosti Ljekarna je pratila kroz više međusobno povezanih dokumenata (Plan i program rada Ljekarne Splitsko-dalmatinske županije za mandatno razdoblje 2022. – 2026., Financijski plan i Plan nabave), a provedbu navedenih aktivnosti pratilo je Upravno vijeće u čijem radu sudjeluje i predstavnik osnivača.

Državni ured za reviziju i nadalje preporučuje dodatno unaprjeđenje sustava planiranja, transparentnosti i praćenja realizacije poslovnih aktivnosti, investicija i održavanja, u skladu s načelima dobrog upravljanja.

3. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

3.1. Ljekarna je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.
Nepravilnosti i propusti utvrđeni su u dijelu koji se odnosi na poslovne knjige, evidentiranje poslovnih događaja, financijske izvještaje te popis imovine i obveza.

– Poslovne knjige

Ljekarna vodi dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige (knjigu ulaznih i izlaznih računa, analitičku evidenciju dugotrajne materijalne imovine, evidenciju zaliha, analitičku evidenciju potraživanja i obveza, knjigu blagajne, evidenciju putnih naloga te evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija).

Analitička evidencija dugotrajne materijalne imovine u dijelu koji se odnosi na građevinske objekte ne sadrži potrebne podatke pojedinačno po vrsti, količini i vrijednosti pojedine imovine.
Tako su naknadna ulaganja u pojedinu imovinu (vrijednost projekata, elaborata, građevinsko-obrtničkih radova i drugo) evidentirana u više navrata na temelju ispostavljenih računa za pojedinu vrstu obavljenih radova i usluga na navedenoj imovini, zbog čega pojedina imovina ima više inventurnih brojeva. Zbog navedenog, analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine ne pruža podatke po vrsti, količini i vrijednosti (nabavnoj i ispravku vrijednosti) po pojedinoj imovini te je otežano provođenje popisa imovine.

Prema odredbama članka 11. Zakona o računovodstvu, poduzetnik je, između ostalog, dužan voditi poslovne knjige koje čine dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige, a pomoćne knjige koje se odnose na imovinu u materijalnom obliku iskazuju se u količinama i novčanim iznosima.

Državni ured za reviziju preporučuje voditi analitičku evidenciju dugotrajne materijalne imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) tako da imovina ima jedan inventurni broj.

– Evidentiranje poslovnih događaja

Imovina u vrijednosti od 65.079,26 eura, prihodi u iznosu od 36.500,00 eura i obveze u iznosu od 9.304,74 eura nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana te su pogrešno iskazani i u financijskim izvještajima. Navedeno je utjecalo na strukturu iskazanih prihoda, rashoda i obveza za 2024.

U okviru građevinskih objekata evidentirani su objekti ljekarničkih jedinica (Komiža i Trogir) u vrijednosti od 12.973,56 eura (nabavne vrijednosti od 69.267,52 eura) te ulaganja u objekte ljekarničkih jedinica (Varoš, Grad, Komiža, Jelsa, Zagvozd i Makarska II) u vrijednosti od 46.263,22 eura (nabavne vrijednosti od 73.056,17 eura), koji su trebali biti evidentirani u okviru ostale nematerijalne imovine (ulaganja u tuđu imovinu) jer navedeni objekti nisu u vlasništvu Ljekarne (koriste se na temelju ugovora o pravu korištenja i ugovora o zakupu). U okviru ostale nematerijalne imovine (ulaganja u tuđu imovinu) evidentirana su naknadna ulaganja u imovinu u vlasništvu Ljekarne (Skalice, Solin, Kila, Vrlika, galenski laboratorij) u vrijednosti od 5.842,48 eura (nabavne vrijednosti od 28.998,65 eura), koji su trebali biti evidentirani u okviru građevinskih objekata.

U okviru prihoda od prodaje u poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani prihodi od prodaje dugotrajne materijalne imovine u iznosu od 36.500,00 eura, koji su trebali biti evidentirani odnosno iskazani u okviru drugih poslovnih prihoda.

Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu od 9.304,74 eura evidentirane su u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima u okviru kratkoročnih obveza umjesto u okviru dugoročnih obveza prema bankama i drugim financijskim institucijama.

Prema odredbi članka 12., stavka 5. Zakona o računovodstvu, koji je bio na snazi do 27. srpnja 2024., glavna knjiga sustavna je evidencija svih knjigovodstvenih promjena nastalih na financijskom položaju i uspješnosti poslovanja u određenom izvještajnom razdoblju u kojoj se ti događaji grupiraju prema njihovoj vrsti, a na temelju unaprijed pripremljenih konta koja, u skladu s potrebama poduzetnika, osiguravaju podatke za godišnje financijske izvještaje.
Navedeno je na istovjetan način propisano odredbom članka 11., stavka 7. Zakona o računovodstvu koji je na snazi od 27. srpnja 2024.

Strojevi u vrijednosti od 35.920,30 eura (nabavne vrijednosti od 52.566,30 eura), koje je Ljekarna prodala u svibnju 2024., koncem 2024. i dalje se vode u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine te je od lipnja do prosinca 2024. na njih obračunavana amortizacija. Ljekarna je propustila isknjižiti preostalu neamortiziranu vrijednost prodanih strojeva iz poslovnih knjiga u iznosu od 35.920,30 eura zbog čega je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima vrijednost imovine (strojeva) evidentirana odnosno iskazana više za 32.853,93 eura, amortizacija je iskazana više za 3.066,37 eura, drugi troškovi manje za 35.920,30 eura (preostala neamortizirana vrijednost prodanih strojeva), a dobit razdoblja više za 32.853,93 eura.

Prema odredbi članka 13., stavka 5. Zakona o računovodstvu koji je bio na snazi do 27. srpnja 2024., poduzetnik je dužan voditi poslovne knjige tako da, između ostalog, osigura ispravnost unosa podataka. Navedeno je na istovjetan način propisano odredbom članka 12., stavka 5. Zakona o računovodstvu, koji je na snazi od 27. srpnja 2024.

Prema odredbama članka 19. Zakona o računovodstvu koji je bio na snazi do 27. srpnja 2024., godišnji financijski izvještaji moraju pružiti istinit i fer prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika. Navedeno je na istovjetan način propisano odredbama članka 18. Zakona o računovodstvu, koji je na snazi od 27. srpnja 2024.

Državni ured za reviziju nalaže imovinu, prihode i obveze evidentirati na odgovarajućim računima Računskog plana te izvršiti ispravke pogrešno evidentirane imovine i rashoda kako bi poslovne knjige i financijski izvještaji pružili istinit i fer prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

Direktni i indirektni troškovi proizvodnje galenskog laboratorija u 2024. iznosili su 3.537.470,11 eura, od čega su direktni troškovi proizvodnje iznosili 1.219.004,50 eura (sirovine i materijal), a indirektni troškovi 2.318.465,61 euro (najvećim dijelom amortizacija strojeva, plaće proizvodnih radnika i drugi materijalni troškovi).
U galenskom laboratoriju Ljekarna izrađuje galenske pripravke koje plasira na tržište kroz mrežu ljekarničkih jedinica i zdravstvene ustanove. Na temelju ugovora o suradnji iz veljače 2022., galenski laboratorij koristi i povezano društvo koje u njemu proizvodi vlastite proizvode.

Ljekarna je u 2024. indirektne troškove proizvodnje u iznosu od 2.318.465,61 euro u cijelosti rasporedila na vlastite proizvode, iako je dio indirektnih troškova proizvodnje trebala iskazati kao rashod razdoblja, s obzirom na to da se odnose na troškove proizvodnog pogona koje je Ljekarna imala za vrijeme kada je povezano društvo koristilo galenski laboratorij, odnosno navedeni troškovi nisu vezani za vlastitu proizvodnju. Zbog navedenog, cijena koštanja proizvodnje vlastitih proizvoda i zalihe gotovih proizvoda iskazane su u višem iznosu, a rashodi razdoblja u manjem iznosu od realno ostvarenih.

Da bi se vrijednost zaliha gotovih proizvoda i rashoda mogla realno iskazati, potrebno je odrediti ključ raspodjele proizvodnih troškova (indirektni troškovi proizvodnje) na nositelje troškova te troškove razdoblja evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima.

Prema točki B.8. Međunarodnog računovodstvenog standarda 2 – Zalihe, troškovi koji nastanu radi ispunjenja ugovora s kupcem zbog kojih ne nastaju zalihe obračunavaju se u skladu s Međunarodnim standardom financijskog izvještavanja 15 – Prihodi na temelju ugovora s kupcima.

Prema točki B.13. Međunarodnog računovodstvenog standarda 2 – Zalihe, nerazvrstani opći troškovi proizvodnje priznaju se kao rashod u razdoblju u kojem su nastali, a varijabilni opći troškovi proizvodnje razvrstavaju se na svaku jedinicu proizvodnje na temelju stvarnog korištenja proizvodnih kapaciteta.

Prema točki B.95. Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja 15 – Prihodi na temelju ugovora s kupcima, ako troškovi koji nastanu izvršenjem ugovora s kupcem nisu obuhvaćeni područjem primjene nekog drugog standarda, subjekt je dužan priznati imovinu iz nastalih troškova izvršenja ugovora samo ako ti troškovi ispunjavaju sve sljedeće kriterije: troškovi su izravno povezani s ugovorom ili s očekivanim ugovorom koji subjekt može posebno utvrditi, zbog troškova se stvaraju ili povećavaju resursi subjekta koji će se koristiti za ispunjavanje (ili nastavak ispunjavanja) obveza izvršenja u budućnosti i očekuje se povrat troškova.

Prema točkama B.97. i B.98. Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja 15 – Prihodi na temelju ugovora s kupcima, troškovi koji se odnose izravno na ugovor uključuju: izravan rad, izravne materijale, raspoređene troškove koji se odnose izravno na ugovor ili ugovorne aktivnosti (npr. troškovi upravljanja i nadzora ugovora, osiguranja i amortizacije alata, opreme i imovine s pravom korištenja pri izvršenju ugovora), troškove koje na temelju ugovora snosi isključivo kupac i druge troškove koji nastanu samo zato što je subjekt sklopio ugovor. Subjekt sljedeće troškove priznaje kao rashode kad nastanu: opće i administrativne troškove; troškove otpadnih materijala, rada ili drugih resursa radi izvršenja ugovora, koji nisu sadržani u cijeni ugovora; troškove ispunjene obveze izvršenja (ili djelomično ispunjene obveze izvršenja) u okviru ugovora i troškove za koje subjekt ne može razlučiti odnose li se na neispunjene ili ispunjene obveze izvršenja.

Prema odredbama članka 19. Zakona o računovodstvu koji je bio na snazi do 27. srpnja 2024., godišnji financijski izvještaji moraju pružiti istinit i fer prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika. Navedeno je na istovjetan način propisano odredbama članka 18. Zakona o računovodstvu koji je na snazi od 27. srpnja 2024.

Državni ured za reviziju nalaže odrediti ključ raspodjele indirektnih troškova proizvodnje na nositelje troška i realno iskazati rashode razdoblja kako bi financijski izvještaji pružali istinit i fer prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika u skladu s odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda 2 – Zalihe, Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja 15 – Prihodi na temelju ugovora s kupcima i Zakona o računovodstvu.

Ukupna potraživanja koncem 2024. iskazana su u iznosu od 12.187.771,83 eura, a odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 11.952.557,68 eura (vrijednosno najznačajnija odnose se na potraživanja za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 11.066.559,51 euro), potraživanja od povezanog društva u iznosu od 155.097,59 eura, potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 60.573,90 eura (vrijednosno najznačajnija odnose se na potraživanja od HZZO-a za naknade bolovanja preko 42 dana u iznosu od 60.091,52 eura) te druga potraživanja u iznosu od 19.542,66 eura. Potraživanja od kupaca dospjela su u iznosu od 1.965.363,20 eura, a potraživanja u iznosu od 9.987.194,48 eura nisu dospjela.

Ljekarna nije u 2024., kao ni u prethodnim godinama procijenila kreditne gubitke za potraživanja od kupaca niti je u poslovnim knjigama i u financijskim izvještajima iskazala rezervacije za očekivane kreditne gubitke u skladu sa zahtjevom Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja 9 – Financijski instrumenti.

Prema točki B5.5. Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja 9 – Financijski instrumenti, subjekt priznaje rezerviranja za očekivane kreditne gubitke po financijskoj imovini koja se mjeri po amortiziranom trošku ili po fer vrijednosti, potraživanjima po osnovi najma, ugovornoj imovini ili obvezama po kreditu te ugovorima o financijskom jamstvu na koje se primjenjuju zahtjevi o umanjenju vrijednosti. Na svaki izvještajni datum za financijski instrument, subjekt mjeri rezerviranje za kreditne gubitke u iznosu očekivanih kreditnih gubitaka tijekom vijeka trajanja instrumenta ako se nakon početnog priznavanja kreditni rizik tog financijskog instrumenta znatno poveća, a kao dobitak ili gubitak od umanjenja vrijednosti priznaje iznos očekivanih kreditnih gubitaka.

Prema točki B5.5.15. Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja 9 – Financijski instrumenti, subjekt uvijek mjeri rezerviranje za kreditne gubitke u iznosu očekivanih kreditnih gubitaka tijekom vijeka trajanja, između ostalog, za potraživanja od kupaca ili ugovornu imovinu koji proizlaze iz transakcija koje su obuhvaćene područjem primjene Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja 15 – Ugovori s kupcima, neovisno o tome sadržavaju li znatnu komponentu financiranja ili ne, a takva računovodstvena politika primjenjuje se na sva takva potraživanja od kupaca ili ugovornu imovinu, ali se može zasebno primjenjivati na potraživanja od kupaca i na ugovornu imovinu.

Prema točki B5.5.28 Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja 9 – Financijski instrumenti, očekivani kreditni gubici su procjena kreditnih gubitaka na temelju vjerojatnosti (tj. sadašnja vrijednost svih manjkova novca) tijekom očekivanog vijeka trajanja financijskog instrumenta. Novčani manjak je razlika između novčanih tokova koji subjektu dospijevaju u skladu s ugovorom i novčanih tokova čiji primitak subjekt očekuje. Budući da se pri određivanju očekivanih kreditnih gubitaka u obzir uzimaju i iznos i vrijeme plaćanja, kreditni gubitak nastaje čak i ako subjekt očekuje plaćanje u cijelosti, ali nakon ugovorenog dospijeća.

Državni ured za reviziju nalaže procijeniti kreditne gubitke (gubitke od umanjenja vrijednosti) potraživanja od kupaca te rezerviranja za kreditne gubitke evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja 9 – Financijski instrumenti.

Rezerviranja za jubilarne nagrade nisu evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima, a rezerviranja za mirovine i neiskorištene godišnje odmore nisu iskazana u točnom iznosu.

Prema odredbama članka 16. Pravilnika o plaćama, dodacima na plaću, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima koje je donijelo Upravno vijeće u studenome 2004. te izmjenama i dopunama Pravilnika iz ožujka 2005., ožujka 2011., ožujka 2013., studenoga 2014., rujna 2017., prosinca 2019., ožujka 2020., veljače i svibnja 2022., ostala materijalna prava su, između ostalog, jubilarne nagrade. Prema odredbi članka 19. Pravilnika o plaćama, koji je donijelo Upravno vijeće u travnju 2024., radnici stječu pravo na nagradu za dugogodišnji i neprekidni rad kod poslodavca nakon svakih pet do 45 godina i to u visini od najmanje jedne do pet osnovica plaće.

Ljekarna u prethodnim godinama, kao ni u 2024., nije obračunala rezerviranja za zaposlenike koji će pravo na jubilarnu nagradu ostvariti u budućim razdobljima. S obzirom na to da se radi o drugim dugoročnim primanjima zaposlenika utvrđenim Pravilnikom o plaćama, Ljekarna je trebala utvrditi sadašnju vrijednost ukupne obveze za jubilarne nagrade te sadašnju vrijednost buduće obveze i rashod evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima.

Prema odredbama članaka 3. i 4. Pravilnika o uvjetima za isplatu i visini otpremnine za odlazak u mirovinu, koji je donijelo Upravno vijeće Ljekarne u prosincu 2010. i članka 2. Pravilnika o uvjetima za isplatu i visini otpremnine za odlazak u prijevremenu starosnu mirovinu, koji je donijelo Upravno vijeće u prosincu 2017., visina otpremnine izračunava se na temelju prosječne netoplaće ostvarene u prethodna tri mjeseca prije prestanka ugovora o radu. Tako utvrđeni iznos predstavlja brutoiznos otpremnine, a nakon obračuna i uplate poreza i doprinosa, na tako izračunanu otpremninu zaposleniku se isplaćuje iznos neto otpremnine.

Koncem 2024. u poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani rashodi rezerviranja za mirovine za 15 zaposlenika koji u mirovinu odlaze u 2025. u iznosu od 181.786,62 euro umjesto u iznosu od 188.638,92 eura (odnosno manje za 6.852,30 eura), dok rezerviranja za otpremnine za ostale zaposlenike koji će pravo na otpremninu ostvariti u budućim godinama nisu evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima.

S obzirom na to da se radi o primanjima nakon prestanka radnog odnosa, Ljekarna je bila obvezna utvrditi sadašnju vrijednost ukupne obveze za otpremnine za sve zaposlenike neovisno o godini u kojoj će prestati radni odnos te sadašnju vrijednost obveze i rashod evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima.

Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore iskazana su u iznosu od 338.062,66 eura, umjesto u iznosu od 389.934,66 eura, odnosno iskazana su manje za 51.872,00 eura (razlika se odnosi na doprinose za zdravstveno osiguranje).

Prema točki 14. Međunarodnog računovodstvenog standarda 37 – Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina, rezerviranje se priznaje: ako subjekt ima sadašnju obvezu (pravnu ili izvedenu) koja je rezultat nekog prošlog događaja, ako je vjerojatno da će za namirenje obveze biti nužan odljev resursa s ekonomskim koristima i ako se iznos obveze može pouzdano procijeniti, a prema točkama 45. i 46. navedenog Standarda, ako je učinak vremenske vrijednosti novca značajan, iznos rezerviranja mora biti jednak sadašnjoj vrijednosti očekivanih izdataka za namirenje obveze. Rezerviranja se stoga diskontiraju ako je učinak značajan.
Računovodstvo i primanja zaposlenih propisano je Međunarodnim računovodstvenim standardom 19 – Primanja zaposlenih. Prema točkama 4. i 5. navedenog Standarda, primanja zaposlenih, između ostalog, obuhvaćaju plaćeni godišnji odmor, mirovine i paušalne otpremnine prilikom umirovljenja i jubilarne nagrade ili druga primanja za dugogodišnji rad, ako su takva primanja predviđena formalnim planovima ili drugim formalnim sporazumima između subjekta i pojedinačnih zaposlenika, skupina zaposlenika ili njihovih predstavnika, zakonskim zahtjevima ili sektorskim sporazumima prema kojima su subjekti dužni uplaćivati doprinose u nacionalne, državne, sektorske ili druge planove više poslodavaca ili neformalnim praksama iz kojih proizlaze izvedene obveze.

Državni ured za reviziju nalaže obračunati sadašnju vrijednost budućih obveza za jubilarne nagrade, otpremnine i naknade za neiskorišteni godišnji odmor te ih evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda 37 – Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina te Međunarodnog računovodstvenog standarda 19 – Primanja zaposlenih.

Prema podacima iz Bilance, Ljekarna u prethodnoj godini, kao ni koncem 2024. nema iskazane izvanbilančne zapise. Ljekarna ima ustrojenu evidenciju primljenih i danih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata sa stanjem na 31. prosinca 2024. te evidenciju sudskih sporova koji su u tijeku (tri spora u kojima je Ljekarna tuženik u iznosu od 101.500,00 eura i jedan spor u kojima je Ljekarna tužitelj u iznosu od 1.000,00 eura vrijednosti predmeta spora), s procjenom pozitivnog ishoda svih sudskih sporova. Tijekom obavljanja revizije utvrđeno je da su u pomoćnoj evidenciji evidentirani instrumenti osiguranja u vrijednosti od 6.426.658,27 eura, a odnose se na izdane i primljene zadužnice u vrijednosti od 3.692.985,99 eura, izdane mjenice u vrijednosti od 2.654.456,17 eura i primljenu garanciju u vrijednosti od 79.216,11 eura. Zadužnice i mjenice izdavane su kao instrument osiguranja prilikom zaduživanja, a primljene zadužnice i garancija primljeni su kao jamstvo za uredno ispunjenje ugovornih obveza i otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku. Vrijednost izdanih i primljenih instrumenata osiguranja Ljekarna nije evidentirala izvanbilančno u poslovnim knjigama ni iskazala u financijskim izvještajima.

Evidentiranje instrumenta osiguranja na računima izvanbilančnih zapisa osigurava praćenje poslovnih promjena koje nemaju izravan utjecaj na bilančnu poziciju, a u budućnosti mogu poprimiti obilježje koje može utjecati na poziciju bilance.

Prema odredbama članka 7. Zakona o računovodstvu koji je bio na snazi do 27. srpnja 2024., poduzetnik je dužan u poslovnim knjigama evidentirati sve knjigovodstvene promjene u poslovnoj godini. Odredbama članka 12. navedenog Zakona, između ostalog, propisano je da je poduzetnik dužan voditi poslovne knjige koje čine dnevnik i glavna knjiga te pomoćne knjige, a glavnu knjigu čine dva odvojena dijela, bilančni zapisi i izvanbilančni zapisi.

Navedeno je na istovjetan način propisano odredbama članaka 7. i 11. Zakona o računovodstvu koji je na snazi od 27. srpnja 2024. Odredbom članka 1., stavka 2. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja, propisano je sastavljanje godišnjeg financijskog izvještaja poduzetnika prema strukturi i sadržaju određenim u prilogu navedenog Pravilnika, a prema Prilogu I. struktura i sadržaj bilance, između ostalog, sadrži podatke o izvanbilančnim evidencijama.

Državni ured za reviziju nalaže u glavnoj knjizi na računima izvanbilančnih zapisa evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati primljene i dane instrumente osiguranja plaćanja (zadužnice, mjenice, jamstva) radi praćenja poslovnih događaja koji mogu prouzročiti promjene na temeljnim računovodstvenim kategorijama u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja.

– Financijski izvještaji

Sastavljene su Bilješke uz financijske izvještaje koje sadrže opće podatke o Ljekarni, okvir financijskog izvještavanja, značajne računovodstvene politike te osnovne podatke o ostvarenim prihodima i rashodima, imovini i obvezama, ali nisu potpune jer ne sadrže dodatne i dopunske informacije koje nisu prezentirane u bilanci i računu dobiti i gubitka, odnosno ne sadrže informaciju o razlozima odstupanja pojedinih prihoda i rashoda, imovine i obveza u odnosu na prethodnu godinu. Nadalje, Bilješke ne sadrže podatke o nedovršenim sudskim sporovima, iako Ljekarna, prema evidenciji sudskih sporova, vodi četiri sudska spora (tri u kojima je tuženik u iznosu od 101.500,00 eura i jedan spor u kojima je tužitelj u iznosu od 1.000,00 eura vrijednosti predmeta spora).

Prema odredbama članka 4. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja koji je bio na snazi do 7. kolovoza 2025., Bilješke uz financijske izvještaje sadrže dodatne i dopunske informacije koje nisu prezentirane u bilanci, računu dobiti i gubitka, izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o novčanim tokovima i izvještaju o promjenama kapitala. Navedeno je na istovjetan način propisano odredbama članka 5. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja koji je na snazi od 7. kolovoza 2025.

Prema odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda 1 – Prezentiranje financijskih izvještaja, bilješke sadržavaju informacije koje dopunjuju informacije iskazane u izvještaju o financijskom položaju, izvještajima o dobiti ili gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o promjenama vlasničkog kapitala i izvještaju o novčanim tokovima. U bilješkama se navode tekstualni opisi ili raščlambe stavki iskazanih u tim izvještajima te informacije o stavkama koje ne ispunjavaju uvjete za priznavanje u tim izvještajima.

Prema točki 112. navedenog Standarda, u bilješkama se, između ostalog, iskazuju informacije koje se ne iskazuju drugdje u financijskim izvještajima, a važne su za razumijevanje financijskih izvještaja.

Prema točki 113. Standarda, subjekt, između ostalog, svaku stavku u izvještajima o financijskom položaju, u izvještaju odnosno izvještajima o dobiti ili gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o promjenama vlasničkog kapitala te izvještaju o novčanim tokovima unakrsnim upućivanjem povezuje s odgovarajućim informacijama u bilješkama.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja te Međunarodnim računovodstvenim standardom 1 – Prezentiranje financijskih izvještaja.

– Popis imovine i obveza

Ravnatelj je u rujnu 2024. donio Odluku o provođenju popisa imovine i obveza za 2024. te je imenovao središnje povjerenstvo za popis dugotrajne nematerijalne imovine, dugotrajne materijalne imovine, dugoročne i kratkoročne financijske imovine, dugoročnih i kratkoročnih potraživanja, zaliha, novca na računima u banci i blagajni te dugoročnih i kratkoročnih obveza.

U travnju 2025. Središnje povjerenstvo sastavilo je izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava na 31. prosinca 2024., koje je prihvatilo Upravno vijeće u svibnju 2025.

Revizijom je utvrđeno da je obavljen popis postrojenja i opreme, kratkotrajne imovine, novca u banci i blagajni, plaćenih troškova budućeg razdoblja, obveza te odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja koji su u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu od 36.239.601,09 eura, dok za druge vrste dugotrajne imovine (nematerijalnu imovinu, zemljišta, građevinske objekte, materijalnu imovinu u pripremi i dugotrajnu financijsku imovinu), rezerviranja i izvanbilančne zapise koji su u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu od 9.175.796,30 eura popis nije obavljen.

Prema odredbama članka 15. Zakona o računovodstvu koji je bio na snazi do 27. srpnja 2024., poduzetnik je dužan tijekom poslovne godine, a najkasnije s krajem poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stvarnim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje. Navedeno je na istovjetan način propisano odredbama članka 14. Zakona o računovodstvu koji je na snazi od 27. srpnja 2024.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati cjelovit popis imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

3.2. Ljekarna u Očitovanju navodi da je u vezi s nalogom o načinu vođenja dugotrajne materijalne imovine po vrsti, količini i vrijednosti, poduzela potrebne aktivnosti te je s programerima računovodstvenog programa usuglašeno rješenje koje omogućuje evidentiranje osnovnih sredstava na propisani način, uključujući i povećanje njihove vrijednosti.

Nadalje, navodi da je vezano za isknjiženje prodanog stroja, utvrđen propust u evidentiranju koji je ispravljen još u srpnju 2025., odmah po uočavanju istog, odnosno tijekom primopredaje vođenja imovine između zaduženih djelatnika.

U vezi s nalogom za primjenu ključa za raspored troškova proizvodnje, navodi da je prihvaćen te se primjenjuje od kraja 2025. U skladu s utvrđenim ključem, krajem godine fakturirana je i razlika između važećeg cjenika i obračuna prema ključu za 2025.
U vezi s obvezama prema bankama, Ljekarna navodi da se iste evidentiraju na jednom kontu dugoročnih obveza. Za potrebe sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja stanje s navedenog konta razvrstava se na dvije AOP oznake (104 i 116). Također, navodi da je prilikom izračuna dijela obveze koji dospijeva u 2025. i koji je stavljen na AOP kratkoročnih obaveza, došlo do omaške uslijed zbrajanja pogrešnog stupca iz otplatnog plana banke te da navedeno nema utjecaja na rezultat poslovanja Ljekarne.

Nadalje, navodi da je u odnosu na potraživanja Ljekarne, prihvaćen nalog revizije te se od prosinca 2025. primjenjuje preporučeni način postupanja. Navodi da rezerviranja za umanjenje vrijednosti potraživanja nisu ranije knjižena jer 31. prosinca 2024. nije bilo potraživanja s kašnjenjem duljim od 60 dana od dana dospijeća te da je iz ovjerenog izvoda otvorenih stavki vidljivo da razlika potraživanja 31. prosinca 2024. iznosi 659,93 eura i da se stanje redovno usklađuje.
Ljekarna u Očitovanju, u vezi s rezerviranjima za neiskorištene godišnje odmore, navodi da su knjižena prema uputama i mišljenju savjetnice stručnog časopisa za računovodstvo, poreze i financije te da je u prethodnim razdobljima rezerviran iznos Bruto 2, dok je nakon stručne edukacije promijenjen način knjiženja i rezerviran Bruto 1 iznos.

Nadalje, navodi da je tijekom revizije navedena situacija dodatno konzultirana te je potvrđen stav o rezerviranju Bruto 1 iznosa, a unatoč tome, u idućim razdobljima navodi da će Ljekarna ponovno primjenjivati obračun na razini Bruto 2 iznosa, kao i prije 2024.

U vezi s nalogom za obračunavanjem sadašnje vrijednosti budućih obveza, Ljekarna navodi da ga prihvaća te da je angažirala aktuara za izračun jubilarne nagrade i otpremnine djelatnika, slijedom čega je razvidno postupanje po navedenom tijekom obavljanja revizije.

U vezi s evidentiranjem primljenih i danih instrumenata osiguranja plaćanja u okviru izvanbilančnih zapisa, Ljekarna navodi da, u skladu sa stručnim člankom objavljenim u računovodstvenom časopisu, proizlazi da ne postoji izričita zakonska obveza vođenja izvanbilančne evidencije, već ista proizlazi iz potrebe subjekta za dodatnim praćenjem potencijalnih prava i obveza. Slijedom navedenog, navodi da je Ljekarna do sada instrumente osiguranja pratila tabelarno, dok su tijekom revizije svi instrumenti osiguranja evidentirani u razredu 9, počevši od 2025.

4. Upravljanje i raspolaganje imovinom

4.1. U financijskim izvještajima koncem 2024. iskazana je dugotrajna materijalna imovina u vrijednosti od 9.329.916,43 eura. Vrijednosno značajnija odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti od 6.440.978,76 eura.

Ustrojena je analitička evidencija građevinskih objekata i pomoćna evidencija nekretnina u kojima podaci o poslovnim i stambenim objektima nisu usklađeni.

Pomoćna evidencija nekretnina sadrži podatke o 50 poslovnih i stambenih objekata. Navedena evidencija sadrži, između ostalog, podatke o adresi, pravnom statusu, osnovi korištenja, podacima iz zemljišnih knjiga, površini, iznosu zakupnine te drugim podacima.
Prema navedenoj evidenciji, Ljekarna u vlasništvu ima 16 objekata (galensko-analitički laboratorij i upravna zgrada u Dugopolju, galenski laboratorij u Splitu, 12 ljekarničkih jedinica (Grad, Bačvice, Blatine, Dobri, Kila, Meje, Plokite, Sinj, Skalice, Solin, Trilj i Vrlika), poslovni prostor u Sinju i stambeni prostor u Splitu). Nadalje, izvanknjižni je vlasnik jedanaest poslovnih objekata (depo lijekova na Lastovu, laboratorij u Splitu, ljekarničke jedinice Brda, Kaštel Gomilica, Kaštel Sućurac, Makarska I, Lučac, Sućidar, Trstenik i Vis te skladište u Splitu). Sedam poslovnih objekata koristi na temelju ugovora o davanju na korištenje bez naknade (depo lijekova u Primorskom Dolcu, ljekarničke jedinice Hvar, Jelsa, Komiža, Makarska II, Stari Grad, Vrgorac), a 16 na temelju ugovora o zakupu (depo lijekova u Lećevici i Zagvozdu, arhiv u Splitu i 13 ljekarničkih jedinica (biljnih preparata u Splitu, Hrvace, Imotski Grad, Kaštel Stari, Klis, Omiš, Podgora, Runović, Spinut, Trogir Grad, Varoš i dvije ljekarne na Marjanu). Ljekarna ima suvlasništvo nad dijelom poslovnog prostora u Splitu (ljekarna Grad), a drugi dio navedenog prostora dan joj je u zakup.

Analitička evidencija imovine sadrži podatke o nazivu osnovnog sredstva, inventurnom broju, nabavnoj vrijednosti, otpisanoj vrijednosti, amortizaciji u godini, sadašnjoj vrijednosti, datumu nabave, kontu, nazivu konta, lokaciji osnovnog sredstva, vijeku uporabe, stopi amortizacije i drugim podacima.

U analitičkoj evidenciji građevinskih objekata evidentirana su 23 poslovna objekta (upravna zgrada u Dugopolju s galenskim laboratorijem, dva laboratorija u Splitu i 20 ljekarničkih jedinica) te veći broj pojedinačnih ulaganja u objekte.

Od 23 evidentirana objekta u analitičkoj evidenciji građevinskih objekata, prema pomoćnoj evidenciji nekretnina, 12 objekata je u zemljišnoknjižnom vlasništvu Ljekarne, jedan u suvlasništvu, osam u izvanknjižnom vlasništvu, a dva objekta (ljekarnička jedinica Komiža i Trogir) u vrijednosti od 12.973,56 eura (nabavne vrijednosti od 69.267,52 eura) evidentirana su u analitičkoj evidenciji građevinskih objekata iako ih Ljekarna koristi na temelju ugovora o pravu korištenja i zakupu i nisu u vlasništvu Ljekarne.

Revizijom je utvrđeno da u analitičkoj evidenciji građevinskih objekata nisu evidentirani objekt ljekarničke jedinice u Vrlici, poslovni prostor u Sinju i stambeni prostor u Velebitskoj ulici u Splitu koji su u zemljišnoknjižnom vlasništvu Ljekarne te objekt ljekarničke jedinice u Kaštel Gomilici koji je u izvanknjižnom vlasništvu Ljekarne. Nadalje, utvrđeno je da ni pomoćna evidencija nekretnina nije u cijelosti točna. Tako, primjerice, iako je prema navedenoj evidenciji navedeno da su pojedini objekti u izvanknjižnom vlasništvu Ljekarne, revizijom je utvrđeno da su objekti u vlasništvu Grada Splita te ih Ljekarna koristi bez dokumentacije o korištenju (ljekarnička jedinica Sućidar i pripadajuće skladište) ili ih koristi na temelju ugovora o korištenju (ljekarnička jedinica Kaštel Sućurac). Nadalje, revizijom je utvrđeno da za pojedine objekte pravo vlasništva nije upisano u zemljišnim knjigama (ljekarnička jedinica Lučac).

Nadalje, ugovori o zakupu i korištenju poslovnih prostora koje je Ljekarna zaključila s ministarstvom, jedinicom lokalne samouprave, jedinicom područne (regionalne) samouprave i proračunskim korisnikom županijskog proračuna, istekli su u prijašnjim godinama (primjerice Arhiv, ljekarničke jedinice Grad, Primorski Dolac i Podgora), a Ljekarna ih i dalje koristi. Iako je Ljekarna poduzela potrebne radnje za zaključenje ugovora o zakupu i korištenju koji su istekli, ugovori i dalje nisu zaključeni.

S obzirom na to da podaci o pojedinim poslovnim i stambenim objektima u analitičkoj evidenciji dugotrajne materijalne imovine i pomoćnoj evidenciji nekretnina nisu usklađeni, a pojedini poslovni i stambeni objekti nisu ni evidentirani u analitičkoj evidenciji dugotrajne materijalne imovine ili su evidentirani netočno, nisu osigurani točni podaci o imovini kojom Ljekarna raspolaže i upravlja. Potrebno je poslovne i stambene objekte evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na odgovarajućim računima Računskog plana, kako bi se osigurali točni podaci o imovini Ljekarne, što je preduvjet za učinkovito upravljanje i raspolaganje imovinom.

Prema točkama 7., 15. i 67. Međunarodnog računovodstvenog standarda 16 – Nekretnine, postrojenja, oprema, trošak stavke nekretnina, postrojenja i opreme priznaje se kao imovina ako je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi povezane s tom stavkom pritjecati u subjekt i ako je trošak te stavke moguće pouzdano izmjeriti, a mjeri se po trošku nabave. Knjigovodstvena vrijednost stavke nekretnina, postrojenja i opreme prestaje se priznavati po otuđenju ili ako se od njezine upotrebe ili otuđenja ne očekuju buduće ekonomske koristi.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti evidencije građevinskih objekata te cjelokupnu imovinu evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda 16 – Nekretnine, postrojenja, oprema. Nadalje, preporučuje i nadalje poduzimati aktivnosti kako bi se zaključili ugovori o zakupu ili korištenju poslovnih prostora te upisala prava vlasništva u zemljišnim knjigama.

4.2. *Ljekarna u Očitovanju navodi da su navedeni objekti kao što su ljekarnička jedinica Sućidar i pripadajuće skladište u izvanknjižnom vlasništvu Ljekarne te su se kao takvi i vodili. Nadalje, navodi da je prednik Doma zdravlja Splitsko-dalmatinske županije, Dom zdravlja dr. Petar Vitezica bio investitor navedenog objekta. Ugovorom između Doma zdravlja dr. Petar Vitezica i prednika Ljekarne (Gradska ljekarna) iz ožujka 1993. konstatirano je da se prizemlje objekta koristi za potrebe ljekarne. U Očitovanju nadalje navodi da Ljekarna ima dokumentaciju slijedom koje može raspolagati navedenim prostorom te da je predmetna nekretnina ranije bila uknjižena kao društveno vlasništvo, ali je nakon ukidanja instituta društvenog vlasništva, u skladu s pozitivnim pravnim propisima, upisan Grad Split. Nadalje, navodi da je Splitsko-dalmatinska županija kao osnivač, pokrenula uknjižbu slijedom koje će se upisati u zemljišne knjige, a naposljetku i Ljekarna. Također, navodi da budući da je u katastru nekretnina upisana kao neplodno tlo, pokrenut će se uplana te slijedom toga i novi postupak. Nadalje, navodi da je nesporan sadržaj tabularne isprave Grada Splita, odnosno činjenica da je predmetna nekretnina izvanknjižno vlasništvo, odnosno da ista može raspolagati predmetnim prostorom.*
U vezi s ljekarničkom jedinicom Lučac, navodi da je Ljekarna također izvanknjižni vlasnik navedenog poslovnog prostora, a što je razvidno iz dokumentacije i tabularne isprave. Kao izvanknjižni vlasnik se i točno vodi u pomoćnoj evidenciji i analitičkoj kartici.U odnosu na Arhiv, napominje da je Ljekarna pravovremeno poduzela sve potrebne radnje za raspolaganjem navedenim prostorom. Nadalje, navodi da je Ljekarna suvlasnik poslovnog prostora ljekarničke jedinice Grad, dok je za preostali dio pravovremeno iskazala interes za zakup poslovnog prostora. Napominje da je Ljekarna iskazala interes i uplatila sredstvo osiguranja za zaključenje novog Ugovora o zakupu. Međutim, konačan prijedlog Ugovora još nije zaprimila, dok Grad i dalje ispostavlja račune koje uredno podmiruje.

U odnosu na depo lijekova Primorski Dolac navodi da je Ljekarna iskazala interes za nastavak Ugovora o korištenju. Također, za ljekarnu Podgora navodi da je iskazala interes za produljenjem ugovornog odnosno da nije zaprimila konačan prijedlog Ugovora. Navodi da Ljekarna i dalje podmiruje zakupninu po ranije ugovorenom iznosu.

Zaključno, navodi da je Ljekarna u dijelu raspolaganja nekretninama poduzela aktivnosti u cilju uređenja raspolaganja nekretninama te podmiruje tražene iznose temeljem zakupa u skladu s računima koje dostavlja upravo zakupodavac. Iako je Ustanova sve poduzela (iskaz interesa, zahtjev prema nadležnom Ministarstvu, Državnim nekretninama, plaćanje računa po ranijem ugovoru), ne može utjecati na zakupodavca u cilju zaključenja Ugovora. Drži da se na sve gore navedene poslovne prostore ima primijeniti članak 546. odnosno članak 575. Zakona o obveznim odnosima, budući da se smatra da je Ugovor prešutno obnovljen i temeljem istoga Ljekarna ima pravo korištenja/zakupa navedene nekretnine.

4.3. Državni ured za reviziju ostaje pri danom nalogu i preporuci.

Ljekarnička jedinica Sućidar nalazi se u prizemlju ambulante Sućidar, a koju je na temelju građevinske dozvole iz prosinca 1987. izgradio Dom zdravlja Splitsko-dalmatinske županije. Prema zemljišnim knjigama, vlasnik poslovnog prostora ljekarničke jedinice Sućidar je Grad Split. U listopadu 2024. Grad Split je izdao tabularnu izjavu prema kojoj dozvoljava upis vlasničkih prava Splitsko-dalmatinskoj županiji (osnivaču Doma zdravlja Splitsko-dalmatinske županije), ali upis vlasničkih prava na temelju iste još nije postignut. Ljekarna ne raspolože dokumentacijom iz koje je vidljivo da Ljekarna raspolaže vlasničkim pravima nad navedenim objektom, odnosno raspolaže samo ugovorom o plaćanju pripadajućeg dijela režijskih troškova iz ožujka 1993. Slijedom navedenog, Ljekarna je ulaganja u ljekarničku jedinicu trebala evidentirati u okviru ulaganja u tuđu imovinu i zaključiti ugovor o korištenju ili zakupu sa stvarnim vlasnikom poslovnog prostora.

Poslovni prostor ljekarničke jedinice Lučac evidentiran je u poslovnim knjigama na temelju ugovora o zajedničkom sudjelovanju u izgradnji koji je Ljekarna zaključila s Fondom za stambenu izgradnju Split (danas Grad Split) u srpnju 1964. i tabularne izjave Grada Splita iz svibnja 1998. te ispravke navedene izjave iz kolovoza 2019., prema kojoj Grad Split dozvoljava Ljekarni upis vlasništva nad navedenim prostorom ljekarničke jedinice. Međutim, Ljekarna još uvijek nije postigla upisa prava vlasništva u zemljišnim knjigama.

Bez ovih formalnih upisa i ugovora evidencije Ljekarne ne odražavaju stvarno stanje, što nije u skladu s odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda 16 – Nekretnine, postrojenja, oprema. Stoga, Državni ured za reviziju ostaje pri danom nalogu i preporuci da je nužno uskladiti evidencije, osigurati upise prava vlasništva i regulirati ugovore o korištenju ili zakupu, sve u cilju osiguranja da financijski izvještaji pouzdano prikazuju imovinu Ljekarne.

5. Odnosi s povezanim društvom

5.1. S obzirom na to da Ljekarna svoje proizvode može distribuirati samo putem ljekarničkih jedinica i zdravstvenih ustanova, a kako bi se mogla baviti i plasiranjem vlastitih proizvoda na komercijalno tržište, između ostalog, dodataka prehrani, kozmetičkih i biocidnih proizvoda te sličnih pripravaka, Ljekarna je u listopadu 2014. osnovala trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću za djelatnosti prometa na veliko lijekovima, proizvodnju, ispitivanje i plasiranje na tržište medicinskih proizvoda, predmeta opće uporabe i drugih proizvoda. Direktora i pet članova Nadzornog odbora imenovala je Ljekarna iz redova zaposlenika Ljekarne.

Povezano društvo je koncem 2024. ostvarilo prihode u iznosu od 1.115.472,56 eura, od čega su prihodi od prodaje unutar grupe ostvareni u iznosu od 499.517,34 eura ili 42,2 % ukupno ostvarenih prihoda, rashode u iznosu od 822.740,10 eura te dobit nakon poreza u iznosu od 291.002,40 eura. Zadržana dobit povezanog društva iz prijašnjih godina iznosi 471.573,41 euro.

Prema zaključenom ugovoru o suradnji iz veljače 2022. Ljekarna omogućuje povezanom društvu korištenje galenskog laboratorija za proizvodnju proizvoda te osigurava kontrolu kvalitete proizvoda. Novčana naknada po proizvodu koju povezano društvo plaća Ljekarni utvrđena je cjenikom koji uključuje ukupan trošak usluge izrade (strojevi, oprema, radni sati djelatnika).

U siječnju 2024. Ljekarna je donijela odluku o proizvodnoj cijeni (koja uključuje rad djelatnika, korištenje strojeva i proizvodne opreme) po radnom satu magistra farmacije i farmaceutskog tehničara. Na temelju navedenih cijena računa se ukupna cijena proizvodnje po proizvedenoj količini pojedinog proizvoda koji se proizveo u tekućoj godini. Koncem 2024. Ljekarna je povezanom društvu ispostavila račun po osnovi navedenog ugovora za cjelokupnu godišnju proizvodnju proizvoda u iznosu od 172.461,23 eura (iskazani su u okviru drugih prihoda).

U veljači 2023. Ljekarna je s povezanim društvom zaključila ugovor o zakupu poslovnog prostora prema kojem povezanom društvu daje u zakup više poslovnih prostorija na adresi sjedišta Ljekarne uz korištenje stolnih i prijenosnih računala, fiksnih telefona i mobilnih uređaja, printera i ostale uredske opreme, u svrhu obavljanja proizvodnje i skladištenja dodataka prehrani, lijekova i ostalih medicinskih proizvoda, edukacije, prodaje i drugo. Ugovorena je mjesečna zakupnina u iznosu od 1.000,00 eura koja obuhvaća i razmjerne troškove električne energije, plina, interneta, vode, odvoza otpada i sve druge troškove koje terete navedene prostore.

U veljači 2024. Ljekarna i povezano društvo zaključili su ugovor o pružanju usluga izrade dobara, marketinških, skladišnih i logističkih usluga prema kojem djelatnici povezanog društva Ljekarni pružaju usluge izrade galenskih pripravaka, obavljaju administrativno-tehničke poslove, vrše nabavu sirovina za izradu galenskih pripravaka, rade u skladištu te obavljaju logistiku. Ugovorom je utvrđena mjesečna brutoplaća djelatnika povezanog društva u iznosu od 6.273,15 eura te korištenje službenog vozila za marketing i logistiku galenskih proizvoda, a Ljekarna mjesečno podmiruje povezanom društvu iznos od 3.918,57 eura (dio plaće djelatnika u iznosu od 3.118,57 eura i troškove službenog automobila u iznosu od 800,00 eura).

Tijekom 2024. Ljekarna je kupila proizvode povezanog društva u iznosu od 454.282,16 eura, po jednakim cijenama po kojima povezano društvo proizvode prodaje i drugim kupcima.

U lipnju 2025. Ljekarna je sastavila Izvješće o radu zdravstvene ustanove za 2024. te ga dostavila osnivaču. Navedeno Izvješće o radu, između ostalog, sadrži financijske izvještaje Ljekarne, ali ne sadrži financijske izvještaje povezanog društva, odnosno osnivaču nije dostavljen cjelovit financijski izvještaj.

Iako se prema odredbama članka 4. Zakona o računovodstvu na Ljekarnu ne primjenjuju odredbe Zakona o računovodstvu kojima se uređuje konsolidacija godišnjih financijskih izvještaja, s obzirom na to da je Ljekarna osnivač trgovačkog društva (povezano društvo), da je imenovala direktora i članove Nadzornog odbora iz redova svojih zaposlenika te da Ljekarna i povezano društvo na tržištu djeluju kao grupa, potrebno je u izvješće o radu i financijski izvještaj Ljekarne uključiti i financijski izvještaj povezanog društva (konsolidirani financijski izvještaj grupe) u cilju transparentnosti i dostupnosti informacija te učinkovitog i efikasnog raspolaganja imovinom Ljekarne.

S obzirom na to da je Ljekarna osnivač trgovačkog društva, da je imenovala direktora i članove Nadzornog odbora iz redova svojih zaposlenika te da Ljekarna i povezano društvo na tržištu djeluju kao grupa, Državni ured za reviziju preporučuje da se u izvješće o radu i financijski izvještaj Ljekarne uključi i financijski izvještaj povezanog društva (konsolidirani financijski izvještaj grupe).

Time se osigurava transparentnost poslovanja, dostupnost ključnih informacija te učinkovit i efikasan nadzor i raspolaganje imovinom Ljekarne koja se koristi u poslovanju povezanog društva.

5.2. Ljekarna u Očitovanju navodi kako je utvrđeno i predmetnom revizijom da konsolidacija financijskih izvještaja nije zakonska obveza za Ljekarnu. U vezi s preporukom konsolidacije izvještaja navodi da Ljekarna nema mogućnost podnošenja godišnjih financijskih izvještaja radi javne objave, ne postoji mogućnost predaje Izvještaja o novčanom toku i Izvještaja o promjenama kapitala putem sustava FINA-e. Nadalje, navodi da se navedeni izvještaji sastavljaju za interne potrebe, bez obveze njihove predaje nadležnim institucijama. Isto se odnosi i na bilješke uz financijske izvještaje jer u sustavu FINA-e ne postoji opcija slanja GFI-a za javnu objavu, a samim time i mogućnost slanja konsolidiranih izvještaja, izvješća o promjenama kapitala, izvještaja o novčanim tijekovima i bilješki uz financijske izvještaje. Budući da ne postoji propisana struktura i obvezni sadržaj bilješki za ustanove, smatra da su sastavljene bilješke primjerene i informativne. Također, navodi da se osnivaču svake godine podnosi izvještaj o radu (i prezentacija ravnatelja o radu protekle godine) u kojem se dodatno i detaljnije obrazlažu ključne stavke financijskih izvještaja. Nadalje, napominje da u odnosu na navedenu preporuku konsolidacije izvještaja upravo iz Izvješća o radu za 2024. koje je, kako je konstatira, predano osnivaču, navedeno i financijsko stanje povezanog društva Pharmagal d.o.o. U sastavnom dijelu Izvješća o radu, u svrhu transparentnosti poslovanja te dostupnosti ključnih informacija, jest i informacija o prihodima, rashodima, dobiti godine kao i ključnim elementima u poslovanju za povezano društvo Pharmagal d.o.o.

5.3. Državni ured za reviziju ostaje pri svojoj preporuci da se u izvješće o radu i financijski izvještaj Ljekarne uključi i financijski izvještaj povezanog društva (konsolidirani financijski izvještaj grupe). Iako Ljekarna svake godine osnivaču podnosi izvješće o radu u kojem su prikazani financijski podaci povezanog društva, preporučuje se da se priprema konsolidirani financijski izvještaj grupe u kojem su eliminirane međusobne transakcije između Ljekarne i povezanog društva.
Takav izvještaj osigurava objektivan prikaz financijskog položaja i rezultata poslovanja grupe u cjelini. Konsolidacija doprinosi većoj transparentnosti, dostupnosti ključnih informacija te učinkovitom nadzoru i raspolaganju imovinom Ljekarne koja se koristi u poslovanju povezanog društva, što pojedinačni izvještaji ne omogućuju u potpunosti.

6. Javna nabava

6.1. Ljekarna je u 2024. bila javni naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Upravno vijeće je u lipnju 2017. donijelo Pravilnik o provođenju postupka jednostavne nabave, kojim su uređeni postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 26.540,00 eura te radova do 66.360,00 eura. Nepravilnosti i propust utvrđeni su u dijelu koji se odnosi na plan nabave, nabavu lijekova, medicinskih i drugih proizvoda za daljnju prodaju bez provedbe propisanih postupaka te registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

– Plan nabave

U prosincu 2023. Upravno vijeće donijelo je Plan nabave za 2024., kojim je planirana nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 4.979.900,00 eura, a u studenome 2024. Izmjenu i dopunu Plana nabave, kojim je planirana nabava roba, usluga i radova u vrijednosti od 4.585.900,00 eura bez PDV-a. Izmjenom i dopunom Plana nabave planirana su 93 postupka, i to 12 postupaka javne nabave u vrijednosti od 3.079.000,00 eura, 79 postupaka jednostavne nabave u vrijednosti od 1.394.900,00 eura, jedan postupak uz primjenu izuzeća od primjene Zakona o javnoj nabavi (distribucija električne energije) u vrijednosti od 60.000,00 eura i jedan pregovarački postupak bez prethodne objave (informatički program povezan s Centralnim zdravstvenim informatičkim sustavom Hrvatske (CEZIH)) u vrijednosti od 52.000,00 eura.

Planiranju nabave nije posvećena dužna pozornost. Izmjenom i dopunom Plana nabave planirana je provedba 52 postupka u vrijednosti od 3.132.400,00 eura (devet otvorenih postupaka javne nabave u vrijednosti od 2.305.000,00 eura i 43 postupka jednostavne nabave u vrijednosti od 827.400,00 eura) koji nisu provedeni.

Vrijednosno značajniji otvoreni postupci javne nabave koji nisu provedeni odnose se na izgradnju objekta zdravstvene namjene u Kaštel Gomilici uz zajedničko financiranje s Domom zdravlja Splitsko-dalmatinske županije procijenjene vrijednosti od 1.300.000,00 eura, obnovu ljekarne Hvar procijenjene vrijednosti od 310.000,00 eura te automatizirano skladište lijekova u Kaštel Gomilici procijenjene vrijednosti od 180.000,00 eura.

Vrijednosno značajniji postupci jednostavne nabave koji nisu provedeni odnose se na izvođenje građevinskih radova na obnovi ljekarne Makarska u vrijednosti od 66.000,00 eura, ljekarne Sinj u vrijednosti od 54.000,00 eura i ljekarne Jelsa u vrijednosti od 40.000,00 eura.

Planirani postupci javne i jednostavne nabave nisu provedeni najvećim dijelom zbog trenutačno nedostatnih financijskih sredstava.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, plan nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 2.650,00 eura donosi čelnik naručitelja za proračunsku ili poslovnu godinu, a naručitelj može izmijeniti ili dopuniti plan nabave tijekom proračunske ili poslovne godine.

Ljekarna je koncem godine trebala ažurirati Plan nabave prema realnim potrebama i mogućnostima za nabavu roba, usluga i radova za tekuću godinu. Plan nabave predstavlja stvarne i objedinjene potrebe naručitelja. Donosi se za tekuću godinu kako bi se učinkovito i transparentno upravljalo postupcima nabave i gospodarskim subjektima pružile informacije o postupcima nabave, predmetima nabave i njihovim procijenjenim vrijednostima u svrhu pravovremene pripreme i predaje ponuda.

– Nabava lijekova, medicinskih i drugih proizvoda za daljnju prodaju bez provedbe propisanih postupaka

Izravno od dobavljača, odnosno bez provedenih postupaka javne nabave nabavljeni su lijekovi, medicinski i drugi proizvodi u svrhu daljnje prodaje u vrijednosti od 51.767.274,30 eura bez PDV-a.

Prema odredbama članka 12. Zakona o javnoj nabavi, Ljekarna je bila obvezna primijeniti odredbe navedenog Zakona, za nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 26.540,00 eura te radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 66.360,00 eura. Prema odredbama članka 4. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je u primjeni navedenog Zakona u odnosu na sve gospodarske subjekte obvezan poštovati načelo slobode kretanja robe, načelo slobode poslovnog nastana i načelo slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, načelo jednakog tretmana, načelo zabrane diskriminacije, načelo uzajamnog priznavanja, načelo razmjernosti i načelo transparentnosti. Nadalje, javna nabava ne smije biti osmišljena s namjerom izbjegavanja primjene navedenog Zakona ili izbjegavanja primjene pravila o javnoj nabavi male, odnosno velike vrijednosti ili s namjerom da se određenim gospodarskim subjektima neopravdano da prednost ili ih se stavi u nepovoljan položaj. Naručitelj je obvezan primjenjivati odredbe navedenog Zakona na način koji omogućava učinkovitu javnu nabavu te ekonomično i svrhovito trošenje javnih sredstava.

– Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma

Ljekarna je ustrojila Registar ugovora i okvirnih sporazuma, ali nije ažuriran. Registar ugovora i okvirnih sporazuma za 2024. sadrži podatke o 17 postupaka jednostavne nabave u vrijednosti od 300.279,09 eura. Na temelju evidencije o provedenim postupcima nabave koju vodi Ljekarna, Registar ne sadrži podatke o postupcima jednostavne nabave roba i usluga u vrijednosti od 183.354,00 eura, pojedinačne ugovorene vrijednosti od 3.354,00 eura do 26.000,00 eura bez PDV-a.
Tako Registar ne sadrži podatke o osam postupaka nabava roba (digitalni *display* sistemi, motorni benzin i dizel gorivo, namještaj i oprema, hladnjaci za lijekove, obilježavanje ljekarničkih jedinica križem i natpisom, informatička oprema, ljekarničke vage i stručna literatura) u vrijednosti od 123.000,00 eura i sedam postupaka nabave usluga (umjeravanje vaga, tekuće i investicijsko održavanje prometnih sredstava, dizajniranje i uređenje izložbenih prostora, promidžba, dostava hrane, dostava pića te dezinfekcija, dezinsekcija i deratizacija poslovnih prostora Ljekarne) u vrijednosti od 60.354,00 eura.
Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28., stavka 5. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj se u registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura te odredbama članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, kojima je propisano da je naručitelj obvezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 2.650,00 eura u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma te je obvezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci.

Nadalje, u slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave, neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine.

Prema Uputi za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi, podatke o jednostavnoj nabavi naručitelji trebaju ručno unijeti te spremiti, dok se podaci o javnoj nabavi automatski generiraju. Ako vrijednost, vrsta ugovora ili okvirnog sporazuma u obavijestima o dodjeli ugovora iz bilo kojeg razloga nisu točno unesene, može doći do odstupanja u izvješću. U takvim slučajevima, iznimno je omogućeno naknadno slanje podataka u obliku bilješke naručitelja koja se dostavlja na adresu nadležnog ministarstva.

Prema Mišljenju Ministarstva gospodarstva, Uprave za politiku javne nabave, od 12. veljače 2026. u vezi s primjenom Zakona o javnoj nabavi, a u skladu s Recitalom 10 Direktive 2014/24/EU, subjekt koji je osnovan za obavljanje potreba u općem interesu, ali posluje pod uobičajenim tržišnim uvjetima, ima namjeru ostvarivanja prihoda te snosi gubitke koji proizlaze iz njegove djelatnosti, ne bi trebalo smatrati tijelom koje se uređuje javnim pravom, s obzirom na to da, u takvom slučaju, potrebe u općem interesu koje ispunjava imaju industrijski ili trgovački karakter. Nadalje, ako izmjene statuta pojedine ljekarne koju je osnovala jedinica područne (regionalne) samouprave sadržavaju odredbe koje jasno i nedvojbeno upućuju na prihvaćanje tržišne logike poslovanja u punom smislu, odnosno iz kojih je razvidno kako ljekarna samostalno ostvaruje prihode na tržištu te istodobno preuzima ekonomski i financijski rizik obavljanja svoje djelatnosti, uz dodatnu činjenicu da ljekarničku djelatnost obavlja u uvjetima stvarne i kontinuirane tržišne konkurencije, moglo bi se smatrati da su kriteriji iz Recitala 10 Direktive 2014/24/EU kumulativno ispunjeni. Također, ispunjenost navedenih kriterija potrebno je ocjenjivati na temelju stvarnih okolnosti pojedinog slučaja.

Upravno vijeće Ljekarne donijelo je u prosincu 2025. izmjene i dopune Statuta, kojim je utvrđeno kako Ljekarna posluje samostalno, stječe prihode na tržištu i obavlja svoju ljekarničku djelatnost u skladu i na način određen Zakonom o zdravstvenoj zaštiti, Zakonom o ljekarništvu, Statutom i drugim aktima i pravilima struke te za obveze preuzete u pravnom prometu odgovara cjelokupnom imovinom i samostalno snosi gubitke koji proizlaze iz ljekarničke djelatnosti.

Ministarstvo u navedenom Mišljenju zaključno navodi kako se u takvim okolnostima, u skladu s člankom 6., stavkom 4., točkom 2. Zakona o javnoj nabavi iz 2016., ljekarna koju je osnovala jedinica područne (regionalne) samouprave ne može smatrati osnovanom posebno u svrhu zadovoljavanja potreba u općem interesu koje nemaju industrijski ili trgovački značaj, čime ne bi bili ispunjeni uvjeti za njezinu kvalifikaciju kao tijela javnog prava u smislu navedene odredbe Zakona o javnoj nabavi.

6.2. Ljekarna se nije očitovala na ovu točku Nalaza.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Upravno vijeće:

prof. prim. dr. sc. Zdravko Perko dr. med.	predsjednik od 3. veljače 2022.
Mario Žaja dipl. iur.	član od 3. veljače 2022.
Dunja Matković, mag. prim. educ.	član od 3. veljače 2022.
Ivan Kontrec, mag. pharm.	član od 21. veljače 2022.
Drina Djaković, mag. pharm.	član od 16. lipnja 2020. do 3. ožujka 2024.
Andrea Pavela, mag. pharm.	član od 4. ožujka 2024.

2. Uprava:

dr. sc. Ante Mihanović, dipl. iur.	ravnatelj od 4. lipnja 2014.
Mate Krce, mag. pharm.	zamjenik ravnatelja od 28. srpnja 2010.

Na Izvješće o obavljenoj reviziji, KLASA: 041-01/25-07/9, URBROJ: 613-19-26-9, od 18. svibnja 2026., zakonski predstavnik je dostavio prigovor. Prigovor je djelomično prihvaćen, te je ovo Izvješće konačno.