



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/24-07/10
URBROJ: 613-22-25-11
Čakovec, 3. srpnja 2025.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Ljekarna Čakovec
za 2023.**

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O LJEKARNI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Sustav unutarnjih kontrola	6
	Planiranje	7
	Financijski izvještaji	8
	Javna nabava	14
III.	REVIZIJA ZA 2023.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2023.	18
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	29

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Ljekarne Čakovec (dalje u tekstu: Ljekarna) za 2023.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca), Račun dobiti i gubitka 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 bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno 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) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji istinito i fer iskazuju financijski položaj Ljekarne na 31. prosinca 2023. i njezinu financijsku uspješnost za 2023. u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI).

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Ljekarne za 2023. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2023. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog 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.

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

- Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja.
Ljekarna nije donijela pisana pravila, odnosno interne akte i procedure, kojima bi detaljnije uredila pravila postupanja, sudionike, njihove ovlasti i odgovornosti te kontrolne aktivnosti za sve značajnije poslovne procese (osobito u vezi s planiranjem i stvaranjem ugovornih obveza; evidentiranjem poslovnih događaja i transakcija; blagajničkim poslovanjem; službenim putovanjima; naplatom prihoda; upravljanjem zalihama te popisom imovine i obveza), što nije u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. Osim toga, za zaključivanje ugovora s dobavljačima lijekova i druge robe u vrijednosti iznad 66.360,00 eura nije pribavila prethodnu suglasnost osnivača kako je propisano odredbama Statuta Ljekarne. (točka 1. Nalaza)
- Ljekarna nije donijela strateški plan poslovanja ili drugi planski dokument kojim bi utvrdila osnovne ciljeve, aktivnosti i njihove nositelje, projekte, procjenu financijskih sredstava i izvora financiranja te dinamiku ostvarenja tijekom višegodišnjeg razdoblja.
Također, aktivnosti planirane Planom rada za 2023. koje se odnose na zaključivanje ugovora o provođenju primarne zdravstvene zaštite, stručno usavršavanje, provođenje predavanja i radionica, nastavak provedbe programa stručne edukacije za magistre farmacije i korisnike usluga, obavljanje pripravničkog staža i zapošljavanje stručnog kadra, proširenje poslovnog prostora, zamjenu informatičke i druge opreme te tekuće održavanje poslovnih prostora utvrđene su opisno, bez financijskih iznosa, mjera i rokova za provedbu te ne omogućuju osnivaču i vanjskim korisnicima praćenje ostvarenja. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, prema kojima je odgovorna osoba institucije odgovorna za razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava unutarnjih kontrola unutar institucije, na način da, između ostalog, osigura izradu i provedbu strateških i drugih planova. (točka 2. Nalaza)
- Za 2023. sastavljeni su Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca), Račun dobiti i gubitka, Dodatni podaci te Bilješke uz financijske izvještaje, a nisu sastavljeni Izvještaj o novčanim tokovima te Izvještaj o promjenama kapitala, što nije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja te Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. (točka 3. Nalaza)
- Koncem 2023. Ljekarna je imala 81 zaposlenika. Odredbama Zakona o radu određeno je da prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od 180 sati godišnje. Rashodi za prekovremeni rad ostvareni su u iznosu od 112.451,06 eura (od čega se 99.124,24 eura ili 88,2 % odnosi na prekovremeni rad zbog dežurstva). Tijekom 2023. je 61 zaposlenik Ljekarne ostvario ukupno 4 949,5 sati prekovremenog rada.

Prekovremeni rad za 12 zaposlenika Ljekarne trajao je više od 180 sati godišnje, i to od tri do 119 sati više godišnje. Za obavljanje prekovremenog rada za vrijeme dežurstva nisu dani pisani zahtjevi poslodavca kako je propisano odredbama Zakona o radu, već je prekovremeni rad obavljan prema rasporedima dežurstva koje je utvrdila zamjenica ravnateljice. (točka 4. Nalaza)

- Plan nabave za 2023. donesen je u siječnju 2023., a izmjene i dopune u lipnju, kolovozu i prosincu 2023., kojima je planirana nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti od 165.159,95 eura bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV). Plan nabave te njegove izmjene i dopune objavljeni su na mrežnim stranicama Ljekarne, ali nisu objavljeni u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (dalje u tekstu: EOJN RH), što je trebalo u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Planom nabave te njegovim izmjenama i dopunama nisu planirane stvarne potrebe za nabavom. Planom nabave za 2023. nije planirano, a nabavljeno je lijekova i druge robe za daljnju prodaju u vrijednosti od 11.547.850,31 euro s PDV-om. Nadalje, planirana je nabava usluga opskrbe plinom procijenjene vrijednosti od 6.600,00 eura koja je provedena prethodne godine i usluga zamjene stolarije procijenjene vrijednosti od 4.000,00 eura koja nije provedena. Usluga opskrbe električnom energijom planirana je u vrijednosti od 1.459,95 eura, a nabavljeno je električne energije u vrijednosti od 35.317,38 eura.

Izravno od dobavljača, odnosno bez provedenih postupaka javne nabave nabavljeni su lijekovi i druga roba u svrhu daljnje prodaje u vrijednosti od 11.547.850,31 euro s PDV-om. Bez provedenih postupaka jednostavne nabave propisanih Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave nabavljene su usluge tekućeg održavanja, usluge telefona, poklon kartice, materijal za čišćenje i održavanje te računalna oprema ukupne vrijednosti od 75.606,76 eura.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2023., ukupna vrijednost jednostavne nabave iznosila je 63.964,42 eura bez PDV-a, od čega se na nabavu usluga odnosi 35.865,60 eura i roba 28.098,82 eura. Revizijom za 2023. utvrđeno je da Statističko izvješće ne sadrži podatak o ukupnoj vrijednosti roba i usluga nabavljenih postupcima jednostavne nabave u vrijednosti od 94.586,05 eura, od čega se na nabavu usluga tekućeg održavanja odnosi 30.945,28 eura, telefona, pošte i prijevoza 22.955,35 eura, poklon kartica 10.296,00 eura, osiguranja imovine (za koje je proveden postupak jednostavne nabave) 9.354,35 eura, materijala za čišćenje i održavanje 8.693,46 eura, radne odjeće, obuće i sitnog inventara 8.531,61 euro te računalne opreme 3.810,00 eura. (točka 5. Nalaza)

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 2023. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O LJEKARNI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Ljekarna je ustanova osnovana 1993. za obavljanje ljekarničke djelatnosti te je upisana u sudski registar Trgovačkog suda u Varaždinu. Osnivač je Međimurska županija. Sjedište je Valenta Morandinijska 1, Čakovec. Djelatnost obavlja u vlastitim poslovnim prostorima na šest lokacija (na adresi sjedišta i pet lokacija na području Međimurske županije) te u pet poslovnih prostora u zakupu.

Ljekarna posluje samostalno te obavlja djelatnost na temelju Zakona o ljekarništvu (Narodne novine 121/03, 142/06, 35/08, 117/08 i 92/24 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske), Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22, 33/23 i 36/24), 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.

U 2023. u primjeni je bio Statut iz srpnja 2019. te njegove izmjene iz travnja 2020. i svibnja 2021., a od prosinca 2023. u primjeni je novi Statut koji je Upravno vijeće donijelo 30. listopada 2023. Statutom su utvrđeni djelatnost, pravni položaj, zastupanje, unutarnje ustrojstvo, tijela Ljekarne, javnost rada, poslovna i profesionalna tajna, opći akti, nadzor te druga pitanja važna za obavljanje djelatnosti i poslovanje. Prema odredbama Statuta, Ljekarna obavlja ljekarničku djelatnost, odnosno osigurava opskrbu lijekovima (promet lijekova na malo) izdavanjem lijekova na recept i bez recepta, izradu i izdavanje magistralnih te galenskih pripravaka, opskrbu medicinskim proizvodima, homeopatskim proizvodima, dječjom hranom i drugim dijetetskim proizvodima, kozmetičkim i drugim sredstvima za zaštitu zdravlja određenim općim aktima Hrvatske ljekarničke komore, savjetovanje u vezi propisivanja i pravilne primjene lijekova, medicinskih, homeopatskih i dijetetskih proizvoda, ljekarničku skrb te uslugu informacijskog društva.

Za obavljanje ljekarničke djelatnosti ustrojeno je jedanaest ljekarničkih jedinica, a poslove na primarnoj razini zdravstvene zaštite obavljaju magistri farmacije u timu s farmaceutskim tehničarima. Stručne službe, u skladu s odredbama Statuta, obavljaju opće, pravne, administrativne i računovodstveno-knjigovodstvene poslove.

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

Tijekom 2023. Ljekarnom je upravljalo Upravno vijeće u sastavu od pet članova (tri predstavnika osnivača i dva predstavnika radnika), a zastupa je ravnateljica. Od listopada 2008. i u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2025.) ravnateljica je Andreja Knežević, mag. pharm.

Početkom 2023. Ljekarna je imala 75, a koncem godine 81 zaposlenika, od kojih je 71 zaposleno na neodređeno i deset na određeno vrijeme. U strukturi zaposlenih koncem 2023. je 66 zdravstvenih djelatnika (38 magistara farmacije i 28 farmaceutskih tehničara), koji čine 81,5 % te 15 nezdravstvenih djelatnika, koji čine 18,5 % ukupnog broja zaposlenih.

Sustav unutarnjih kontrola

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

Prema odredbama članka 4. 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, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja.

Tijekom 2023. Ljekarna je u poslovanju primjenjivala, između ostalog, Statut, Pravilnik o radu, Pravilnik o organizaciji i unutarnjem ustroju, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, Pravilnik o unutarnjem nadzoru nad radom poslovnih jedinica i zdravstvenih djelatnika, Pravilnik o dopuštenoj visini kalamiteta, kvara i loma lijekova, tvari, medicinskih i ostalih proizvoda, Odluku o primjeni računovodstvenih politika i Etički kodeks.

U skladu s odredbom članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti, ravnateljica je u ožujku 2024. sastavila Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2023., Upitnik o fiskalnoj odgovornosti te Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti. Slabosti sustava unutarnjih kontrola utvrđene su u području javne nabave i transparentnosti te su u skladu s utvrđenim rokovima otklonjene tijekom 2024.

U studenome 2024. Ljekarna je ustrojila Registar rizika, kojim je utvrdila operativne rizike kojima je izložena, procijenila razinu izloženosti riziku (visoka, srednja, niska), područje utjecaja rizika i procijenjene financijske učinke, mjere za postupanje po riziku, odgovorne osobe za provedbu mjera i rok provedbe mjera. Prema Registru, rizici su utvrđeni u području blagajničkog poslovanja; likvidacije i plaćanja računa; obračuna i isplate plaća; procesu rada u laboratoriju; skladištenju lijekova, repromaterijala i druge robe; procesu vezanom za pacijente i korisnike te u području komunikacije i javne objave informacija. Prema usmenom obrazloženju odgovorne osobe, izvještavanje o utvrđenim rizicima i realizaciji mjera za smanjenje rizika provodi se u okviru redovitih sastanaka rukovodstva.

U Ljekarni je ustrojen sustav upravljanja kvalitetom ISO 9001:2015 za opskrbu i izdavanje lijekova i medicinskih proizvoda, kozmetičkih i drugih sredstava, izradu magistralnih i galenskih pripravaka te ljekarničku skrb.

Na svojim mrežnim stranicama objavila je u skladu s odredbom članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), između ostalog, Statut, godišnja financijska izvješća, financijske planove, planove nabave, odluke o imenovanju službenika i zamjenika službenika za informiranje, Godišnje izvješće o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama za 2023. i zapisnike sa sjednica Upravnog vijeća.

Unutarnju reviziju Ljekarne obavlja Služba za unutarnju reviziju ustrojena u Međimurskoj županiji, koja za 2023. nije planirala ni obavila unutarnju reviziju Ljekarne.

Planiranje

Upravno vijeće Ljekarne je u prosincu 2022. donijelo Plan rada i Financijski plan za 2023., a izmjene i dopune Financijskog plana za 2023. donesene su u svibnju, lipnju, rujnu i studenome 2023.

Planom rada za 2023. planirano je zaključivanje ugovora o provođenju primarne zdravstvene zaštite s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO), stručno usavršavanje, provođenje predavanja i radionica, nastavak provedbe programa stručne edukacije za magistre farmacije i korisnike usluga, obavljanje pripravničkog staža i zapošljavanje stručnog kadra, proširenje poslovnog prostora, zamjena informatičke i druge opreme te tekuće održavanje poslovnih prostora.

Revizijom za 2023. utvrđeno je da je Ljekarna provodila aktivnosti planirane Planom rada za 2023. Prema Izvješću o izvršenju Plana rada za 2023., iz veljače 2024., Ljekarna je u 2023. poslovala u jedanaest ljekarničkih jedinica, od kojih je deset ostvarilo dobit, a jedna gubitak. Početkom 2023. zaključen je dodatak ugovoru o primarnoj zdravstvenoj zaštiti s HZZO-om te je tijekom godine korisnicima ljekarničkih usluga omogućena dostupnost lijekova, ortopedskih pomagala i drugih medicinskih proizvoda. U 2023. povećane su plaće svim zaposlenicima, a iz vlastitih sredstava nabavljena je informatička oprema, uređaji za hlađenje, hladnjaci i druga oprema u vrijednosti od 18.476,85 eura te spektrometar u vrijednosti od 18.000,00 eura. Na temelju provedenog javnog poziva dodijeljene su donacije četirima udrugama u ukupnom iznosu od 2.650,00 eura.

Financijskim planom za 2023. planirani su prihodi u iznosu od 13.111.000,00 eura, rashodi u iznosu od 12.962.100,00 eura te dobit prije oporezivanja u iznosu od 148.900,00 eura. Posljednjim izmjenama Financijskog plana iz studenoga 2023., planirani su prihodi u iznosu od 13.313.000,00 eura, što je 202.000,00 eura ili 1,5 % više od planiranog, rashodi u iznosu od 13.185.800,00 eura, što je 223.700,00 eura ili 1,7 % više od planiranog te dobit prije oporezivanja u iznosu od 127.200,00 eura. Vrijednosno najznačajniji prihodi planirani su od prodaje lijekova u iznosu od 12.090.500,00 eura ili 90,8 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za nabavnu vrijednost prodanih lijekova u iznosu od 10.180.000,00 eura ili 77,2 % i troškove zaposlenika u iznosu od 2.308.000,00 eura ili 17,5 % ukupno planiranih rashoda.

Prema Izvješću o poslovanju Ljekarne za 2023., iz veljače 2024., Ljekarna je u 2023. ostvarila prihode u iznosu od 13.913.372,50 eura, što je 600.372,50 eura ili 4,5 % više od planiranih, rashode u iznosu od 13.669.969,48 eura, što je 484.169,48 eura ili 3,7 % više od planiranih, dok ostvarena dobit (prije oporezivanja) iznosi 243.403,02 eura, što je 116.203,02 eura ili 91,4 % više od planiranog iznosa. Upravno vijeće je koncem veljače 2024. donijelo Odluku o rasporedu neto dobiti u iznosu od 198.888,19 eura u neraspoređenu dobit. Skupština Međimurske županije je u travnju 2024. prihvatila Izvješće o poslovanju Ljekarne za 2023. i navedenu Odluku.

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 27. srpnja 2024., odnosno Zakona o računovodstvu (Narodne novine 85/24 i 145/24), koji je na snazi od 27. srpnja 2024., Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16, 144/20 i 158/23) i Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 86/15, 105/20, 9/21 – ispravak, 150/22 i 84/24).

Prema odredbama Zakona o računovodstvu, Ljekarna je razvrstana u srednje poduzetnike. Sastavljeni su financijski izvještaji za 2023., i to: Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca), Račun dobiti i gubitka, Dodatni podaci te Bilješke uz financijske izvještaje. Navedeni financijski izvještaji su u propisanom roku dostavljeni Financijskoj agenciji.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2023., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 13.913.372,50 eura, rashodi u iznosu od 13.669.969,48 eura te dobit u iznosu od 243.403,02 eura.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u eurima

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	12.716.051,10	13.913.272,21	109,4
1.1.	Prihodi od prodaje	11.579.337,58	12.646.703,29	109,2
1.2.	Drugi poslovni prihodi	1.136.713,52	1.266.568,92	111,4
2.	Financijski prihodi	1,59	100,29	6 307,5
	Ukupni prihodi	12.716.052,69	13.913.372,50	109,4

U odnosu na prethodnu godinu više su ostvareni prihodi od prodaje za 1.067.365,71 euro ili 9,2 % zbog povećanja cijena i količina prodanih lijekova i druge robe.

Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode od prodaje u iznosu od 12.646.703,29 eura koji čine 90,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (drugi poslovni i financijski prihodi) ostvareni su u iznosu od 1.266.669,21 euro i čine 9,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje odnose se na prihode ostvarene od HZZO-a u iznosu od 7.515.760,38 eura, od prodaje lijekova i druge robe bez recepta u iznosu od 5.105.236,19 eura te od drugih osiguravatelja u iznosu od 25.706,72 eura.

Prihodi od HZZO-a ostvareni su na temelju Ugovora o provođenju ljekarničke djelatnosti na primarnoj razini zdravstvene zaštite iz siječnja 2018. i deset dodataka Ugovoru, kojima je utvrđeno da HZZO plaća Ljekarni cijenu izdanog lijeka na recept utvrđenu Odlukom o utvrđivanju Osnovne liste lijekova Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (Narodne novine 143/22, 153/22 i 14/23) i Odlukom o utvrđivanju Dopunske liste lijekova Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (Narodne novine 143/22, 153/22 i 14/23) (dalje u tekstu: Osnovna i Dopunska lista lijekova), zavojnog materijala na recept prema nabavnoj cijeni materijala s PDV-om, cijenu ortopedskih i drugih pomagala s Osnovne i Dodatne liste lijekova u skladu s Pravilnikom o ortopedskim i drugim pomagalima (Narodne novine 62/19, 40/20, 81/20 i 156/22) te ljekarničke postupke (usluge izdavanja lijeka na recept). Ljekarna tjedno ispostavlja HZZO-u račune koji sadrže specifikaciju usluga pojedinačno za svaku ljekarničku jedinicu.

Prihodi od prodaje lijekova i druge robe bez recepta iznose 5.105.236,19 eura. Ostvareni su od prodaje bezreceptnih lijekova, medicinskih proizvoda, dijetetskih proizvoda te kozmetičkih i drugih sredstava 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) koji je bio na snazi do prosinca 2024., kada je na snagu stupio Popis kozmetičkih i drugih sredstava za zaštitu zdravlja kojima ljekarne mogu opskrbljivati korisnike (Narodne novine 136/24) u iznosu od 3.294.032,74 eura te od sudjelovanja osiguranih osoba u troškovima zdravstvene zaštite (do pune cijene lijekova te ortopedskih i drugih pomagala) u iznosu od 1.811.203,45 eura.

Prihodi od drugih osiguravatelja u iznosu od 25.706,72 eura ostvareni su od osiguravajućih kuća/društava za provedbu dopunskog zdravstvenog osiguranja, odnosno za pokriće sudjelovanja u troškovima zdravstvene zaštite do pune cijene zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (za lijekove te ortopedska i druga pomagala) te za naknadu usluge izdavanja lijekova i pomagala (u iznosu od 0,66 eura po izdanom receptu odnosno doznaci za pomagala).

Drugi poslovni prihodi u iznosu od 1.266.568,92 eura ostvareni su od odobrenih popusta i bonifikacija od dobavljača lijekova i druge robe (kasa-skonto, financijska bonifikacija prema ostvarenom prometu lijekova i medicinskih proizvoda te dodatna bonifikacija na ostvareni mjesečni, polugodišnji i godišnji promet lijekova i medicinskih proizvoda) u iznosu od 1.083.387,74 eura, od HZZO-a za dežurstva u centralnoj Ljekarni te za održavanje programske podrške i povezivanje na Centralni zdravstveni informatički sustav Republike Hrvatske (CEZIH) u iznosu od 79.622,26 eura, od farmaceutskih tvrtki za usluge oglašavanja i marketinga u ljekarničkim prostorima (postavljanje samostojećih stalaka, oglasnih panoa za letke, promidžba na reklamnim površinama) u iznosu od 32.553,56 eura, od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za povrat troškova plaće dva pripravnika u iznosu od 31.391,99 eura, od državnih potpora za pokriće troškova električne energije prema odredbama Uredbe o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije (Narodne novine 31/23, 74/23, 107/23, 122/23, 32/24, 104/24 i 132/24) u iznosu od 26.151,46 eura te od drugih poslovnih prihoda (inventurni viškovi, po Projektu *Erasmus+*, naplate šteta od osiguranja te od otplate stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) u iznosu od 13.461,91 euro.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u eurima

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	12.387.762,42	13.669.969,48	110,4
1.1.	Materijalni troškovi	10.114.508,73	10.984.446,14	108,6
1.2.	Troškovi osoblja	1.929.209,90	2.297.031,22	119,1
1.3.	Amortizacija	30.887,25	31.940,00	103,4
1.4.	Drugi troškovi	255.590,15	303.637,58	118,8
1.5.	Drugi poslovni rashodi	57.566,39	52.914,54	91,9
	Ukupno	12.387.762,42	13.669.969,48	110,4

U odnosu na prethodnu godinu, veći su materijalni troškovi za 869.937,41 euro ili 8,6 % (troškovi električne energije i telefona te troškovi za stručno obrazovanje), troškovi osoblja za 367.821,32 eura ili 19,1 % (zbog povećanja osnovice za obračun plaće u travnju i listopadu 2023., povećanja koeficijenata i broja zaposlenih te isplate privremenog dodatka na plaću) i drugi troškovi za 48.047,43 eura ili 18,8 % (veći su iznosi dara u naravi, božićnice, naknade za godišnji odmor i nagrade za radne rezultate).

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne troškove u iznosu od 10.984.446,14 eura ili 80,4 % i troškove osoblja u iznosu od 2.297.031,22 eura ili 16,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (amortizacija, drugi troškovi i drugi poslovni rashodi) ostvareni su u iznosu od 388.492,12 eura i čine 2,8 % ukupno ostvarenih rashoda.

Materijalni troškovi u iznosu od 10.984.446,14 eura odnose se na troškove prodane robe u iznosu od 10.726.283,91 euro, druge vanjske troškove u iznosu od 238.389,59 eura te troškove sirovina i materijala u iznosu od 19.772,64 eura.

Troškovi prodane robe u iznosu od 10.726.283,91 euro odnose se na nabavnu vrijednost prodane trgovačke robe (lijekova, ortopedskih i drugih pomagala, zavojnog materijala, dodataka prehrani, kozmetičkih i drugih sredstava za zaštitu zdravlja). Vrijednosno značajniji odnose se na nabavnu vrijednost lijekova izdanih na recept u iznosu od 7.661.259,48 eura te bezreceptnih lijekova i druge (trgovačke) robe prodane izravno kupcima u ljekarničkim jedinicama u iznosu od 3.030.249,04 eura. Lijekovi su nabavljeni izravno od dobavljača, bez provedenih postupaka nabave, na temelju narudžbenica ili zaključenih ugovora. Troškovi nabavne vrijednosti prodane robe priznaju se kao rashod razdoblja u trenutku kada se trgovačka roba proda, odnosno kada su priznati prihodi od prodaje te robe.

Drugi vanjski troškovi u iznosu od 238.389,59 eura ostvareni su za usluge tekućeg održavanja u iznosu od 103.715,38 eura, energiju (električna energija, plin, gorivo) u iznosu od 48.342,37 eura, zakup poslovnih prostora u kojima Ljekarna obavlja djelatnost u iznosu od 29.069,40 eura, prijevozne, poštanske i telefonske usluge u iznosu od 24.048,68 eura, usluge reklame i promidžbe u iznosu od 16.538,76 eura, otpis sitnog inventara u iznosu od 8.535,61 euro i komunalne usluge (odvoz komunalnog otpada i opskrba vodom) u iznosu od 8.139,39 eura. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge tekućeg održavanja ostvareni su za održavanje informatičke opreme i računalne usluge u iznosu od 54.771,35 eura te za usluge čišćenja poslovnih prostora u iznosu od 25.953,96 eura.

Usluge su nabavljene na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave u skladu s odredbama Pravilnika o jednostavnoj nabavi, osim usluga tekućeg održavanja i materijala za čišćenje i održavanje u iznosu od 39.638,74 eura koji su nabavljeni izravnim ugovaranjem te usluga telefona u iznosu od 21.862,02 eura i nabave računalne opreme u vrijednosti od 3.810,00 eura koji su nabavljeni na temelju jedne ponude.

Troškovi sirovina i materijala u iznosu od 19.772,64 eura ostvareni su za nabavu uredskog materijala u iznosu od 9.801,99 eura, materijala za čišćenje i održavanje u iznosu od 8.693,46 eura te pomoćnog materijala izrade u iznosu od 1.277,19 eura.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 2.297.031,22 eura, a odnose se na netoplaće u iznosu od 1.431.296,78 eura, poreze i doprinose iz plaće u iznosu od 617.557,14 eura i doprinose na plaću u iznosu od 248.177,30 eura. Za 2023. isplaćena je najviša mjesečna brutoplaća u iznosu od 4.606,74 eura (3.169,59 eura neto) i najniža brutoplaća u iznosu od 950,50 eura (716,07 eura neto). Prosječna mjesečna brutoplaća iznosila je 2.272,58 eura, odnosno neto 1.594,60 eura. Opis poslova i sistematizacija radnih mjesta utvrđeni su Pravilnikom o organizaciji i unutarnjem ustroju Ljekarne iz listopada 2022., a plaća zaposlenika i osnovica za obračun plaća Pravilnikom o radu Ljekarne iz veljače 2020. te izmjenama i dopunama Pravilnika iz kolovoza i prosinca 2023. Za obračun plaće primijenjeni su koeficijenti utvrđeni Popisom radnih mjesta s koeficijentima složenosti poslova koji je sastavni dio Pravilnika o radu.

U 2023. ravnateljici i njezinoj zamjenici je za prekovremene sate provedene u dežurstvu obračunan i isplaćen dodatak za posebne uvjete rada od 11,0 % na koeficijent za radno mjesto ravnateljice, odnosno zamjenice ravnateljice, umjesto na koeficijent za radno mjesto magistra farmacije, što nije u skladu s odredbama članka 68. Pravilnika o radu iz veljače 2020., odnosno članka 89. Pravilnika o radu iz kolovoza 2023. Od 2024. navedeni dodatak se ne obračunava.

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu od 31.940,00 eura. Obračun amortizacije za 2023. obavljen je linearnom metodom primjenom godišnjih amortizacijskih stopa i prema očekivanom vijeku uporabe pojedine dugotrajne imovine, u okviru porezno dopustivih stopa u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 114/22 i 114/23).

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 303.637,58 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na prigodne godišnje nagrade u iznosu od 172.157,35 eura, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 64.581,22 eura (naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 62.145,23 eura i troškovi službenih putovanja u iznosu od 2.435,99 eura) te bankarske usluge u iznosu od 19.986,32 eura.

Prigodne godišnje nagrade isplaćene su na temelju odluka ravnateljice, u skladu s odredbama Pravilnika o radu. Odnose se na troškove prehrane u iznosu od 57.669,18 eura, nagrade za radne rezultate u iznosu od 45.637,94 eura, božićnicu u iznosu od 24.300,00 eura, naknadu za godišnji odmor u iznosu od 23.400,00 eura, dar u naravi u iznosu od 10.296,00 eura, dar djeci u iznosu od 5.280,00 eura, jubilarne nagrade u iznosu od 3.332,66 eura te pomoći zaposlenima (bolovanje, smrt, nabava pomagala) u iznosu od 2.241,57 eura. Kriteriji za ostvarenje prava na nagradu za radne rezultate propisani su Pravilnikom o radu, a visina nagrade odlukom ravnateljice. Nagrade su isplaćene polugodišnje, i to svim zaposlenicima koji su bili u radnom odnosu u razdoblju za koje je isplaćena nagrada.

Zaposlenici koji zbog bolovanja i rodiljnog i roditeljskog dopusta nisu u cijelom predmetnom razdoblju bili prisutni na radu te zaposlenici koji su zasnovali radni odnos u toku predmetnog razdoblja ostvarili su pravo na nagradu razmjerno broju dana kada su bili prisutni na radu. Nagrada za prvo polugodište iznosila je 300,00 eura, a za drugo 360,00 eura.

Drugi poslovni rashodi ostvareni su u iznosu od 52.914,54 eura. Vrijednosno značajniji odnose se na provizije poslovnim bankama za korištenje/plaćanje kreditnim karticama u iznosu od 22.127,30 eura, inventurne manjkove utvrđene popisom imovine i obveza u iznosu od 10.275,28 eura te otpis robe u iznosu od 9.709,17 eura (od čega se 5.811,65 eura odnosi na uništenu robu zbog povećanja temperature hladnjaka iznad dopuštene uslijed nestanka električne energije duže od 16 sati).

b) Bilanca

Prema podacima iz Balance na dan 31. prosinca 2023., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 4.369.668,39 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 2022.	31. prosinca 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Aktiva	3.805.150,52	4.369.668,39	114,8
1.	Dugotrajna imovina	71.751,35	76.288,21	106,3
1.1.	Materijalna imovina	70.793,36	75.330,22	106,4
1.2.	Dugotrajna financijska imovina	957,99	957,99	100,0
2.	Kratkotrajna imovina	3.733.399,17	4.293.380,18	115,0
2.1.	Zalihe	1.152.298,08	1.414.086,94	122,7
2.2.	Potraživanja	2.346.138,91	2.639.793,89	112,5
2.3.	Novac u banci i blagajni	234.962,18	239.499,35	101,9
II.	Pasiva	3.805.150,52	4.369.668,39	114,8
1.	Kapital i rezerve	1.665.155,28	1.731.320,66	104,0
2.	Kratkoročne obveze	2.139.995,24	2.638.347,73	123,3
	Izvanbilančni zapisi	10.460,00	0,00	-

Vrijednost imovine koncem 2023. veća je za 564.517,87 eura ili 14,8 % u odnosu na stanje koncem 2022. najvećim dijelom zbog potraživanja od HZZO-a za prodaju lijekova u iznosu od 293.654,98 eura te povećanja zaliha zbog veće količine nabavljenih lijekova i druge robe u vrijednosti od 261.788,86 eura.

Dugotrajna imovina u vrijednosti od 76.288,21 euro odnosi se na postrojenja i opremu u vrijednosti od 73.084,50 eura (od čega se na medicinsku i ostalu opremu odnosi 46.037,76 eura i uredski namještaj 11.905,09 eura), građevinske objekte (šest poslovnih prostora u kojima su smještene ljekarničke jedinice) u vrijednosti od 2.245,72 eura te na depozit Gradu Čakovcu za najam poslovnog prostora u kojem je smješteno računovodstvo Ljekarne u iznosu od 957,99 eura.

U 2023. nabavljena je oprema u vrijednosti od 36.476,85 eura, od čega se vrijednosno značajnija odnosi na nabavu spektrometra u vrijednosti od 18.000,00 eura, dva računala i devet monitora u vrijednosti od 3.810,00 eura, plinskog kondenzacijskog uređaja za grijanje u vrijednosti od 2.922,00 eura, dva hladnjaka u vrijednosti od 2.236,00 eura i skenera za provođenje inventure u vrijednosti od 2.160,00 eura.

Kratkotrajna imovina u iznosu od 4.293.380,18 eura odnosi se na potraživanja u iznosu od 2.639.793,89 eura, zalihe u iznosu od 1.414.086,94 eura te novac u banci i blagajni u iznosu od 239.499,35 eura.

Potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu od 2.626.751,30 eura te od države i drugih institucija u iznosu od 13.042,59 eura.

Potraživanja od kupaca odnose se na potraživanja od HZZO-a na temelju Ugovora o provođenju ljekarničke djelatnosti na primarnoj razini zdravstvene zaštite (opskrba osiguranih osoba lijekovima, zavojnim materijalom, ortopedskim i drugim pomagalicama) u iznosu od 2.490.751,86 eura, od fizičkih osoba za kartično plaćanje u iznosu od 59.183,71 euro i za gotovinsko plaćanje u iznosu od 55.497,10 eura (utržak ljekarničkih jedinica iz prosinca 2023. evidentiran u siječnju 2024.), od pravnih osoba na temelju ugovora za usluge oglašavanja u ljekarničkim prostorima i ugovora o poslovnoj suradnji za prodaju robe ili po narudžbenicama u iznosu od 19.112,94 eura te od drugih osiguravatelja (osiguravajućih kuća/društava) u iznosu od 2.205,69 eura. Koncem 2023. dospjela potraživanja iznosila su 1.098.994,02 eura ili 41,6 % ukupnih potraživanja, od čega je do siječnja 2025. naplaćeno 1.098.698,50 eura ili 99,9 % dospjelih potraživanja.

Koncem 2023. iskazane su zalihe u vrijednosti od 1.414.086,94 eura, a odnose se na lijekove na recept u vrijednosti od 781.605,31 euro (od čega posebno skupih lijekova u vrijednosti od 44.461,48 eura), ortopedska i druga pomagala u vrijednosti od 35.739,07 eura te drugu robu u vrijednosti od 596.742,56 eura (bezreceptni lijekovi, dodaci prehrani, kozmetička i druga sredstva za zaštitu zdravlja). Odlukom o primjeni računovodstvenih politika iz travnja 2019., Ljekarna je utvrdila politiku vrednovanja i iskazivanja zaliha. Zalihe lijekova i druge robe evidentirane su u poslovnim knjigama po prodajnim cijenama s uključenom razlikom u cijeni (maržom) i PDV-om (metoda trgovine na malo). Kod promjene cijena roba koje se drže na zalihama provodi se nivelacija/poravnanje zaliha na prodajnu vrijednost, odnosno na posljednju visinu troška nabave. Prodajne cijene utvrđene su za lijekove na recept osnovnim i dopunskim listama lijekova, a za pomagala osnovnim i dodatnim listama ortopedskih i drugih pomagala HZZO-a. Marže za utvrđivanje cijena lijekova i drugih sredstava koji nisu predmet ugovaranja s HZZO-om utvrđene su Odlukom o načinu oblikovanja maloprodajnih cijena lijekova i drugih sredstava koji nisu predmet ugovaranja s HZZO-om koju je Hrvatska ljekarnička komora donijela u srpnju 2016., dok su cijene druge robe utvrđene prema tržišnim uvjetima.

Novac u banci i blagajni iznosi 239.499,35 eura, a odnosi se na stanje novca u poslovnoj banci u iznosu od 229.065,91 euro i u blagajni u iznosu od 10.433,44 eura.

Koncem 2023. obveze su iznosile 2.638.347,73 eura i u cijelosti se odnose na kratkoročne obveze. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 2.343.017,99 eura, zaposlenicima u iznosu od 175.013,25 eura te za poreze, doprinose i druge obveze u iznosu od 120.316,49 eura. Na nedospjele obveze odnosi se 1.516.280,72 eura ili 57,5 % (od čega prema dobavljačima u iznosu od 1.220.950,98 eura), dok se 1.122.067,01 euro ili 42,5 % ukupnih obveza odnosi na dospjele obveze (prema dobavljačima, do 60 dana). Do konca 2024. podmirene su sve obveze, osim obveze za humanitarnu udrugu u iznosu od 230,84 eura.

Kapital i rezerve koncem 2023. iznose 1.731.320,66 eura. Odnose se na temeljni kapital u iznosu od 749.400,94 eura, zadržanu dobit u iznosu od 619.658,65 eura, dobit poslovne godine u iznosu od 198.888,19 eura i na zakonske rezerve u iznosu od 163.372,88 eura.

Javna nabava

Ljekarna je javni naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22). Postupci jednostavne nabave roba, radova i usluga uređeni su Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz veljače 2020., odnosno Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz ožujka 2023. te njegovim izmjenama i dopunama iz kolovoza 2023.

Prema Pravilniku o provedbi postupaka jednostavne nabave iz 2020., koji je bio u primjeni do konca ožujka 2023., nabavu robe, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 20.000,00 kn (2.650,00 eura) provodi ravnatelj ili osoba koju on ovlasti izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s gospodarskim subjektom po vlastitom izboru na temelju jedne prikupljene ponude; za nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn (2.650,00 eura) do 100.000,00 kn (13.272,00 eura) izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s gospodarskim subjektom po vlastitom izboru na temelju dvije prikupljene ponude te za nabavu robe i usluga vrijednosti jednake ili veće od 100.000,00 kn (13.272,00 eura) do 200.000,00 kn (26.545,00 eura), odnosno radova do 500.000,00 kn (66.360,00 eura) nabavu provodi stručno povjerenstvo slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. Iznimno, ovisno o prirodi predmeta nabave (tehnički ili umjetnički razlozi, konzervatorske usluge ili obavljanje radova ili usluga na dovršenju započetih funkcionalnih ili prostornih cjelina), poziv na dostavu ponuda šalje se na adresu jednom gospodarskom subjektu. Pravilnikom iz ožujka 2023. nabavu robe, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 2.650,00 eura provodi ravnatelj ili osoba koju on ovlasti izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s gospodarskim subjektom po vlastitom izboru na temelju jedne prikupljene ponude; za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 2.650,00 eura do 26.540,00 eura, odnosno radova do 66.360,00 eura nabavu provodi stručno povjerenstvo slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. Izmjenama i dopunama Pravilnika iz kolovoza 2023., nabavu robe, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 10.000,00 eura provodi ravnatelj ili osoba koju on ovlasti izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s gospodarskim subjektom po vlastitom izboru na temelju jedne prikupljene ponude; za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 10.000,00 eura do 26.540,00 eura, odnosno radova do 66.360,00 eura nabavu provodi stručno povjerenstvo slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta.

Ljekarna je u siječnju 2023. donijela Plan nabave te njegove izmjene i dopune u lipnju, kolovozu i prosincu 2023. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 62.559,95 eura, a zadnjim izmjenama i dopunama Plana nabave u vrijednosti od 165.159,95 eura, odnosno više za 102.600,00 eura ili 164,0 %. Planirano je provođenje 15 postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 157.100,00 eura, otvorenog postupka javne nabave usluge opskrbe plinom procijenjene vrijednosti od 6.600,00 eura te ograničenog postupka nabave električne energije procijenjene vrijednosti od 1.459,95 eura.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2023., iz ožujka 2024., Ljekarna je tijekom 2023. provodila samo jednostavne nabave na temelju kojih su nabavljene robe i usluge u iznosu od 63.964,42 eura bez PDV-a (usluge u iznosu od 35.865,60 eura i robe u iznosu od 28.098,82 eura). U Statističko izvješće nije prijavljena, a revizijskim uzorkom obuhvaćena je usluga osiguranja imovine. Revizijskim postupcima obuhvaćeno je šest postupaka jednostavne nabave provedenih u 2023. na temelju kojih su nabavljeni uredski materijal, spektrometar i kondenzacijski uređaj za grijanje te usluge održavanja hardvera, sistemskih programa i osiguranja imovine ukupne vrijednosti od 72.137,71 euro. Također, obuhvaćena je i nabava roba i usluga na temelju 18 narudžbenica u iznosu od 25.987,81 euro te postupak nabave usluge održavanja programa za računovodstvo i javnu nabavu iz prijašnjih godina u iznosu od 12.461,16 eura.

III. REVIZIJA ZA 2023.

Postupci revizije provedeni su od 23. listopada 2024. do 3. srpnja 2025.

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 financijske 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. Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja
3. Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

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 fiskalnoj odgovornosti
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
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 planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23)
12. Pravilnik 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)
13. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (veljača 2020.)
14. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (ožujak i kolovoz 2023.)
15. Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja
16. Odluka o primjeni računovodstvenih politika (travanj 2019.)

17. Statut (srpanj 2019., travanj 2020., svibanj 2021. i listopad 2023.)
18. Uputa za izradu godišnjeg plana rada (prosinac 2020.).

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. Provjerena je dokumentacija u vezi s područjima revizije: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, potraživanja, kapital i rezerve te javna nabava. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i drugim zaposlenicima te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima. Provjerena je provedba naloga i preporuka iz prošle revizije koja je obavljena za 2010.

Nalaz za 2023.

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

Obavljenom revizijom za 2023. utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje, financijske izvještaje, rashode za prekovremeni rad i javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Zakona o fiskalnoj odgovornosti, Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru te drugim propisima. Revizijom su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na donošenje internih akata i procedura, fiskalnu odgovornost i pribavljanje suglasnosti osnivača.

– Donošenje internih akata i procedura

Ljekarna je dio poslovnih procesa uredila unutarnjim aktima i odlukama. Doneseni su, između ostalog, Pravilnik o radu, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, Pravilnik o organizaciji i unutarnjem ustroju, Pravilnik o dopuštenoj visini kala, rastepa, kvara i loma lijekova, tvari, medicinskih i ostalih proizvoda, Odluka o primjeni računovodstvenih politika, Odluka o imenovanju osoba odgovornih za kontrolu (likvidaciju) knjigovodstvenih isprava te Odluka o blagajničkom maksimumu u pomoćnim blagajnama ljekarničkih jedinica i glavnoj blagajni u računovodstvu.

Ljekarna nema utvrđena pisana pravila i procedure kojima se uređuju poslovni procesi vezani za planiranje i stvaranje ugovornih obveza, evidentiranje poslovnih događaja i transakcija, blagajničko poslovanje, službena putovanja, naplatu prihoda, upravljanje zalihama te popis imovine i obveza.

Odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru propisan je, između ostalog, Okvir za razvoj sustava unutarnjih kontrola te odgovornost odgovorne osobe institucije za primjenu načela, metoda i postupaka iz Okvira. Jedan od ključnih zahtjeva unutarnjih kontrola iz navedenog Okvira je usvajanje pisanih pravila, odnosno unutarnjih akata i procedura (uputa i smjernica) kojima se na temelju zakona i drugih propisa detaljnije uređuju pravila postupanja, definiraju sudionici, njihove ovlasti i odgovornosti, kontrolne aktivnosti, uključujući i prethodne i naknadne kontrole, propisuju obrasci i slično što se smatra potrebnim urediti. Određeno je da je za sve značajnije poslovne procese (u vezi s planiranjem i izvršavanjem financijskog plana, nabavom i ugovaranjem, evidencijom poslovnih događaja i transakcija, upravljanjem imovinom, upravljanjem projektima, naplatom vlastitih prihoda) potrebno utvrditi procedure. Nadalje je određeno da procedure trebaju biti dostupne rukovoditeljima i zaposlenicima te ažurirane ovisno o izmjenama zakona i drugih propisa na kojima se temelje, promjenama u poslovanju institucije te rezultatima samoprocjene ili vanjske procjene sustava unutarnjih kontrola.

Odredbama članka 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, propisano je da 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.

Državni ured za reviziju nalaže za sve značajnije poslovne procese (u vezi s planiranjem i izvršavanjem financijskog plana, nabavom i ugovaranjem, evidencijom poslovnih događaja i transakcija, upravljanjem imovinom, upravljanjem projektima, naplatom vlastitih prihoda) donijeti pisana pravila i procedure kojima će se utvrditi pravila postupanja, odgovornosti i kontrolne aktivnosti u svrhu učinkovitog upravljanja tim procesima, ostvarenja poslovnih ciljeva i smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

– Fiskalna odgovornost

Ravnateljica je u ožujku 2024. sastavila Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2023. (Obrazac 1.b) uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti i Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2023. Navedena dokumentacija za 2023. nije predana osnivaču.

Prema odredbama članaka 34. i 35. Zakona o fiskalnoj odgovornosti, čelnik je dužan svake godine za prethodnu proračunsku godinu, za razdoblje u kojem je obavljao poslove čelnika, sastaviti Izjavu o fiskalnoj odgovornosti. Uz Izjavu se prilažu i Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, planovi otklanjanja slabosti i nepravilnosti, izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine i mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u prethodnoj godini. Nadalje, propisano je, između ostalog, da čelnici drugih pravnih osoba kojima je osnivač jedna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, do 31. ožujka tekuće godine, toj jedinici dostavljaju Izjavu i druge akte za prethodnu godinu, radi provjere njihova sadržaja.

Državni ured za reviziju nalaže dostaviti osnivaču Izjavu o fiskalnoj odgovornosti i druge akte u skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti.

– Pribavljanje suglasnosti osnivača

Ljekarna je u 2023. nabavila lijekove i drugu robu u svrhu daljnje prodaje u vrijednosti od 11.547.850,31 euro s PDV-om. Vrijednosno značajnija nabava ostvarena je od pet dobavljača – veletrgovlja u iznosu od 10.602.141,96 eura ili 91,8 % ukupne nabave (u pojedinačnim iznosima od 1.145.002,20 eura do 3.693.091,18 eura).

Za zaključivanje ugovora s navedenim veletrgovljama nije pribavljena prethodna suglasnost osnivača. Prema odredbama članka 10. Statuta, za zaključivanje ugovora o stjecanju i raspolaganju imovinom, pri čemu pojedinačna vrijednost imovine prelazi iznos od 66.360,00 eura, kao i u slučaju stjecanja i raspolaganja nekretninama bez obzira na njihovu vrijednost, Ljekarna je dužna pribaviti prethodnu suglasnost osnivača.

Državni ured za reviziju nalaže pribaviti prethodnu suglasnost osnivača za zaključivanje ugovora s dobavljačima lijekova i druge robe za iznose koji prelaze ograničenja utvrđena Statutom.

- 1.2. *Ljekarna prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U dijelu koji se odnosi na donošenje internih akata i procedura, obrazlaže da će za sve značajnije poslovne procese donijeti pisana pravila i procedure kojima će utvrditi pravila postupanja, odgovornosti i kontrolne aktivnosti u svrhu učinkovitog upravljanja tim procesima, ostvarenja poslovnih ciljeva i smanjenja rizika na prihvatljivu razinu u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. U dijelu koji se odnosi na fiskalnu odgovornost, navodi da je navedena nepravilnost otklonjena u veljači 2025. kada je osnivaču dostavljena Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2024. i potrebna dokumentacija. U dijelu koji se odnosi na pribavljanje suglasnosti osnivača, ističe da će prije zaključenja novih ugovora s dobavljačima lijekova i druge robe za daljnju prodaju pribaviti prethodne suglasnosti osnivača za iznose koji prelaze ograničenja utvrđena Statutom.*

2. Planiranje

- 2.1. Ljekarna nije donijela strateški plan poslovanja ili drugi planski dokument kojim bi utvrdila osnovne ciljeve, aktivnosti i njihove nositelje, projekte, procjenu financijskih sredstava i izvora financiranja te dinamiku ostvarenja tijekom višegodišnjeg razdoblja.

Prema odredbama članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije odgovorna je za razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava unutarnjih kontrola unutar institucije, na način da, između ostalog, osigura izradu i provedbu strateških i drugih planova, kao i programa za ostvarivanje poslovnih ciljeva institucije te da osigura usklađenost strateških i drugih planova i programa s financijskim planom institucije. Okvirom za razvoj sustava unutarnjih kontrola, koji je prilog Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, određeno je da su strateški ciljevi sadržani u strateškim planskim dokumentima, a definirani su na način da su konkretni, mjerljivi i vremenski određeni, s utvrđenim pokazateljima rezultata i učinaka. Strateški plan poslovanja treba sadržavati osnovne ciljeve, aktivnosti i nositelje aktivnosti, projekte, procjenu financijskih sredstava i izvora financiranja te dinamiku ostvarenja tijekom višegodišnjeg razdoblja.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti strateški plan u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Ljekarna je u prosincu 2022. donijela Plan rada za 2023., kojim je planirano podizanje razine usluga prema pacijentima i bolja zdravstvena skrb zaključivanjem ugovora o provođenju primarne zdravstvene zaštite, nastavkom provedbe programa stručne edukacije za magistre farmacije i korisnike usluga, provedbom stručnog usavršavanja, predavanja i radionica, obavljanjem pripravničkog staža i zapošljavanjem stručnog kadra, proširenjem poslovnog prostora, zamjenom informatičke i druge opreme te tekućim održavanjem poslovnih prostora. Navedene aktivnosti utvrđene 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 (reformске, investicijske i ostale) i svrhu provedbe mjere, pokazatelje rezultata, aktivnosti, nadležnosti, rok provedbe, izvore financiranja te planirane iznose. Uputom za izradu godišnjeg plana rada iz studenoga 2024., dane su smjernice za standardiziran pristup za izradu, sadržaj i način objave godišnjeg plana rada.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti plan rada na način da osnivaču i vanjskim korisnicima, između ostalog, pruži informacije o mjerama, nadležnosti, izvorima financiranja i rokovima za provedbu mjera, kako bi se omogućilo praćenje učinaka, u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola te Uputama za izradu godišnjeg plana rada.

- 2.2. Ljekarna prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će donijeti strateški plan u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. Nadalje, navodi da će sastaviti plan rada na način da osnivaču i vanjskim korisnicima pruži informacije o mjerama, nadležnosti, izvorima financiranja i rokovima za provedbu mjera, kako bi se omogućilo praćenje učinaka, u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola te Uputama za izradu godišnjeg plana rada.

3. Financijski izvještaji

- 3.1. Ljekarna sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu, Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja i Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Prema odredbama članka 4., stavka 3. i članka 5., stavka 4. Zakona o računovodstvu, koji je bio na snazi do srpnja 2024., Ljekarna je obveznik primjene poduzetničkog računovodstva te je razvrstana u srednje poduzetnike. Isto je propisano odredbom članka 4., stavka 3. i članka 5., stavka 5. Zakona o računovodstvu (Narodne novine 85/24 i 145/24), koji je na snazi od srpnja 2024.

Za 2023. sastavljeni su Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca), Račun dobiti i gubitka, Dodatni podaci te Bilješke uz financijske izvještaje, a Izvještaj o novčanim tokovima i Izvještaj o promjenama kapitala nisu sastavljeni.

Prema odredbi članka 19. Zakona o računovodstvu, koji je bio na snazi do srpnja 2024., godišnje financijske izvještaje za srednje poduzetnike čine 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 godišnje financijske izvještaje. Poduzetnik koji je obveznik primjene Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja u sklopu sastavljanja svojih godišnjih financijskih izvještaja nije obvezan sastaviti izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti. Odredbom članka 18. Zakona o računovodstvu, koji je na snazi od 27. srpnja 2024., na jednak je način propisan sadržaj godišnjih financijskih izvještaja.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti sve financijske izvještaje propisane Zakonom o računovodstvu.

U Izvještaju o financijskom položaju (Bilanci) nisu iskazani primljeni i dani instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 40.479,98 eura, koji se odnose na dane zadužnice u iznosu od 20.571,56 eura (za nabavu električne energije i goriva te zakup poslovnog prostora) i primljene zadužnice u iznosu od 19.908,42 eura (od dva zaposlenika za plaćene troškove specijalističkog studija i od pravne osobe za uslugu videonadzora).

Evidentiranje 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 odredbi članka 7., stavka 11. i članka 12. Zakona o računovodstvu, poduzetnik je dužan u poslovnim knjigama evidentirati sve knjigovodstvene promjene u poslovnoj godini, između ostalog, i izvanbilančne zapise. Odredbama članaka 7. i 11. Zakona o računovodstvu, koji je na snazi od 27. srpnja 2024., navedeno je propisano na jednak način. Odredbama 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 I. (Bilanca) navedenog Pravilnika, koji između ostalog, sadrži podatke o izvanbilančnim zapisima.

Državni ured za reviziju preporučuje u Bilanci na računima izvanbilančnih zapisa iskazati primljene i dane instrumente osiguranja plaćanja radi praćenja poslovnih događaja koji mogu prouzročiti promjene na temeljnim računovodstvenim kategorijama.

- 3.2. *Ljekarna prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U dijelu koji se odnosi na sastavljanje svih propisanih financijskih izvještaja, navodi da je navedena nepravilnost otklonjena izradom financijskih izvještaja za 2024. U dijelu koji se odnosi na iskazivanje primljenih i danih instrumenata osiguranja plaćanja, ističe da je u Bilanci za 2024., u okviru računa izvanbilančni zapisi iskazala primljene i dane instrumente osiguranja plaćanja.*

4. Rashodi za prekovremeni rad

- 4.1. Rashodi za prekovremeni rad ostvareni su u iznosu od 112.451,06 eura (od čega se 99.124,24 eura ili 88,2 % odnosi na prekovremeni rad zbog dežurstva).

Koncem 2023. Ljekarna je imala 81 zaposlenika. Prema evidenciji prekovremenih sati, u 2023. je 61 zaposlenik Ljekarne ostvario ukupno 4 949,5 sati prekovremenog rada (od čega se 4 249 sati ili 85,9 % prekovremenih sati rada odnosi na dežurstva koja je ostvario 41 zaposlenik Ljekarne). Prekovremeni rad za 12 zaposlenika Ljekarne trajao je više od 180 sati godišnje, i to od tri do 119 sati više godišnje. Zaposlenici koji su u 2023. radili prekovremeno su, u skladu s odredbama članka 193., stavka 9. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, dali pisane suglasnosti na prekovremeni rad iznad Zakonom o radu dozvoljenih 180 sati godišnje.

Za obavljanje prekovremenog rada za vrijeme dežurstva nisu dani pisani zahtjevi poslodavca kako je propisano Zakonom o radu, već je prekovremeni rad obavljan prema rasporedima dežurstva koje je utvrdila zamjenica ravnateljice. Prema pisanom očitovanju odgovorne osobe iz studenoga 2024., prekovremeni rad zaposlenika ostvaren je jer je Ljekarna obvezna organizirati dežurstva od 0 do 24 sata kroz cijelu godinu (radnim danom, blagdanom, praznikom, nedjeljom).

Dežurstva provode magistri farmacije koji su deficitarna struka, a Ljekarna ne može dobiti zamjenu za zaposlenike koji su na bolovanju, rodiljnom i roditeljskom dopustu. Osim toga, pojedini zaposlenici ne mogu biti raspoređeni na dežurstvo zbog korištenja prava zajamčenih Pravilnikom o radu Ljekarne.

Prema odredbama članka 65., stavaka 1., 3. i 4. Zakona o radu, propisano je da u slučaju više sile, izvanrednog povećanja opsega poslova i u drugim sličnim slučajevima prijeko potrebe, radnik je na pisani zahtjev poslodavca dužan raditi duže od punog, odnosno nepunog radnog vremena (prekovremeni rad). Ako radnik radi prekovremeno, ukupno trajanje rada radnika ne smije biti duže od pedeset sati tjedno. Prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od 180 sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od dvjesto pedeset sati godišnje.

Prema odredbama članka 193., stavaka 8. i 9. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, najduže ukupno trajanje radnog vremena u tjednu, uključujući prekovremeni rad, ne može iznositi više od prosječno 48 sati u svakom razdoblju od četiri uzastopna mjeseca. Iznimno od navedenog, ukupno trajanje radnog vremena u tjednu zbog potrebe posla može iznositi i više od prosječnih 48 sati, ali samo ako je radnik dao prethodni pisani pristanak na takav rad.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti u cilju organiziranja prekovremenog rada zaposlenika u okviru propisanog ograničenja godišnjeg broja sati rada i za obavljanje prekovremenog rada dati pisane zahtjeve u skladu s odredbama Zakona o radu.

- 4.2. *Ljekarna prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju ističe da je zbog organizacije rada Ljekarne, koja je na temelju ugovora s HZZO-om u obvezi osigurati dežurstva cijelu godinu, a koja provode magistri farmacije koji su deficitarna struka, organizirala prekovremeni rad prema rasporedu dežurstva. Navodi da će izvršiti reorganizaciju rada i pridržavati se propisanog fonda prekovremenih sati te da će od rujna 2025. za obavljanje prekovremenog rada radnicima uručivati pisane zahtjeve poslodavca.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Ljekarna je javni naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 26.540,00 eura te radova do 66.360,00 eura uređeni su Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz veljače 2020., odnosno Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz ožujka 2023. te njegovim Izmjenama i dopunama iz kolovoza 2023.

Nepravilnosti su utvrđene u dijelu koji se odnosi na Plan nabave, nabavu bez provedbe propisanih postupaka, Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te Statističko izvješće o javnoj nabavi.

– Plan nabave

Ljekarna je u siječnju 2023. donijela Plan nabave te njegove izmjene i dopune u lipnju, kolovožu i prosincu 2023.

Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 62.559,95 eura, a zadnjim izmjenama i dopunama Plana nabave 165.159,95 eura, odnosno više za 102.600,00 eura ili 164,0 %. Planirano je provođenje 15 postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 157.100,00 eura, otvorenog postupka javne nabave usluge opskrbe plinom procijenjene vrijednosti od 6.600,00 eura te ograničenog postupka nabave električne energije procijenjene vrijednosti od 1.459,95 eura. Plan nabave te njegove izmjene i dopune objavljeni su na mrežnim stranicama Ljekarne, ali nisu objavljeni u EOJN RH.

Prema odredbama članka 4. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, plan nabave i sve njegove kasnije promjene javni naručitelj obvezan je objaviti u standardiziranom obliku u EOJN RH u roku od osam dana od donošenja ili promjene.

Iako su tijekom 2023. donesene izmjene i dopune Plana nabave, potrebe za nabavom roba, radova i usluga nisu realno iskazane. Naime, Planom nabave i izmjenama Plana za 2023. nije planirana nabava lijekova i druge robe za daljnju prodaju, a nabavljena je u vrijednosti od 11.547.850,31 euro s PDV-om. Nadalje, planirana je usluga opskrbe plinom procijenjene vrijednosti od 6.600,00 eura iako je nabava provedena prethodne godine i usluga zamjene stolarije procijenjene vrijednosti od 4.000,00 eura koja nije provedena, dok je usluga opskrbe električnom energijom planirana u procijenjenoj vrijednosti od 1.459,95 eura, a nabavljeno je u iznosu od 35.317,38 eura.

Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, u planu nabave navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura, a naručitelj je obvezan ažurirati plan nabave za poslovnu godinu prema potrebi.

Nadalje, izmjenama i dopunama Plana nabave planirane su usluge tekućeg održavanja procijenjene vrijednosti od 19.700,00 eura. Revizijom za 2023. utvrđeno je da su tijekom 2023. od različitih dobavljača na temelju jedne ponude nabavljene razne usluge održavanja (tepiha, uređaja za nadzor temperature, održavanje profila na društvenoj mreži Facebook, informatičkog sustava, *online* platforme te provedba programa stručne edukacije za magistre farmacije i korisnike usluga) u vrijednosti od 30.945,28 eura (nabavljene u pojedinačnim iznosima od 3.046,01 euro do 8.809,35 eura). Navedene usluge tekućeg održavanja trebalo je Planom nabave planirati prema pojedinačnim predmetima nabave i procijenjenim vrijednostima.

Prema odredbama članka 203. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj određuje predmet nabave na način da predstavlja tehničku, tehnološku, oblikovnu, funkcionalnu ili drugu objektivno odredivu cjelinu.

Državni ured za reviziju nalaže objaviti plan nabave u EOJN RH u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Također, nalaže planom nabave obuhvatiti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura te ga ažurirati prema potrebi, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, nalaže usluge tekućeg održavanja planirati pojedinačno prema predmetima nabave.

– Nabava bez provedbe propisanih postupaka

Izravno od dobavljača, odnosno bez provedenih postupaka javne nabave nabavljeni su lijekovi i druga roba u svrhu daljnje prodaje u vrijednosti od 11.547.850,31 euro s PDV-om.

Prema odredbi članka 12. Zakona o javnoj nabavi, Ljekarna je 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.

Bez provedenih postupaka jednostavne nabave propisanih Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave, u 2023. nabavljene su robe i usluge u vrijednosti od 75.606,76 eura.

Tako su izravno od više dobavljača nabavljene razne usluge tekućeg održavanja (tepiha, uređaja za nadzor temperature, profila na društvenoj mreži Facebook, informatičkog sustava, *online* platforme i provedbe programa stručne edukacije za magistre farmacije i korisnike usluga) u vrijednosti od 30.945,28 eura te materijal za čišćenje i održavanje u vrijednosti od 8.693,46 eura, dok su na temelju jedne ponude ponuditelja nabavljene usluge telefona, mobitela i *cloud* servera u vrijednosti od 21.862,02 eura, poklon kartice u vrijednosti od 10.296,00 eura te računalna oprema u vrijednosti od 3.810,00 eura. Za nabavu usluga telefona, mobitela i *cloud* servera trebalo je prikupiti tri ponude, a za preostale navedene predmete nabave dvije ponude, u skladu s odredbama članka 4. Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave iz 2020., kojima je, između ostalog, propisano da nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 2.654,00 eura do 13.272,00 eura provodi ravnatelj ili osoba koju on ovlasti, izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru u pravilu na temelju dvije prikupljene ponude. Prema odredbama članaka 5. i 7. navedenog Pravilnika, nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 13.272,00 eura do 26.545,00 eura provode članovi stručnog povjerenstva slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta.

U ožujku 2023. donesen je novi Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, kojim je, između ostalog, propisano da nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 2.650,00 eura do 26.540,00 eura provode članovi stručnog povjerenstva slanjem poziva na dostavu ponuda koji se upućuje na najmanje tri gospodarska subjekta.

Izmjene i dopune Pravilnika donesene su u kolovozu 2023. kojima je, između ostalog, propisano da nabavu robe, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 10.000,00 eura provodi ravnatelj ili osoba koju on ovlasti, izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s gospodarskim subjektom po vlastitom izboru na temelju jedne prikupljene ponude, dok nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 10.000,00 eura do 26.540,00 eura provodi stručno povjerenstvo slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese tri gospodarska subjekta.

Prema Smjernicama za provedbu postupaka jednostavne nabave, koje je u rujnu 2022. donijelo Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja, elektronički oblici informiranja i komunikacije mogu znatno pojednostaviti objavu zahtjeva za prikupljanje ponuda za jednostavnu nabavu, povećati djelotvornost i transparentnost samog postupka te povećati mogućnosti gospodarskih subjekata da sudjeluju u postupcima jednostavne nabave. Naručitelji bi trebali nastojati da elektronička dostupnost zahtjeva za prikupljanje ponuda za jednostavnu nabavu te potpuna elektronička komunikacija, što podrazumijeva komunikaciju elektroničkim putem u svim fazama postupka, uključujući i podnošenje ponuda, postane standard.

Državni ured za reviziju nalaže za nabavu lijekova i druge robe provoditi postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a jednostavne nabave robe i usluga provoditi prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave. Preporučuje postupke jednostavne nabave provoditi putem elektroničkih oblika komunikacije i informiranja, kako bi se povećale mogućnosti gospodarskih subjekata da sudjeluju u postupcima nabave.

– Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma

Ljekarna u 2023. i prijašnjih godina nije ustrojila registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Prema odredbama članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, naručitelj je obavezan 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 zaključenja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma te je obavezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci.

Ljekarna je početkom 2024. ustrojila navedeni Registar, u koji je unijela podatke o postupcima nabave za koje su ugovori zaključeni u 2024. Registar ne sadrži podatke o ukupno isplaćenom iznosu ugovaratelju na temelju zaključenog ugovora, što nije u skladu s odredbama članka 5., stavka 1., točke 16. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

– Statističko izvješće o javnoj nabavi

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2023., iz ožujka 2024., Ljekarna je tijekom 2023. provodila jednostavne nabave na temelju kojih su nabavljene robe i usluge u iznosu od 63.964,42 eura bez PDV-a (usluge u iznosu od 35.865,60 eura i robe u iznosu od 28.098,82 eura).

Revizijom za 2023. utvrđeno je da Statističko izvješće ne sadrži podatak o ukupnom iznosu nabavljenih roba i usluga na temelju jednostavne nabave u 2023. Između ostalog, ne sadrži nabavu usluga tekućeg održavanja u iznosu od 30.945,28 eura, telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 22.955,35 eura, poklon kartica u iznosu od 10.296,00 eura, osiguranja imovine u iznosu od 9.354,35 eura, materijala za čišćenje i održavanje u iznosu od 8.693,46 eura, radne odjeće, obuće i sitnog inventara u iznosu od 8.531,61 euro te računalne opreme u iznosu od 3.810,00 eura.

Prema Uputi za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2023., naručitelji koji su u 2023. imali samo jednostavne nabave, a čija je procijenjena vrijednost do 26.540,00 eura za robu i usluge, odnosno 66.360,00 eura za radove, obvezni su unijeti podatak o ukupnom iznosu nabavljenih radova, robe ili usluga od 1. siječnja do 31. prosinca 2023., bez PDV-a.

Državni ured za reviziju nalaže u statističko izvješće unijeti podatke o nabavi u skladu s Uputom za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi.

- 5.2. *Ljekarna prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U dijelu koji se odnosi na objavu plana nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, navodi da je Plan nabave za 2024. i Plan nabave za 2025. objavila u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske te na mrežnim stranicama Ljekarne. Nadalje, Planom nabave za 2025. obuhvatila je i ažurirala sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura, a usluge tekućeg održavanja planirala je pojedinačno prema predmetima nabave. U dijelu koji se odnosi na nabavu lijekova i druge robe za daljnju prodaju bez provedenih propisanih postupaka nabave, obrazlaže da je upoznata sa zakonskom obvezom provođenja javne nabave, ali ju trenutno nije u mogućnosti provesti. Ističe da je ljekarnička djelatnost dio zdravstvene djelatnosti od interesa za Republiku Hrvatsku koja osigurava opskrbu stanovništva lijekovima, medicinskim proizvodima te obavlja izradu magistralnih i galenskih pripravaka u skladu sa Zakonom o ljekarništvu, odnosno Zakonom o zdravstvenoj zaštiti. Lijekove, medicinske proizvode i različite vrste trgovačke robe Ljekarna ne kupuje od veletrgovlja, veletrgovaca i proizvođača za svoje potrebe, već isključivo zbog daljnje prodaje, odnosno u općem interesu joj je izdati lijek na recept ili bez recepta, prodati pacijentu sanitetski materijal ili ortopedsko pomagalo, odnosno prodati kupcu različitu vrstu trgovačke robe komplementarne temeljnoj djelatnosti. Nadalje, ističe da ljekarne u Republici Hrvatskoj kojima je osnivač jedinica regionalne samouprave imaju vidljivu specifičnost poslovanja, jedina su zdravstvena djelatnost koja nije proračunski ni izvanproračunski korisnik, svoje prihode ostvaruju isključivo na tržištu te vode računovodstvo i poslovanje prema odredbama Zakona o trgovačkim društvima i Zakona o računovodstvu poduzetnika. Provođenjem Zakona o javnoj nabavi u dijelu nabave lijekova i robe za daljnju prodaju, ljekarničke ustanove u vlasništvu jedinice regionalne samouprave stavljaju se u neravnomjerni položaj, jer se u cijelosti bave djelatnošću kao i ljekarničke ustanove u privatnom vlasništvu, koje nisu obveznici Zakona o javnoj nabavi. Također, navodi da je primjena Zakona o javnoj nabavi u procesu nabave lijekova i ostale robe za daljnju prodaju krajnjem korisniku, a ne za Ljekarnu, u suprotnosti s poštivanjem Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Pravilnika o načinu propisivanju i izdavanju lijekova na recept.*

Ističe da su o kontradiktornosti propisa, zajedničkim dopisom Udruga poslodavaca u zdravstvu, Hrvatska ljekarnička komora i Hrvatsko farmaceutsko društvo, u više navrata obavijestili i upozorili Ministarstvo gospodarstva, Ministarstvo zdravstva i Ministarstvo financija te Središnji državni ured za središnju javnu nabavu i istaknuli potrebu izuzimanja ljekarničkih ustanova čiji je osnivač jedinica regionalne samouprave iz obveze javne nabave lijekova i robe za daljnju prodaju. U dijelu koji se odnosi na Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, navodi da je navedeni Registar ustrojen za ugovore zaključene u 2024. te je objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Ljekarne. U dijelu koji se odnosi na Statističko izvješće o javnoj nabavi, obrazlaže da je nepravilnost otklonjena u ožujku 2025., objavom Statističkog izvještaja za 2024. u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

Uprava:

Andreja Knežević ravnateljica od listopada 2008.

Upravno vijeće:

Vesna Baranašić Horvat predsjednica od 28. ožujka 2019. do 28. ožujka 2023. te od 10. svibnja 2023.

Radovan Damjanović član od 28. ožujka 2019. do 28. ožujka 2023. te od 10. svibnja 2023.

Vladimir Mihalic član od 28. ožujka 2019. do 28. ožujka 2023. te od 10. svibnja 2023.

Dušanka Buljan članica od 24. studenoga 2019. do 28. veljače 2024.

Blaženka Vusić članica od 1. ožujka 2020.

Sonja Fažon članica od 28. veljače 2024.