



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/24-07/14
URBROJ: 613-21-25-12
Dubrovnik, 30. rujna 2025.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Zdravstvena
ustanova
Ljekarna
Dubrovnik
za 2023.**

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O LJEKARNI	6
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	6
	Sustav unutarnjih kontrola	7
	Planiranje	8
	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 UPRAVNOG VIJEĆA I UPRAVE	48

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Zdravstvene ustanove Ljekarna Dubrovnik (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 i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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 FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

- U poslovnim knjigama nije evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana vrijednost poslovnog prostora u vlasništvu Ljekarne u Dubrovniku koji se koristi za poslovanje ljekarničke jedinice u vrijednosti od 483.075,69 eura zbog čega je vrijednost imovine i kapitala manje iskazana. (točka 4. Nalaza)

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 kojima bi se, između ostalog, uredili procesi kontrole, kretanja i evidentiranja knjigovodstvenih isprava; planiranja i stvaranja ugovornih obveza; zaprimanja, provjere i plaćanja računa; nabave robe, radova i usluga; obračuna plaća; naplate prihoda; službenih putovanja te postupci izrade godišnjih financijskih izvještaja i financijskog plana, u svrhu osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete financijsko-računovodstvenog poslovanja Ljekarne.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti (Obrazac 1.a) te Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za 2023. sastavljeni su te dostavljeni osnivaču. Spomenutim Upitnikom utvrđene su slabosti i nepravilnosti u području transparentnosti, stoga je Izjavu o fiskalnoj odgovornosti trebalo sastaviti na obrascu izjave koja se daje ako su uočene slabosti i nepravilnosti (Obrazac 1.b) te sastaviti Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti.

Ljekarna je na svojim mrežnim stranicama objavila, između ostalog, osnovne informacije i podatke o Ljekarni, pojedine unutarnje akte (Statut, Etički kodeks, Pravilnik o radu, Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave, Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i imenovanja povjerljive osobe te zahtjeve za pristup informacijama, ponovnu uporabu informacijama i za ispravak ili dopunu informacijama) te informacije o promotivnim mjesečnim aktivnostima i popustima na određene proizvode. Na mrežnim stranicama Ljekarne nisu objavljeni zakoni i ostali propisi koji se odnose na područje rada Ljekarne, pojedini opći akti Ljekarne (Pravilnik o organizaciji rada i sistematizaciji poslova u ljekarni Dubrovnik, Pravilnik o plaćama, dodacima na plaću, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima te Pravilnik o zaštitnoj i radnoj odjeći radnika Ljekarne Dubrovnik), financijski plan te plan i program rada, financijska izvješća, informacije o postupcima javne nabave i dokumentacija za nadmetanje te informacije o izvršavanju ugovora i druge potrebne informacije, zaključci sa sjednica Upravnog vijeća, podaci o čelniku tijela i unutarnjem ustrojstvu te kontakt podaci, a što je trebalo učiniti u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama. (točka 2. Nalaza)

- Upravno vijeće je u siječnju 2023. donijelo Plan i program rada Ljekarne za 2023. Izvještaj o izvršenju Plana i programa rada za 2023. nije izrađen ni donesen. Ljekarna nije donijela strateški plan poslovanja niti su nekim drugim planskim dokumentom utvrđeni strateški ciljevi, što nije u skladu s odredbama Zakona 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 3. Nalaza)
- Ljekarna nije donijela računovodstvene politike kojima bi uredila postupke, načela, osnove, prakse i pravila koje primjenjuje pri sastavljanju i prezentiranju financijskih izvještaja.

Prema podacima iz glavne knjige, stanje u svim blagajnama ljekarničkih jedinica utvrđeno na 31. prosinca 2023. iznosi 14.720,68 eura. Međutim, Ljekarna ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi se stanje novčanih sredstava u blagajnama moglo potvrditi jer blagajnički izvještaji po ljekarničkim jedinicama na koncu 2023. nisu sastavljeni, a novčana sredstva Godišnjim popisom imovine i obveza za 2023. nisu popisana pojedinačno i po blagajničkim jedinicama, nego u ukupnom iznosu od 14.720,68 eura.

Prema podacima iz poslovnih knjiga, ukupna potraživanja su koncem 2023. iznosila 1.023.243,23 eura. U godišnjim pokazateljima financijskog poslovanja dostavljenim Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje u siječnju 2024., potraživanja su netočno iskazana u iznosu od 990.422,00 eura, odnosno manje za 32.821,23 eura. Navedena razlika odnosi se na potraživanja od Porezne uprave u iznosu od 30.167,87 eura te potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, za naknadu za bolovanje do 42 dana u iznosu od 2.653,36 eura, koja nisu iskazana u godišnjim pokazateljima financijskog poslovanja. (točka 4. Nalaza)

- Troškovi osoblja ostvareni u iznosu od 1.208.731,45 eura odnose se na netoplaće u iznosu od 716.818,40 eura, doprinose iz plaće u iznosu od 327.560,70 eura te doprinose na plaću u iznosu od 164.352,35 eura. Plaća se obračunava na temelju mjesečne evidencije rada. Ljekarna vodi mjesečne evidencije o radnom vremenu zaposlenika po organizacijskim jedinicama koje potpisuju voditelji ljekarničkih jedinica. Navedene evidencije zaposlenika u svim ljekarničkim jedinicama sadrže ime i prezime zaposlenika, opis rada te dane u tjednu, a u pet ljekarničkih jedinica ne sadrže podatke o radnom vremenu zaposlenika iz kojih je vidljiv početak rada, završetak rada, ukupno dnevno radno vrijeme, sati rada noću, subotom, nedjeljom, blagdanom i neradnim danom, smjenski rad i slično te se zbog navedenog ne može potvrditi obračun plaća.

Troškovi za naknadu prijevoza na posao i s posla ostvareni su u iznosu od 23.144,57 eura. Navedene naknade isplaćene su 31 zaposleniku u visini mjesečne karte javnog prijevoznika, a sedmorici zaposlenika u visini naknade troškova prijevoza po prijeđenom kilometru. Zaposlenici koji ostvaruju pravo na naknadu troškova prijevoza po prijeđenom kilometru ne vode evidenciju korištenja privatnog automobila za dolazak na posao i odlazak s posla kako je predviđeno odredbama Pravilnika o plaćama, dodacima na plaću, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima iz rujna 2023. (točka 5. Nalaza)

- Ravnateljica, članovi Upravnog vijeća te osobe koje su uključene u provedbu postupaka javne nabave nisu potpisale izjavu o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa. Ljekarna na svojim mrežnim stranicama nije objavila popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa.

Upravno vijeće je u kolovozu 2023. donijelo Plan nabave za 2023. S obzirom na to da je Financijski plan za 2023. donesen u travnju 2023., Plan nabave trebalo je donijeti u roku od 30 dana od dana donošenja Financijskog plana, odnosno do konca svibnja 2023. Nadalje, Plan nabave nije objavljen na mrežnim stranicama Ljekarne, kao ni u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Plan nabave sadrži podatke o 31 postupku nabave roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 315.869,00 eura koji se odnose na 28 postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 101.704,00 eura, dva pregovaračka postupka bez prethodne objave procijenjene vrijednosti od 14.165,00 eura te jedan otvoreni postupak javne nabave procijenjene vrijednosti od 200.000,00 eura. Planiranju nabave nije posvećena dužna pozornost jer jedanaest planiranih postupaka nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 254.759,00 eura nije provedeno, što je 80,7 % manje u odnosu na Plan. Nadalje, nabava lijekova i druge medicinske robe, poklon bonova za zaposlene te usluga kartičnog poslovanja u vrijednosti od 4.847.439,41 euro s porezom na dodanu vrijednost nije planirana.

Ljekarna je izradila Registar ugovora koji sadrži podatke o 28 predmeta jednostavne nabave roba i usluga u vrijednosti od 84.592,52 eura bez poreza na dodanu vrijednost. Navedeni Registar sadrži sljedeće podatke: evidencijski broj nabave, predmet nabave, brojčanu oznaku predmeta nabave iz Jedinog rječnika javne nabave (CPV), vrstu ugovora ili narudžbenicu, naziv ugovaratelja, datum zaključenja ugovora, ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju s porezom na dodanu vrijednost i bez poreza na dodanu vrijednost na temelju zaključenog ugovora, a ne sadrži podatke o: vrsti postupka, OIB-u ugovaratelja, roku na koji je ugovor ili okvirni sporazum zaključen, iznosu bez poreza na dodanu vrijednost na koji je ugovor ili okvirni sporazum zaključen, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, iznosu poreza na dodanu vrijednost, ukupnom iznosu s porezom na dodanu vrijednost na koji je ugovor ili okvirni sporazum zaključen, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, datumu kada je ugovor ili okvirni sporazum, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, izvršen u cijelosti ili navod da je isti raskinut prije isteka roka na koji je zaključen.

Registar ugovora Ljekarna nije objavila na svojim mrežnim stranicama, kao ni u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2023. nije izrađeno.

Bez provedbe postupka javne nabave izravno, od više dobavljača, nabavljeni su lijekovi i druga medicinska roba u svrhu daljnje prodaje u vrijednosti od 4.838.273,31 euro bez poreza na dodanu vrijednost.

- Također, na temelju Ugovora o opskrbi električnom energijom kupca iz listopada 2014. na neodređeno vrijeme te dodatka navedenom Ugovoru iz veljače 2021., koji su zaključeni s odabranim ponuditeljem na temelju jedne ponude, nabavljena je usluga opskrbe električnom energijom u iznosu od 24.766,33 eura bez poreza na dodanu vrijednost. Planom nabave za 2023. planirana je nabava električne energije procijenjene vrijednosti od 13.000,00 eura bez poreza na dodanu vrijednost, ali planirana nabava nije provedena tijekom 2023. Troškovi električne energije u 2023. ostvareni su u iznosu od 24.766,33 eura bez poreza na dodanu vrijednost, od kojih se 19.912,77 eura odnosi na opskrbu električnom energijom, a 4.853,56 eura na mrežarinu. (točka 6. 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 javna zdravstvena ustanova koja obavlja ljekarničku djelatnost. Osnivač Ljekarne je Dubrovačko-neretvanska županija (dalje u tekstu: Županija). Upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Dubrovniku 2001. kao pravni sljednik Radne organizacije Ljekarne Dubrovnik s p.o. Dubrovnik. Sjedište Ljekarne je Obala pape Ivana Pavla II. 7, Dubrovnik.

Djelatnosti Ljekarne su: opskrba lijekovima i medicinskim proizvodima (izdavanje lijekova na recept i bez recepta); izrada i izdavanje magistralnih i galenskih pripravaka; opskrba homeopatskim proizvodima; opskrba dječjom hranom i ostalim dijetetskim proizvodima; opskrba kozmetičkim i drugim sredstvima za zaštitu zdravlja određenim općim aktom Hrvatske ljekarničke komore; savjetovanje u vezi s propisivanjem, odnosno pravilnom primjenom lijekova, medicinskih, homeopatskih i dijetetskih proizvoda te druge djelatnosti koje služe u obavljanju spomenutih djelatnosti ako se one u manjem opsegu ili uobičajeno obavljaju uz djelatnost upisanu u sudski registar.

Ljekarna djelatnost obavlja na području Grada Dubrovnika (na četiri lokacije) te općina Trpanj i Mljet.

Za obavljanje ljekarničke djelatnosti ustrojeno je sedam ljekarničkih jedinica. Poslove u ljekarničkoj djelatnosti na primarnoj razini zdravstvene zaštite obavljaju magistri farmacije u timu s farmaceutskim tehničarima. Stručne službe obavljaju opće, pravne, administrativne, računovodstveno-knjigovodstvene poslove te poslove nabave.

Tijela Ljekarne su: Upravno vijeće, Ravnatelj, Zamjenik ravnatelja, Stručno vijeće, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za kvalitetu te Povjerenstvo za lijekove.

Upravno vijeće ima pet članova i čine ga predstavnici osnivača (predsjednik i dva člana) te zaposlenika (dva člana). Upravno vijeće, između ostalog, donosi Statut uz suglasnost osnivača Ljekarne; program rada i razvoja; financijski plan i završni račun; imenuje i razrješava ravnatelja i njegovog zamjenika te nadzire izvršenje programa rada i razvoja.

Ravnateljica, između ostalog, organizira i vodi poslovanje te je odgovorna za zakonitost rada i ima zamjenicu. Tijekom 2023. i u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2025.) ravnateljica Ljekarne je Marina Svilokos, mag. pharm.

Stručno vijeće, između ostalog, raspravlja i odlučuje o pitanjima iz područja stručnog rada Ljekarne, predlaže stručna rješenja u sklopu djelatnosti Ljekarne, predlaže stručne temelje za program rada i razvoja Ljekarne te predlaže mjere za unaprjeđenje kvalitete rada.

Stručni kolegij razmatra pitanja iz stručnog rada Ljekarne, predlaže ravnatelju kandidate za članove Stručnog vijeća, razmatra problematiku i primjenu novih terapija i metoda liječenja te se skrbi o provedbi unutarnjeg nadzora nad stručnim radom zdravstvenih radnika.

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

Povjerenstvo za kvalitetu osigurava kontrolu kvalitete zdravstvene zaštite te osigurava provođenje propisa s područja kvalitete zdravstvene zaštite.

Povjerenstvo za lijekove, između ostalog, prati ispitivanja lijekova i medicinskih proizvoda u Ljekarni te koordinira aktivnosti vezano za prijave nuspojava lijekova i medicinskih proizvoda nadležnom tijelu.

Početkom 2023. Ljekarna je imala ukupno 34 zaposlenika, a koncem godine 38 zaposlenika, od kojih je 29 ili 76,3 % zdravstvenih i devet ili 23,7 % nezdravstvenih. Od ukupnog broja zaposlenika koncem 2023., na neodređeno vrijeme zaposleno je 35, a na određeno vrijeme tri zaposlenika.

Sustav unutarnjih kontrola

Prema odredbama članaka 4. i 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), 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. 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.

Pojedini postupci i metode koje čine sustav unutarnjih kontrola opisani su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima. Tijekom 2023. Ljekarna je primjenjivala: Statut; Pravilnik o radu; Pravilnik o organizaciji rada i sistematizaciji poslova u Ljekarni Dubrovnik; Pravilnik o plaćama, dodacima na plaću, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima; Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave; Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i imenovanja povjerljive osobe; Odluku o imenovanju povjerljive osobe; Etički kodeks te druge unutarnje akte.

Ravnateljica je u ožujku 2024. sastavila Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2023. (Prilog 1.a) i Upitnik o fiskalnoj odgovornosti.

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19), Ljekarna nije obvezna ustrojiti jedinicu za unutarnju reviziju.

U skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjem nadzoru nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika, iz svibnja 2004., donesen je Program unutarnjeg stručnog nadzora za 2023. Navedenim Programom imenovani su članovi komisije koji će obaviti unutarnji stručni nadzor u pet ljekarničkih jedinica: Kod zvonika; Kod Male braće; Lapad; Gruž i Trpanj te Depou lijekova Mljet. Također, planirano je i vrijeme obavljanja unutarnjeg stručnog nadzora u navedenim ljekarničkim jedinicama te depou lijekova, a koji obuhvaća nadzor nad radom, uvid u prostor i opremu ljekarne te radnu odjeću zaposlenika; organizaciju rada ljekarničke jedinice; trajno usavršavanje i edukaciju radnika u Ljekarni; vođenje službenih knjiga (evidencija u Ljekarnama); način čuvanja lijekova i medicinskih proizvoda; izradu, označavanje i kontrolu kvalitete galenskih pripravaka; izradu i označavanje magistralnih pripravaka te provjeravanje i nadopunu stručnih knjiga u Ljekarnama. Članovi komisije za unutarnji nadzor su u prosincu 2023. sastavili Izvješće o izvršenju spomenutog Programa prema kojem nisu utvrđene nepravilnosti i propusti u 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 Ljekarni, pojedini unutarnji akti, promotivne mjesečne aktivnosti s popustima na određene proizvode, podaci o službeniku za zaštitu osobnih podataka i drugi dokumenti.

Planiranje

Financijskim planom za 2023., iz travnja 2023., prihodi su planirani u iznosu od 5.815.210,95 eura, rashodi u iznosu od 5.740.136,84 eura te dobit u iznosu od 75.074,11 eura. Vrijednosno značajniji planirani prihodi odnose se na prihode od prodaje robe u iznosu od 5.282.367,77 eura te prihode od rabata, *cassa sconta*, bonusa, popusta i akcija u iznosu od 371.623,86 eura. Planirani rashodi u vrijednosno značajnijem dijelu odnose se na nabavnu vrijednost prodane robe u iznosu od 4.432.941,80 eura, troškove osoblja u iznosu od 1.052.491,87 eura te ostale troškove poslovanja u iznosu od 126.086,67 eura.

Prema financijskim izvještajima za 2023., koje je Upravno vijeće prihvatilo u travnju 2024., prihodi su ostvareni u iznosu od 6.616.824,36 eura ili 13,8 % više od planiranih, rashodi u iznosu od 6.387.153,81 euro ili 11,3 % više od planiranih te je ostvarena dobit u iznosu od 229.670,55 eura.

Upravno vijeće je u siječnju 2023. donijelo Plan i program rada Ljekarne za 2023., koji obuhvaća aktivnosti koje se namjeravaju provesti tijekom godine (investicijsko i tekuće održavanje; servisiranje opreme; obnova licenci; zbrinjavanje ljekarničkog otpada; provedba mjera dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije; stručno usavršavanje osoblja; uređenje depoa lijekova te dežurne sobe u Ljekarni u Gružu; uređenje stana u Ljekarni u suradnji s Općinom Trpanj i Domom zdravlja u Korčuli; obnova fasade Ljekarne Lapad; otvaranje Ljekarne u Općoj bolnici Dubrovnik te u Općini Konavle).

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 i 145/24), 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 male 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. U propisanom roku dostavljeni su Financijskoj agenciji Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca), Račun dobiti i gubitka te Dodatni podaci.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2023., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 6.616.824,36 eura, rashodi u iznosu od 6.387.153,81 euro te dobit u iznosu od 229.670,55 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	5.805.984,21	6.616.803,22	114,0
1.1.	Prihodi od prodaje	5.288.710,60	6.024.045,10	113,9
1.2.	Drugi poslovni prihodi	517.273,61	592.758,12	114,6
2.	Financijski prihodi	0,00	21,14	-
	Ukupni prihodi	5.805.984,21	6.616.824,36	114,0

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu od 6.024.045,10 eura ili 91,0 % ukupnih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnije povećani su prihodi od prodaje za 735.334,50 eura ili 13,9 %, zbog povećanja cijena i količina prodanih lijekova te drugih proizvoda.

Prihodi od prodaje odnose se na prihode od prodaje robe na malo naplaćene u gotovini odnosno kreditnim karticama u iznosu od 3.226.321,88 eura te od prodaje robe po ispostavljenim bezgotovinskim računima u iznosu od 2.797.723,22 eura.

Prihodi od prodaje robe na malo evidentiraju se u trenutku naplate ispostavljanjem računa za gotovinu, a u glavnoj knjizi prihodi se evidentiraju na temelju rekapitulacije na koncu mjeseca za svako pojedino prodajno mjesto (ljekarničku jedinicu).

Prihodi od prodaje robe po računima odnose se na prihode od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO), drugih osiguravajućih kuća te pravnih i fizičkih osoba. Navedeni prihodi u najznačajnijem dijelu ostvareni su na temelju Ugovora o provođenju ljekarničke djelatnosti na primarnoj razini zdravstvene zaštite zaključenog u veljači 2018. s HZZO-om. Do konca 2023. zaključeno je devet dodataka spomenutom Ugovoru. Ugovorom i dodacima Ugovoru uređena su međusobna prava i obveze HZZO-a i Ljekarne vezane za provođenje ljekarničke djelatnosti na primarnoj razini zdravstvene zaštite, što uključuje opskrbu osiguranih osoba lijekovima (utvrđenim 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)), zavojnim materijalom propisanim na recept te ortopedskim i drugim pomagalicama utvrđenim Pravilnikom o ortopedskim i drugim pomagalicama (Narodne novine 62/19, 40/20, 81/20 i 156/22). Odredbama spomenutog Ugovora određeno je kako će Ljekarna račune za izdane lijekove i zavojni materijal na recept te druge račune ispostavljati nadležnom regionalnom uredu/područnoj službi HZZO-a najkasnije u roku od osam dana od dana izvršene usluge. HZZO će nakon primitka računa s priložima u roku od deset dana izvršiti provjeru dokumentacije, a o utvrđenim odstupanjima ili nedostacima izvijestiti Ljekarnu u roku od 15 dana od dana zaprimanja računa s priložima. HZZO će Ljekarni, prema zaprimljenim i odobrenim računima, platiti odobrene iznose u roku od 60 dana od dana njihovog zaprimanja.

Drugi poslovni prihodi ostvareni u iznosu od 592.758,12 eura u vrijednosno značajnijem dijelu odnose se na prihode od *cassa sconta* u iznosu od 368.160,11 eura, prihode od HZZO-a (refundacija za dežurstvo i Centralni zdravstveni informatički sustav Hrvatske – CEZIH) u iznosu od 94.287,22 eura, prihode od rabata u iznosu od 63.020,87 eura, prihode od najma u iznosu od 30.711,10 eura, prihode iz državnog proračuna, odnosno subvenciju za pokriće dijela troškova električne energije u iznosu od 19.447,84 eura te prihode od promidžbenih usluga u iznosu od 10.524,46 eura.

Prihodi od *cassa sconta* odnose se na odobrenja od dobavljača lijekova i druge robe na temelju zaključenih ugovora o prodaji.

Prihodi od HZZO-a za refundaciju za dežurstvo i CEZIH ostvareni su na temelju navedenog Ugovora o provođenju ljekarničke djelatnosti na primarnoj razini zdravstvene zaštite i dodacima Ugovoru prema kojima se Ljekarna, između ostalog, obvezala osigurati ljekarničko dežurstvo (dva tima). Godišnja vrijednost standardnog tima ljekarničkog dežurstva utvrđena je 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, 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, 129/24 i 16/25). Odlukom o izmjenama Odluke o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 156/22) godišnja vrijednost standardnog tima za dežurstvo u ljekarništvu iznosi 84.226,55 eura, Odlukom o izmjenama Odluke o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 37/23) iznosi 85.859,25 eura te Odlukom o izmjenama Odluke o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 58/23) iznosi 96.883,84 eura. HZZO plaća Ljekarni razmjerni iznos novčanih sredstava za obavljanje dežurstva do 15. u mjesecu za protekli mjesec. Osim navedenog, osim dodatkom Ugovoru, iz siječnja 2023., HZZO Ljekarni plaća mjesečnu naknadu u iznosu od 40,35 eura nakon priključenja pojedine ugovorne ljekarničke jedinice Ljekarne na CEZIH, kao i naknadu u iznosu od 16,19 eura mjesečno za nabavu informatičke opreme u svakoj pojedinoj ugovornoj ljekarničkoj jedinici Ljekarne.

Prihodi od rabata po ulaznim računima za trgovačku robu i repromaterijal ostvareni u ukupnom iznosu od 63.282,89 eura odnose se na rabat ostvaren na temelju zaključenih ugovora o prodaji.

Prihodi od najma u iznosu od 30.711,10 eura u vrijednosno najznačajnijem dijelu odnose se na davanje u zakup dijela poslovnog prostora koji se koristi za bankomat u iznosu od 27.075,48 eura. Spomenuti prihodi ostvareni su na temelju Ugovora o poslovnoj suradnji zaključenog u prosincu 2020. s poslovnim bankom na neodređeno vrijeme u iznosu od 2.256,29 eura mjesečno.

Prihodi od promidžbenih usluga u iznosu od 10.524,46 eura odnose se na usluge zakupnina, odnosno najamnina polica za izlaganje proizvoda te za oglašavanje. Ostvareni su na temelju više zaključenih ugovora o uslugama i promidžbenim aktivnostima.

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	5.684.690,30	6.387.153,81	112,4
1.1.	Materijalni troškovi	4.538.230,94	5.016.480,03	110,5
1.2.	Troškovi osoblja	974.437,85	1.208.731,45	124,0
1.3.	Amortizacija	30.939,68	10.265,18	33,2
1.4.	Drugi troškovi	134.669,06	148.339,94	110,2
1.5.	Drugi poslovni rashodi	6.412,77	3.337,21	52,0
	Ukupno	5.684.690,30	6.387.153,81	112,4

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni troškovi u iznosu od 5.016.480,03 eura ili 78,5 % te troškovi osoblja u iznosu od 1.208.731,45 eura ili 18,9 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije povećani su troškovi osoblja za 234.293,60 eura ili 24,0 % najvećim dijelom zbog povećanja osnovice za obračun plaća u travnju i studenome 2023. te većeg broja zaposlenih i materijalni troškovi za 478.249,09 eura ili 10,5 % zbog povećanja cijena trgovačke robe i materijala.

Materijalni troškovi u iznosu od 5.016.480,03 eura odnose se na troškove prodane robe u iznosu od 4.838.273,31 euro, ostale vanjske troškove u iznosu od 144.169,49 eura te troškove sirovina i materijala u iznosu od 34.037,23 eura. Nabava roba i usluga obavljena je izravnim ugovaranjem s dobavljačima i pružateljima usluga.

Troškovi prodane robe ostvareni u iznosu od 4.838.273,31 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). Troškovi prodane robe priznaju se kao rashod razdoblja u trenutku prodaje te se u glavnoj knjizi evidentiraju na temelju mjesečnih rekapitulacija za svaku ljekarničku jedinicu. Navedeni troškovi ostvareni su na temelju primljenih računa prema zaključenim ugovorima.

Vrijednosno značajniji ostali vanjski troškovi ostvareni u iznosu od 144.169,49 eura odnose se na usluge održavanja informatičkih sustava i opreme u iznosu od 30.384,06 eura, zakupnine pet poslovnih prostora za obavljanje djelatnosti i jednog stana za smještaj zaposlenika u iznosu od 30.260,51 euro, knjigovodstvene usluge u iznosu od 20.000,00 eura, usluge tekućeg i investicijskog održavanja (vrijednosno značajnije odnose se na radove sanacije krova i dežurne sobe u ljekarničkoj jedinici Gruž, usluge servisiranja vaga te nabave i ugradnje video sustava) u iznosu od 9.377,76 eura, odvjetničke troškove (od kojih se vrijednosno značajniji odnose na mjesečnu paušalnu nagradu za usluge pravnog zastupanja na temelju zaključenog ugovora s odvjetničkim društvom) u iznosu od 7.235,28 eura, provizije poslovnim bankama za uslugu naplate kreditnim karticama u iznosu od 7.051,88 eura, naknade članovima Upravnog vijeća u iznosu od 5.893,08 eura, usluge student servisa u iznosu od 5.222,97 eura, usluge telefona, interneta i mobitela u iznosu od 4.451,28 eura te naknade za ugovore o djelu za poslove čišćenja i administrativne poslove u iznosu od 2.855,27 eura.

Vrijednosno značajniji troškovi sirovina i materijala ostvareni u iznosu od 34.037,23 eura odnose se na troškove električne energije u iznosu od 24.766,33 eura, troškove nabave uredskog materijala u iznosu od 4.276,83 eura te materijala i sredstava za čišćenje i održavanje u iznosu od 2.434,77 eura. Nabava roba i usluga obavljena je izravnim ugovaranjem s dobavljačima i pružateljima usluga.

Troškovi osoblja ostvareni u iznosu od 1.208.731,45 eura odnose se na netoplaće u iznosu od 716.818,40 eura, doprinose iz plaće u iznosu od 327.560,70 eura te doprinose na plaću u iznosu od 164.352,35 eura. Tijekom 2023. prosječna mjesečna brutoplaća zaposlenih u Ljekarni iznosila je 2.022,37 eura, odnosno neto 1.377,52 eura, dok je najviša brutoplaća iznosila 4.706,63 eura (neto 3.053,73 eura), a najniža brutoplaća iznosila je 993,12 eura (neto 736,51 euro). Sa zaposlenicima su zaključivani ugovori o radu kojima su utvrđena radna mjesta i koeficijent složenosti poslova. Na isplaćene plaće obračunane su i plaćene zakonom propisane obveze.

Organizacija rada i sistematizacija radnih mjesta uređeni su Pravilnikom o organizaciji rada i sistematizaciji poslova u Ljekarni Dubrovnik iz listopada 2020. te njegovim Izmjenama i dopunama iz travnja 2023., koji, između ostalog, sadrže popis i opis radnih mjesta, minimalne uvjete za obavljanje poslova te broj izvršitelja za svako radno mjesto.

Osnovna plaća zaposlenika obračunava se umnoškom osnovice i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je radnik raspoređen te se uvećava za dodatke na plaću, i to za radni staž (0,5 % po godini rada), rad u dane blagdana i neradne dane propisane zakonom za 150,0 %, rad nedjeljom i noćni rad za 50,0 %, rad subotom za 25,0 %, smjenski rad za 10,0 %, dodatak za posebne uvjete rada od 18,0 % do 24,0 % ovisno o radnom mjestu te stimulaciju do 20,0 % osnovne plaće. Tijekom 2023. troškovi za dodatke za smjenski rad ostvareni su u iznosu od 331.413,92 eura, posebne uvjete rada u iznosu od 164.487,36 eura te stimulaciju u netoiznosu od 83.069,57 eura.

Troškovi amortizacije iznose 10.265,18 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).

Vrijednosno značajniji drugi troškovi ostvareni u iznosu od 148.339,94 eura odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu od 108.588,87 eura, naknade troškova za službena putovanja u iznosu od 13.723,07 eura, bankarske usluge i troškove platnog prometa u iznosu od 9.704,42 eura, premije osiguranja osoba i imovine u iznosu od 6.476,29 eura te članarine i naknade u iznosu od 5.993,69 eura.

Vrijednosno značajnije naknade troškova zaposlenima odnose se na naknade za nagrađivanje zaposlenika za radne rezultate u iznosu od 29.506,21 euro, druge godišnje naknade (za godišnji odmor, uskrsnica, dar za djecu, dar u naravi za Božić te božićnica) u iznosu od 26.609,43 eura, naknade za troškove prehrane u iznosu od 26.227,84 eura, naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 23.144,57 eura, jubilarne nagrade u iznosu od 1.725,41 euro, potpore zbog bolesti u iznosu od 690,15 eura, stipendije studentu u iznosu od 464,57 eura te naknadu za novorođeno dijete u iznosu od 220,72 eura. Isplaćeni su na temelju odluka i 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, 143/23 i 16/25), osim dijela jubilarnih nagrada i božićnica koje su isplaćene iznad navedenog iznosa te su na razliku obračunani i plaćeni propisani porez i doprinosi.

Drugi poslovni rashodi ostvareni u iznosu od 3.337,21 euro u vrijednosno značajnijem iznosu odnose se na otpis robe, kalo i kvar u iznosu od 1.893,02 eura, troškove repromaterijala u iznosu od 1.314,08 eura te na troškove usluge zaštite objekata sustavom video nadzora u iznosu od 504,40 eura.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2023., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 3.183.395,54 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	2.841.344,75	3.183.395,54	112,0
1.	Dugotrajna imovina	14.901,44	13.070,40	87,7
1.1.	Nematerijalna imovina	10.333,13	10.333,13	100,0
1.2.	Materijalna imovina	4.568,31	2.737,27	59,9
2.	Kratkotrajna imovina	2.818.640,54	3.162.522,37	112,2
2.1.	Zalihe	379.827,09	436.673,95	115,0
2.2.	Potraživanja	903.787,77	1.023.243,23	113,2
2.3.	Novac u banci i blagajni	1.535.025,68	1.702.605,19	110,9
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	7.802,77	7.802,77	100,0
II.	Pasiva	2.841.344,75	3.183.395,54	112,0
1.	Kapital i rezerve	2.703.378,86	2.925.078,20	108,2
2.	Kratkoročne obveze	94.441,83	214.793,26	227,4
3.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	43.524,06	43.524,08	100,0

Ukupna vrijednost imovine koncem 2023. iskazana je u vrijednosti od 3.183.395,54 eura, što je povećanje za 342.050,79 eura ili 12,0 % u odnosu na stanje koncem 2022. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na novac u banci i blagajni koje je veće za 167.579,51 euro ili 10,9 % zbog više doznačenih uplata od HZZO-a tijekom prosinca 2023.

Dugotrajna imovina se u vrijednosno značajnijem dijelu odnosi na hladnjake za lijekove u vrijednosti od 3.387,62 eura, tendu (u ljekarničkoj jedinici Kod zvonika) u vrijednosti od 2.117,96 eura te klimatizacijske uređaje u vrijednosti od 1.245,02 eura.

Kratkotrajna imovina u iznosu od 3.162.522,37 eura odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu od 1.702.605,19 eura, potraživanja u iznosu od 1.023.243,23 eura te zalihe u vrijednosti od 436.673,95 eura.

Novac u banci i blagajni odnosi se na novac na žiroračunu kod poslovnih banaka u iznosu od 1.687.884,51 euro te novac u blagajnama u iznosu od 14.720,68 eura.

Potraživanja su u odnosu na prethodnu godinu veća za 119.455,46 eura ili 13,2 % najvećim dijelom zbog više ispostavljenih računa HZZO-u, a odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 952.654,45 eura, od prodaje na kreditne kartice u iznosu od 37.767,26 eura, od Porezne uprave za plaćene predujmove poreza na dobit iz 2018. u iznosu od 30.167,87 eura te od naknade za bolovanje od HZZO-a u iznosu od 2.653,65 eura. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od HZZO-a u iznosu od 942.517,58 eura ili 92,1 % ukupnih potraživanja, a odnose se na potraživanja za lijekove. Od dospjelih potraživanja u iznosu od 462.606,32 eura, vrijednosno značajnija su potraživanja od HZZO-a s rokom dospijeca do 30 dana u iznosu od 223.010,53 eura te do 60 dana u iznosu od 193.117,00 eura.

Do konca 2024. od dospjelih potraživanja iskazanih na koncu 2023. naplaćena su potraživanja u iznosu od 461.984,36 eura ili 99,9 %.

Zalihe iskazane u vrijednosti od 436.673,95 eura odnose se na zalihe trgovačke robe u vrijednosti od 417.910,57 eura te sirovina i materijala u vrijednosti od 18.763,38 eura. Nabavljene su prema računima dobavljača na temelju zaključenih ugovora. Prema Bilješkama uz Financijske izvještaje, zalihe trgovačke robe iskazuju se po maloprodajnoj cijeni s uračunanim porezom na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV) i uračunanom razlikom u cijeni. Obračun utroška zaliha provodi se primjenom FIFO metode (prvi ulaz – prvi izlaz).

Kapital i rezerve koncem 2023. iskazani su u iznosu od 2.925.078,20 eura, a odnose se na zadržanu dobit u iznosu od 2.371.085,42 eura, kapitalne rezerve u iznosu od 405.688,41 eura, dobit poslovne godine u iznosu od 221.699,34 eura te rezerve iz dobiti u iznosu od 15.188,35 eura. Iskazana vrijednost kapitala i rezervi umanjena je za preneseni gubitak u iznosu od 88.583,32 eura (koji se odnosi na pravo na prijenos poreznog gubitka iz prethodne godine). Prema Odluci Upravnog vijeća o raspodjeli dobiti za 2023., iz travnja 2024., ostvarena dobit u iznosu od 221.699,34 eura raspoređena je u zadržanu dobit.

U Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2023. iskazana je zadržana dobit (AOP 083) u iznosu od 2.282.502,10 eura.

Prema podacima iz Bilance ukupne obveze na koncu 2023. iskazane su kao kratkoročne u iznosu od 214.793,26 eura i veće su za 120.351,43 eura ili 127,4 % u odnosu na stanje obveza iskazano koncem 2022., najvećim dijelom zbog povećanja obveza prema dobavljačima jer je povećana nabavna vrijednost robe te ostvarena veća prodaja, kao i povećanja obveza prema zaposlenima zbog većeg broja zaposlenih i osnovice za obračun plaće. Odnose se na obveze prema zaposlenicima za netoplaće za prosinac 2023. i naknade u iznosu od 72.960,63 eura, obveze prema dobavljačima lijekova i druge robe u iznosu od 71.486,30 eura te na obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu od 70.346,33 eura. Koncem 2023. kratkoročne obveze dospjele su u iznosu od 6.405,28 eura. Do konca 2024. obveze su podmirene u cijelosti.

Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja koncem 2023. iznosi 43.524,08 eura te se, prema obrazloženju odgovorne osobe, u cijelosti odnosi na rezerviranje troška za neiskorištene godišnje odmori iz 2021. Dokumentacija na temelju koje je navedena poslovna promjena evidentirana u glavnoj knjizi nije priložena.

Javna nabava

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

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 lipnja 2021. Prema navedenom Pravilniku, nabavu robe, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 30.000,00 kn (3.981,68 eura) obavlja ravnatelj ili osoba koju on ovlasti bez prikupljanja ponuda. Za nabavu robe, radova i usluga procijenjene vrijednosti veće od 30.000,00 kn (3.981,68 eura) propisano je, putem pošte ili elektroničke pošte, slanje poziva na dostavu ponuda istovremeno trima gospodarskim subjektima po vlastitom izboru. Iznimno, u slučaju žurnosti, propisano je da ravnatelj može izravno obaviti narudžbu roba, usluga ili radova procijenjene vrijednosti do 50.000,00 kn (6.636,14 eura).

Nadalje, određeno je da rok za dostavu ponuda ne smije biti kraći od tri ni dulji od 20 kalendarskih dana od dana slanja poziva na dostavu ponuda. Na osnovi rezultata pregleda i ocjene ponuda Ljekarna će donijeti odluku o odabiru najpovoljnije ponude koja se temelji na kriteriju za odabir ponude.

Upravno vijeće Ljekarne je u kolovozu 2023. donijelo Plan nabave za 2023., kojim je planiran 31 postupak nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 315.869,00 eura, koji se odnose na 28 postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 101.704,00 eura, dva pregovaračka postupka bez prethodne objave procijenjene vrijednosti od 14.165,00 eura te jedan otvoreni postupak javne nabave procijenjene vrijednosti od 200.000,00 eura.

Ljekarna je izradila Registar ugovora za 2023., koji sadrži podatke o 28 predmeta jednostavne nabave roba i usluga ugovorenih u iznosu od 84.592,52 eura bez PDV-a, od kojih se devet predmeta nabave odnosi na ugovore o nabavi roba i usluga zaključene tijekom 2023., a 19 na predmete nabave za koje su ugovori o nabavi roba i usluga zaključivani u prethodnim godinama.

Revizijom je obuhvaćeno šest postupaka jednostavne nabave provedenih u 2023. na temelju kojih su nabavljeni materijal za čišćenje i održavanje, usluge fiksne telefonije i interneta, usluge osiguranja radnika od nesretnog slučaja i profesionalne odgovornosti, usluge osiguranja imovine, sanitarne zaštite i knjigovodstvene usluge u ukupnom iznosu od 25.942,38 eura. Također, obuhvaćena je i nabava roba i usluga ostvarena na temelju 12 narudžbenica u ukupnom iznosu od 7.517,93 eura te postupak nabave usluge opskrbe električne energije i održavanja informatičke opreme iz prijašnjih godina u iznosu od 34.641,23 eura.

III. REVIZIJA ZA 2023.

Postupci revizije provedeni su od 19. studenoga 2024. do 30. rujna 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 prošlih revizija
- 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 (Narodne novine 121/03, 142/06, 35/08 i 117/08)
3. Zakon o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22 i 33/23)
4. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08, 127/19 i 151/22)
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23)
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
7. Zakon o pravu na pristup informacijama
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 (Narodne novine 58/16)
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
13. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
14. Pravilnik o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima (Narodne novine 73/17)

15. Pravilnik o plaćama, dodacima na plaću, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima (rujan 2023.)
16. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave
17. Pravilnik o organizaciji rada i sistematizaciji poslova u ljekarni Dubrovnik
18. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
19. Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja
20. Uputa za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2023. godinu (Ministarstvo gospodarstva, siječanj 2024.)
21. Uputa za izradu godišnjeg programa rada (Ministarstvo pravosuđa i uprave, prosinac 2020.)
22. Statut (prosina 2019.).

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 postupci javne nabave. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i drugim zaposlenicima te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima. Provjerena je provedba naloga iz prošle revizije koja je obavljena za 2006.

Nalaz za 2023.

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

Obavljenom revizijom za 2023. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, rashode te javnu nabavu.

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

1.1. Ljekarna je javna zdravstvena ustanova koja obavlja ljekarničku djelatnost. Osnivač Ljekarne je Županija.

Utvrđene nepravilnosti odnose se na unutarnje ustrojstvo, izvješćivanje nadležnih tijela i osnivača o poslovanju Ljekarne te donošenje poslovnika o radu.

– Unutarnje ustrojstvo

Unutarnje ustrojstvo Ljekarne, u dijelu koji se odnosi na ljekarničke jedinice, nije točno utvrđeno odredbama Statuta ni odredbama Pravilnika o organizaciji rada i sistematizaciji poslova u ljekarni Dubrovnik. Također, odredbe Statuta i navedenog Pravilnika, koje se odnose na unutarnje ustrojstvo Ljekarne, nisu međusobno usklađene.

Revizijom je utvrđeno da Ljekarna obavlja ljekarničku djelatnost u pet ljekarničkih jedinica: Kod zvonika; Kod Male braće; Lapad; Gruž i Trpanj te Depou lijekova Mljet, a u sjedištu Ljekarne je Ravnateljstvo, službe za financije, pravno-kadrovske i opće poslove te nabavno-prodajne poslove, što nije u skladu s odredbama Statuta i Pravilnika o organizaciji rada i sistematizaciji poslova u ljekarni Dubrovnik.

Naime, odredbama članka 19. Statuta, između ostalog, određeno je da se ljekarnička djelatnost obavlja u sedam ljekarničkih jedinica: Kod zvonika, Domus Christi, Kod Male braće, Lapad, Gruž, Cavtat i Trpanj te Depou lijekova Mljet, a u sjedištu Ljekarne su Ravnatelj i stručne službe (računovodstveno-knjigovodstvena, kadrovska i druge).

Nadalje, odredbama članka 2. Pravilnika o organizaciji rada i sistematizaciji poslova u ljekarni Dubrovnik, određeno je da Ljekarna ima šest ljekarničkih jedinica: Kod zvonika; Kod Male braće; Gruž; Lapad; Depo lijekova Mljet te Upravu Ljekarne, dok su preostale tri ljekarničke jedinice: Domus Christi, Cavtat te Trpanj dane u zakup na temelju odredbi Pravilnika o uvjetima za davanje u zakup zdravstvenih ustanova primarne zdravstvene zaštite i lječilišta (Narodne novine 6/96, 29/97, 1/98, 45/99, 121/99, 112/00, 87/02, 150/02 i 7/03).

Odredbama članka 34. Zakona o ustanovama propisano je da se unutarnje ustrojstvo ustanove utvrđuje Statutom sukladno zakonu i aktu o osnivanju. Odredbama članka 62. Statuta, između ostalog, propisano je da Statut ne smije biti u suprotnosti sa zakonom, a ostali akti ne smiju biti u suprotnosti sa zakonom i Statutom.

Upravno vijeće Ljekarne je u siječnju 2025. donijelo Odluku kojom je utvrdilo da Ljekarna obavlja ljekarničku djelatnost, i to: opskrbu – promet lijekova na malo, a obuhvaća naručivanje, čuvanje i izdavanje lijekova na recept i bez recepta, kao i izradu i izdavanje magistralnih i galenskih pripravaka provjerene kakvoće; opskrbu – promet medicinskih proizvoda na malo, a obuhvaća naručivanje, čuvanje i izdavanje medicinskih proizvoda; opskrbu homeopatskim proizvodima; opskrbu dječjom hranom i dijetetskim proizvodima; opskrbu kozmetičkim i drugim sredstvima za zaštitu zdravlja određenim općim aktom Hrvatske ljekarničke komore; savjetovanje u vezi propisivanja, odnosno pravilne primjene lijekova, medicinskih, homeopatskih i dijetetskih proizvoda te provođenje ljekarničke skrbi. Spomenutom Odlukom, također je utvrđeno da Ljekarna obavlja ljekarničku djelatnost u ljekarničkim jedinicama: Kod zvonika; Kod Male braće; Lapad; Gruž i Trpanj te Depo lijekova Mljet.

Ministarstvo zdravstva je u veljači 2025. donijelo rješenje o sukladnosti spomenute Odluke Upravnog vijeća Ljekarne iz siječnja 2025. s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti te je osnivaču Ljekarne utvrdilo obvezu upisa promjene djelatnosti kod nadležnog Trgovačkog suda. Navedenim rješenjem Ministarstva zdravstva utvrđeno je da je djelatnost Ljekarne usklađena s važećim zakonskim odredbama te da je u sastavu Ljekarne pet ljekarničkih jedinica, i to: Kod zvonika; Kod Male braće; Lapad; Gruž i Trpanj te Depo lijekova Mljet.

Državni ured za reviziju nalaže odredbama Statuta propisati unutarnje ustrojstvo Ljekarne na način da se obuhvate sve ljekarničke jedinice u skladu s odredbama Zakona o ustanovama. Nadalje, nalaže uskladiti odredbe Pravilnika o organizaciji rada i sistematizaciji poslova u Ljekarni Dubrovnik, u dijelu koji se odnosi na unutarnje ustrojstvo Ljekarne, s odredbama Statuta. Također, nalaže u suradnji s osnivačem izvršiti upis promjene djelatnosti kod nadležnog Trgovačkog suda u skladu s rješenjem Ministarstva zdravstva iz veljače 2025.

– Izvješćivanje nadležnih tijela i osnivača o poslovanju Ljekarne

Uvidom u zapisnike sa sjednica Upravnog vijeća iz 2023. (siječanj, travanj, kolovoz i prosinac) utvrđeno je da Upravno vijeće nije obavljalo analizu financijskog poslovanja Ljekarne najmanje jedanput mjesečno. Odredbama članka 84. Zakona o zdravstvenoj zaštiti te članka 25. Statuta, između ostalog, propisano je da upravno vijeće analizira financijsko poslovanje zdravstvene ustanove najmanje jedanput mjesečno.

Također, pregledom zapisnika sa sjednica Upravnog vijeća utvrđeno je da ravnateljica nije tijekom 2023. sastavljala ni podnosila Upravnom vijeću pisana izvješća o poslovanju Ljekarne. Odredbama članka 87. spomenutog Zakona te članka 31. Statuta, između ostalog, propisano je da ravnatelj podnosi Upravnom vijeću pisano izvješće o cjelokupnom poslovanju jedanput tromjesečno i po potrebi, dok je odredbama članka 25. Statuta, između ostalog, propisano da Upravno vijeće odlučuje o izvješćima ravnatelja najmanje svaka tri mjeseca.

Upravno vijeće nije izradilo ni podnijelo osnivaču izvješće o svom radu za 2023. Odredbama članka 84. navedenog Zakona, između ostalog, propisano je da upravno vijeće podnosi osnivaču godišnje izvješće o svom radu.

Nadalje, Povjerenstvo za kvalitetu nije izradilo ni podnosilo ravnatelju tromjesečna izvješća o svom radu. Odredbama članka 97. navedenog Zakona te članka 39. Statuta, između ostalog, propisano je da je povjerenstvo za kvalitetu obvezno ravnatelju podnositi tromjesečna izvješća o svom radu.

Državni ured za reviziju nalaže analizirati financijsko poslovanje Ljekarne u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statuta. Također, nalaže sastavljati i podnositi izvješća o poslovanju Ljekarne Upravnom vijeću te sastavljati i podnositi osnivaču izvješća o radu Upravnog vijeća u skladu s odredbama spomenutog Zakona i Statuta. Nadalje, nalaže podnositi izvješća o radu Povjerenstva za kvalitetu u skladu s odredbama navedenog Zakona i Statuta.

– Donošenje poslovnika o radu

Poslovnik o radu Stručnog kolegija te Poslovnik o radu Povjerenstva za lijekove nisu doneseni.

Odredbama članka 93. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, između ostalog, propisano je da se sastav i način rada stručnog kolegija uređuje statutom zdravstvene ustanove, dok je odredbama članka 36. Statuta, između ostalog, propisano da Stručni kolegij donosi poslovnik o svom radu.

Odredbama članka 96. spomenutog Zakona te odredbama članka 40. Statuta, između ostalog, propisano je da Povjerenstvo za lijekove donosi poslovnik o svom radu.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti poslovnike o radu Stručnog kolegija te Povjerenstva za lijekove u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statuta.

- 1.2. *Ljekarna u Očitovanju navodi da je u tijeku izmjena Statuta te će se rad Stručnog kolegija urediti Statutom zdravstvene ustanove i neće biti propisano donošenje poslovnika o radu u skladu s odredbom članka 93., stavka 2. Zakona o zdravstvenoj zaštiti.*

2. Sustav unutarnjih kontrola

- 2.1. 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.

Utvrđene nepravilnosti odnose se na donošenje pisanih pravila, procedura, postupaka i druge mjere ili aktivnosti, samoprocjenu rada sustava financijskog upravljanja i kontrola, objavu podataka i dokumenata na mrežnim stranicama te imenovanje povjerenika za etiku.

- Donošenje pisanih pravila, procedura, postupaka i druge mjere ili aktivnosti

Pravilnikom 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 navedenog Okvira. Jedan od ključnih zahtjeva unutarnjih kontrola prema točki 3.1. Interni akti i procedure 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. Utvrđeno je da je potrebno utvrditi procedure za sve značajnije poslovne procese, a osobito procese vezane uz planiranje i izvršavanje financijskog plana, nabavu i ugovaranje, evidenciju poslovnih događaja i transakcija, upravljanje imovinom, upravljanje projektima, naplatu vlastitih prihoda i drugo. 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.

Ljekarna je dio poslovnih procesa uredila unutarnjim aktima i odlukama. Između ostalog, doneseni su Pravilnik o radu, Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave, Pravilnik o organizaciji rada i sistematizaciji poslova u Ljekarni Dubrovnik, Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i imenovanja povjerljive osobe, Pravilnik o zaštitnoj i radnoj odjeći radnika Ljekarne Dubrovnik, Pravilnik o blagajničkom poslovanju Ljekarne te Odluka o visini blagajničkog maksimuma.

Ljekarna nije donijela pisana pravila kojima bi se, između ostalog, uredili procesi kontrole, kretanja i evidentiranja knjigovodstvenih isprava; planiranja i stvaranja ugovornih obveza; zaprimanja, provjere i plaćanja računa; obračuna plaća; naplate prihoda; službenih putovanja te postupci izrade godišnjih financijskih izvještaja i financijskog plana, u svrhu osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete financijsko-računovodstvenog poslovanja Ljekarne. Također, nisu donesene računovodstvene politike Ljekarne.

Prema odredbama članka 5. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, svrha sustava unutarnjih kontrola jest poboljšanje upravljanja radi postizanja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, planovima, programima i postupcima, zaštita sredstava od gubitaka uzrokovanih lošim upravljanjem, neopravdanim trošenjem i korištenjem te zaštita od drugih oblika nepravilnosti, jačanje odgovornosti za uspješno ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Odredbama članka 13. spomenutog Zakona, 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 donijeti pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti za sve značajnije poslovne procese kojima će se utvrditi pravila postupanja, odgovornosti i kontrolne aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

– Samoprocjena rada sustava financijskog upravljanja i kontrola

Čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava. Čelnik je dužan svake godine za prethodnu proračunsku godinu, za razdoblje u kojem je obnašao dužnost, odnosno obavljao poslove čelnika, sastaviti Izjavu o fiskalnoj odgovornosti. Odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti, između ostalog, propisano je da se uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti 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. Također, prema odredbi članka 7. navedene Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila, na temelju pitanja iz Upitnika provodi se samoprocjena rada sustava kojoj je cilj potvrditi da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno.

U ožujku 2024. Ljekarna je osnivaču dostavila Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (Prilog 1.a) te Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za 2023.

Izjavom o fiskalnoj odgovornosti danoj na Prilogu 1.a ravnateljica je potvrdila zakonito, namjenski i svrhovito korištenje sredstava Ljekarne te djelotvorno i učinkovito funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola, iako su u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti utvrđene slabosti i nepravilnosti u području transparentnosti, što nije u skladu s odredbama članka 3., stavka 4. spomenute Uredbe, kojima je propisano da ako se u postupku popunjavanja Upitnika o fiskalnoj odgovornosti utvrde slabosti i nepravilnosti koje su utjecale ili mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, čelnik Izjavu o fiskalnoj odgovornosti daje na obrascu koji se nalazi u prilogu 1.b spomenute Uredbe, odnosno na obrascu izjave koja se daje ako su uočene slabosti i nepravilnosti.

Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti nije sastavljen. Nadalje, odredbama članka 9. spomenute Uredbe, između ostalog, propisano je da se Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti sastavlja na obrascu iz priloga 3. navedene Uredbe, i to za svako područje iz Upitnika u kojem su uočene slabosti i nepravilnosti te sadrži opis uočenih slabosti i nepravilnosti tijekom postupka popunjavanja Upitnika, akcijski plan s popisom aktivnosti koje je potrebno poduzeti za rješavanje slabosti i nepravilnosti, očekivani datum otklanjanja slabosti i nepravilnosti te podatke o odgovornim osobama za otklanjanje slabosti i nepravilnosti.

Revizijskim postupcima utvrđene su nepravilnosti u područjima djelokruga i unutarnjeg ustrojstva, sustava unutarnjih kontrola, planiranja, računovodstvenog poslovanja, rashoda i javne nabave. U Upitniku o fiskalnoj odgovornosti u područjima planiranja (godišnji program rada i financijski plan za tekuću godinu doneseni su do 31. prosinca prethodne godine) i izvještavanja (sastavljen je izvještaj o provedbi godišnjeg programa rada i financijskog plana) dan je potvrđan odgovor. Nadalje, u području javne nabave na sva pitanja navedeno je kako nisu primjenjiva na Ljekarnu, osim na pitanje vezano za akt kojim su uređena pitanja jednostavne nabave robe, radova i usluga za koji je potvrđno odgovoreno, iako je Ljekarna obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Utvrđene nepravilnosti ukazuju na to da je više pozornosti potrebno posvetiti samoprocjeni sustava unutarnjih kontrola kako bi funkcionirao učinkovito i djelotvorno.

Dobro organiziran sustav financijskog upravljanja i kontrola povećava vjerojatnost da će informacije o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja biti realno i objektivno iskazane u financijskim izvještajima te sredstva korištena racionalno i učinkovito.

Državni ured za reviziju nalaže više pozornosti posvetiti samoprocjeni rada sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru te Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila. Također, nalaže sastaviti Izjavu o fiskalnoj odgovornosti na odgovarajućem obrascu i Plan otklanjanja slabosti nepravilnosti u skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti i spomenutom Uredbom.

– Objava podataka i dokumenata na mrežnim stranicama

Ljekarna je na svojim mrežnim stranicama objavila, između ostalog, osnovne informacije i podatke o Ljekarni, pojedine unutarnje akte (Statut, Etički kodeks, Pravilnik o radu, Pravilnik o provođenju postupka jednostavne nabave, Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i imenovanja povjerljive osobe, zahtjeve za pristup informacijama, ponovnu uporabu informacijama i za ispravak ili dopunu informacijama) te informacije o promotivnim mjesečnim aktivnostima i popustima na određene proizvode. Nisu objavljeni zakoni i ostali propisi koji se odnose na područje rada Ljekarne, pojedini opći akti Ljekarne (Pravilnik o organizaciji rada i sistematizaciji poslova u Ljekarni Dubrovnik, Pravilnik o plaćama, dodacima na plaću, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima te Pravilnik o zaštitnoj i radnoj odjeći radnika Ljekarne Dubrovnik), financijski plan te plan i program rada, financijska izvješća, informacije o postupcima javne nabave i dokumentacija za nadmetanje te informacije o izvršavanju ugovora i druge potrebne informacije i zaključci sa sjednica Upravnog vijeća.

Prema odredbama članka 5. Zakona o pravu na pristup informacijama, tijela javne vlasti, u smislu ovoga Zakona su, između ostalog, i pravne osobe čiji je osnivač Republika Hrvatska ili jedinica lokalne ili područne (regionalne) samouprave. Nadalje, odredbama članka 10. spomenutog Zakona, propisan je sadržaj koji su tijela javne vlasti obvezna na internetskim stranicama, na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku, objavljivati, između ostalog, zakone i ostale propise koji se odnose na njihovo područje rada; opće akte i odluke koje donose, kojima se utječe na interese korisnika, s razlozima za njihovo donošenje, godišnje planove, programe, financijska izvješća i druge odgovarajuće dokumente koji se odnose na područje rada tijela javne vlasti, financijski plan ili drugi odgovarajući dokument kojim se utvrđuju prihodi i rashodi tijela javne vlasti, informacije o postupcima javne nabave, dokumentaciju potrebnu za nadmetanje, informacije o izvršavanju ugovora i druge informacije za koje postoji obveza objavljivanja sukladno zakonu kojim se uređuje javna nabava, informacije o unutarnjem ustrojstvu tijela javne vlasti, s imenima čelnika tijela i voditelja ustrojstvenih jedinica i njihovim podacima za kontakt, zaključke sa službenih sjednica tijela javne vlasti i službene dokumente usvojene na tim sjednicama, obavijest o načinu i uvjetima ostvarivanja prava na pristup informacijama i ponovnu uporabu informacija na vidljivu mjestu, s podacima za kontakt službenika za informiranje, potrebnim obrascima ili poveznicama na obrasce te visinom naknade za pristup informacijama i ponovnu uporabu informacija i odgovore na najčešće postavljena pitanja, o načinu podnošenja upita građana i medija, kao i ostale informacije (vijesti, priopćenja za javnost, podaci o aktivnostima), u svrhu informiranja javnosti o svom radu i ostvarivanju njihovih prava i izvršavanju obveza.

Nadalje, na mrežnim stranicama Ljekarne nije objavljena Odluka o imenovanju službenika za informiranje iz veljače 2023., što nije u skladu s odredbama članka 13. navedenog Zakona, kojima je propisano da je tijelo javne vlasti dužno upoznati javnost sa službenim podacima o povjereniku za informacije.

Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama Ljekarne, na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku, objaviti dokumente i informacije u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

– Imenovanje povjerenika za etiku

U lipnju 2021. donesen je Etički kodeks, kojim je, između ostalog, propisano da se svako nepoštivanje Etičkog kodeksa bez odgode prijavi ravnatelju i/ili voditelju ljekarničke jedinice.

Odredbom članka 6., stavka 1. Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, propisano je da je odgovorna osoba institucije odgovorna za primjenu načela, metoda i postupaka navedenih u Okviru za razvoj sustava unutarnjih kontrola u skladu sa zakonima i drugim propisima te internim aktima koji uređuju pojedina područja poslovanja institucije. Okvirom za razvoj sustava unutarnjih kontrola, koji je sastavni dio Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, kao jedan od ključnih zahtjeva u vezi s etikom utvrđeno je imenovanje povjerenika za etiku. Do vremena obavljanja revizije (siječanj 2025.) povjerenik za etiku nije imenovan.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati povjerenika za etiku u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

3. Planiranje

- 3.1. Financijskim planom za 2023. planirani su ukupni prihodi u iznosu od 5.815.210,95 eura, ukupni rashodi u iznosu od 5.740.136,84 eura te dobit u iznosu od 75.074,11 eura.

Utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na financijski plan, plan i program rada te strateški plan.

– Financijski plan

Upravno vijeće je u travnju 2023. donijelo Financijski plan za 2023. Vrijednosno najznačajniji planirani prihodi odnose se na prihode od prodaje robe i prihode od rabata, *cassa sconta*, bonusa, popusta i akcija u ukupnom iznosu od 5.653.991,63 eura ili 97,2 % ukupno planiranih prihoda. U okviru rashoda vrijednosno najznačajniji planirani rashodi odnose se na nabavnu vrijednost prodane robe, troškove osoblja te ostale troškove poslovanja u ukupnom iznosu od 5.611.520,34 eura ili 97,8 % ukupno planiranih rashoda.

Prema financijskim izvještajima, Ljekarna je u 2023. ostvarila ukupne prihode u iznosu od 6.616.824,36 eura, što je 801.613,41 euro ili 13,8 % više od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja prihoda u odnosu na planirane odnose se na prihode od prodaje robe koji su veći za 741.677,33 eura ili 14,0 % te prihode od *cassa sconta*, bonusa, popusta i akcija koji su veći za 59.557,12 eura ili 16,0 % od planiranih. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 6.387.153,81 euro, što je 647.016,97 eura ili 11,3 % više od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja rashoda u odnosu na planirane odnose se na materijalne troškove koji su veći za 468.857,62 eura ili 10,3 %, troškove osoblja koji su veći za 156.239,58 eura ili 14,8 % te druge troškove koji su veći za 22.253,27 eura ili 17,6 % od planiranih. Dobit je ostvarena u iznosu od 221.699,34 eura te je 146.625,23 eura ili 195,3 % veća od planirane. Iako su ostvarena značajna odstupanja planiranih prihoda, rashoda te dobiti u odnosu na ostvarenje tijekom godine, izmjene i dopune Financijskog plana nisu donesene.

U Financijskom planu prihodi i rashodi nisu planirani na način da budu usporedivi s podacima o ostvarenim prihodima i rashodima iskazanim u financijskim izvještajima, što otežava usporedbu planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda.

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti financijski plan za iduću godinu do kraja tekuće godine kako bi se postigla osnovna svrha planiranja, a to je usporedba s ostvarenjem tijekom cijele poslovne godine. Također, preporučuje realnije planirati prihode i rashode te dobit, odnosno u slučaju značajnih odstupanja donijeti izmjene i dopune financijskog plana. Nadalje, preporučuje financijski plan sastaviti na način da podaci o planiranim prihodima i rashodima budu usporedivi s podacima o ostvarenim prihodima i rashodima iskazanim u financijskim izvještajima kako bi se moglo pratiti ostvarenje plana i pravodobno donosile poslovne odluke.

– Plan i program rada

Upravno vijeće je u siječnju 2023., na prijedlog ravnateljice, donijelo Plan i program rada Ljekarne za 2023., koji obuhvaća aktivnosti koje se namjeravaju provesti tijekom godine (investicijsko i tekuće održavanje; servisiranje opreme; obnova licenci; zbrinjavanje ljekarničkog otpada; provedba mjera dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije; stručno usavršavanje osoblja; uređenje Depoa lijekova Mljet te dežurne sobe u ljekarničkoj jedinici Gruž; uređenje stana u ljekarničkoj jedinici u suradnji s Općinom Trpanj i Domom zdravlja u Korčuli; obnova fasade – energetska učinkovitost ljekarničke jedinice Lapad; otvaranje ljekarničke jedinice u Općoj bolnici Dubrovnik te u Općini Konavle). Plan i program rada ne sadrži ciljeve koji se namjeravaju postići u tekućoj godini, planirane rashode prema vrstama (iz Kontnog plana koji koristi Ljekarna) i iznosima te izvorima financiranja, ljudskom potencijalu i drugim resursima kojima Ljekarna raspolaže niti sadrži pokazatelje rezultata. S obzirom na to da je Plan i program rada donesen bez navođenja konkretnih ciljeva, potrebnih financijskih sredstava, rokova za provedbu svake od planiranih aktivnosti, pokazatelja rezultata te da nema poveznice s Financijskim planom, nisu stvoreni preduvjeti za kontrolu korištenja sredstava po planiranim aktivnostima odnosno nije omogućeno osnivaču i vanjskim korisnicima praćenje učinka i ostvarenja planiranih aktivnosti.

Prema Uputi za izradu godišnjeg programa rada koju je Ministarstvo pravosuđa i uprave (sada Ministarstvo pravosuđa, uprave i digitalne transformacije) 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.

Izveštaj o izvršenju Plana i programa rada za 2023. nije izrađen ni donesen. Odredbama članka 84. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članka 36. Zakona o ustanovama, propisano je da upravno vijeće zdravstvene ustanove, između ostalog, donosi i nadzire izvršenje programa rada i razvoja. Prema odredbi članka 92. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, stručne temelje za sastavljanje programa rada i razvoja predlaže stručno vijeće zdravstvene ustanove.

Državni ured za reviziju preporučuje sastaviti plan i program rada prema Uputi za izradu godišnjeg programa rada, na način da po svojoj strukturi i obuhvatu aktivnosti pruži osnivaču i vanjskim korisnicima, između ostalog, informacije o osnovnim poslovnim aktivnostima i ciljevima koje Ljekarna planira poduzeti, o ljudskim potencijalima i drugim resursima kojima raspolaže te planiranim ulaganjima i izvorima sredstava za ulaganja kako bi se omogućilo praćenje učinaka odnosno ostvarenje postavljenih ciljeva te kontrola korištenja planiranih financijskih sredstava. Državni ured za reviziju nalaže donijeti izvještaj o izvršenju programa rada i razvoja u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Zakona o ustanovama.

– Strateški plan

Ljekarna nije donijela strateški plan poslovanja niti su nekim drugim planskim dokumentom utvrđeni strateški ciljevi te mjere za procjenu uspješnosti ostvarenja zadanih ciljeva.

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 proračunom, odnosno financijskim planom institucije. Odredbama točke 1.2.3. Okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola 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 te Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

4. Računovodstveno poslovanje

- 4.1. Ljekarna je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu, Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja te Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Nepravilnosti i propusti u računovodstvenom poslovanju odnose se na računovodstvene politike, glavnu knjigu, evidentiranje imovine i poslovnih događaja te godišnje pokazatelje financijskog poslovanja.

– Računovodstvene politike

Ljekarna nije donijela računovodstvene politike kojima bi uredila postupke, načela, osnove, prakse i pravila koje primjenjuje pri sastavljanju i prezentiranju financijskih izvještaja.

Odredbama HSFI 3 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške, točke 3.1. i 3.3., propisano je da je cilj ovog standarda propisati kriterije za izbor i mijenjanje računovodstvenih politika, zajedno s računovodstvenim postupkom i objavljivanjem promjena računovodstvenih politika, promjena računovodstvenih procjena i ispravljanja pogrešaka. Standard namjerava poboljšati važnost i usporedivost financijskih izvještaja poduzetnika, kao i usporedivost tih financijskih izvještaja kroz razdoblja i u odnosu na financijske izvještaje drugih poduzetnika. Nadalje, računovodstvene politike su posebna načela, osnove, dogovori, praksa i pravila koje primjenjuje poduzetnik pri sastavljanju i prezentiranju financijskih izvještaja.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti računovodstvene politike u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

– Glavna knjiga

Na računima glavne knjige nema kratkog opisa sadržaja poslovnih promjena ni datuma knjiženja, što nije u skladu s odredbom članka 12., stavka 9. Zakona o računovodstvu, kojom je, između ostalog, propisano da izvadak za pojedini konto mora sadržavati: za svaku knjiženu promjenu jedinstvenu identifikacijsku oznaku knjigovodstvene promjene, datum knjigovodstvene promjene, datum knjiženja, opis sadržaja promjene, dugovni ili potražni iznos, oznaku pripadajuće knjigovodstvene isprave.

Skreće se pozornost da je u srpnju 2024. na snagu stupio novi Zakon o računovodstvu, kojim je navedeno propisano na jednak način.

Državni ured za reviziju nalaže kod evidentiranja poslovnih promjena na računima glavne knjige navesti kratki opis za svaku poslovnu promjenu i datum knjiženja u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

– Evidentiranje imovine

Prema podacima iz Balance imovina Ljekarne koncem 2023. iskazana je u vrijednosti od 3.183.395,54 eura te je u odnosu na iskazanu vrijednost koncem 2022. veća za 342.050,79 eura ili 12,0 %.

Odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu od 1.702.605,19 eura, potraživanja u iznosu od 1.023.243,23 eura, zalihe u vrijednosti od 436.673,95 eura, dugotrajnu imovinu u vrijednosti od 13.070,40 eura te plaćene troškove budućeg razdoblja i obračunane prihode u iznosu od 7.802,77 eura.

U poslovnim knjigama nije evidentirana ni u financijskim izvještajima Ljekarne iskazana vrijednost poslovnog prostora u vlasništvu Ljekarne, koja prema procjembenom elaboratu ovlaštenog procjenitelja iz listopada 2022. iznosi 483.075,69 eura. Također, u poslovnim knjigama nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani mobilni uređaji u vrijednosti od 1.048,11 eura nabavljeni u rujnu 2022.

Poslovni prostor u stambenoj zgradi u Dubrovniku koji se koristi za poslovanje ljekarničke jedinice u vlasništvu je Ljekarne te, prema procjembenom elaboratu ovlaštenog procjenitelja, iz listopada 2022., vrijednost navedenog prostora iznosi 483.075,69 eura. Nadalje, u rujnu 2022. Ljekarna je s pružateljem elektroničkih komunikacijskih usluga zaključila Ugovor o poslovnoj suradnji. Uz usluge mobilne telefonije, Ljekarna je nabavila tri mobilna uređaja koja obročno otplaćuje do sredine rujna 2024. Uz Zahtjev za zasnivanje pretplatničkog odnosa zaključena su dva dodatka Zahtjevu te je u drugom Dodatku Zahtjevu iskazana vrijednost tri mobilna uređaja u ukupnom iznosu od 7.897,00 kn (1.048,11 eura) nabavljenih u rujnu 2022.

Odredbama članka 7., stavka 11. Zakona o računovodstvu propisano je da je poduzetnik dužan u svojim poslovnim knjigama evidentirati sve knjigovodstvene promjene u poslovnoj godini. Odredbama članka 19., stavka 7. spomenutog Zakona propisano je da godišnji financijski izvještaji moraju pružiti istinit i fer prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja.

Skreće se pozornost da je u srpnju 2024. na snagu stupio novi Zakon o računovodstvu, kojim je navedeno propisano na jednak način.

Prema Okviru za primjenu Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, točki 1.5. Mjerenje elemenata financijskih izvještaja, između ostalog, mjerenje elemenata financijskih izvještaja je proces utvrđivanja novčanih iznosa po kojima se priznaju elementi financijskih izvještaja i iskazuju u bilanci i računu dobiti i gubitka. Imovina se može mjeriti po trošku nabave (trošku kupnje). U tom slučaju imovina se mjeri po plaćenom iznosu novca ili novčanih ekvivalenata ili po fer vrijednosti naknade dane za njihovu nabavu u vrijeme stjecanja. Imovina se mjeri po sadašnjoj vrijednosti i evidentira se po diskontiranoj sadašnjoj vrijednosti budućih neto novčanih priljeva za koje se očekuje da će se ostvariti u poslovanju. Prema HSFI 1 – Financijski izvještaji Bilanca je sustavni pregled imovine, obveza i kapitala na određeni datum. Prema odredbama točke 1.4. financijski izvještaji trebaju istinito i fer prezentirati financijski položaj, financijsku uspješnost i novčane tokove poduzetnika. Istinito i objektivno predočavanje zahtijeva vjerno predočenje učinaka transakcije i drugih poslovnih događaja, a u skladu s kriterijima priznavanja imovine, obveza, kapitala, prihoda i rashoda. Nadalje, prema odredbama HSFI 6 – Dugotrajna materijalna imovina, točke 6.5., 6.6. i 6.11. dugotrajna materijalna imovina je imovina: namijenjena za korištenje u proizvodnji proizvoda ili isporuci roba ili usluga, za iznajmljivanje drugima ili u administrativne svrhe i koja se očekuje koristiti duže od jednog razdoblja te ona imovina koja je namijenjena za korištenje na neprekidnoj osnovi u svrhu aktivnosti poduzetnika.

Dugotrajna materijalna imovina obuhvaća sljedeće vrste imovine: zemljište, građevinske objekte, postrojenja i opremu, alate, pogonski inventar, namještaj i transportna sredstva, dugotrajnu biološku imovinu, predujmove za dugotrajnu materijalnu imovinu i ostalu dugotrajnu materijalnu imovinu. Nadalje, korisni vijek upotrebe imovine određen je vremenom u kojem poduzetnik očekuje koristiti imovinu.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati vrijednost poslovnog prostora te mobilnih uređaja u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu te Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

– Evidentiranje poslovnih događaja

Ljekarna je tijekom 2023. usklađivala obveze s dobavljačima. Uvidom u pojedine izvode otvorenih stavaka utvrđeno je da obveze prema pojedinim dobavljačima nisu istovjetne obvezama evidentiranim u poslovnim knjigama i iskazanim u financijskim izvještajima Ljekarne, odnosno prema pojedinim dobavljačima evidentirane su i iskazane u iznosu većem za 1.870,05 eura (zbog različito evidentiranog vremena odobrenja od dobavljača), a prema pojedinim dobavljačima u iznosu manjem za 5.303,10 eura (zbog različito evidentiranog vremena odobrenja od dobavljača i obveze po tri računa koje do konca 2023. nisu evidentirane).

Prema obrazloženju odgovorne osobe, iz prosinca 2024., utvrđena razlika odnosi se na trgovačku robu zaprimljenu po ljekarničkim jedinicama na koncu godine. Navedena roba se po zaprimanju pregleda te se naknadno unosi u računovodstveni program i obveza evidentira po datumu knjiženja (u ovom slučaju po isteku godine). Revizijom je utvrđeno da je na računu naveden datum nastanka poslovnog događaja koncem tekuće godine, a Ljekarna knjiži obvezu u sljedećoj godini.

Prema odredbama Okvira za primjenu Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja, 1.3. Računovodstvena načela, opće načelo financijskog izvještavanja je i načelo nastanka događaja. Prema točki 1.3.2. Nastanak događaja, financijski izvještaji trebaju se sastavljati na osnovi temeljne računovodstvene pretpostavke nastanka poslovnog događaja. Temeljna pretpostavka nastanka događaja zahtijeva da se učinci transakcija i ostalih događaja priznaju kada nastanu, a ne kada se primi ili isplati novac ili njegov ekvivalent. Evidentiraju se u računovodstvenim evidencijama i uključuju u financijske izvještaje razdoblja na koje se odnose. Financijski izvještaji sastavljeni na osnovi temeljne pretpostavke nastanka događaja osiguravaju informacije o prošlim transakcijama i ostalim događajima koji se koriste pri donošenju ekonomskih odluka. Imovina, obveze, kapital, prihodi i rashodi, dobit i gubitak, priznaju se u financijskim izvještajima po načelu nastanka događaja, a u skladu s kriterijima priznavanja. Nadalje, odredbama HSFI 13 – Obveze, točka 13.18. obveza se priznaje kada je vjerojatno da će zbog podmirenja sadašnje obveze, doći do odljeva resursa iz poduzetnika i kada se iznos kojim će se ona podmiriti može pouzdano izmjeriti.

Državni ured za reviziju nalaže obveze evidentirati u trenutku nastanka poslovnog događaja te iskazivati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Troškovi budućeg razdoblja iskazani u iznosu od 7.802,77 eura odnose se na unaprijed plaćene troškove osiguranja imovine i osoba u iznosu od 7.487,02 eura te unaprijed plaćene troškove aviokarata u iznosu od 315,75 eura.

Početno stanje na kontu troškova budućih razdoblja koje se odnosi na plaćene troškove osiguranja i osoba na 1. siječnja 2022. iskazano je u iznosu od 48.850,37 kn (6.483,56 eura) i tijekom godine nije smanjivano za iznos priznatih troškova osiguranja, nego je povećano za iznos od 7.560,55 kn (1.003,46 eura), bez priložene dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo na što se povećanje odnosi te na koncu 2022. iznosi 56.410,92 kn (7.487,02 eura). Saldo je prenesen na početno stanje 2023. i po navedenom kontu do konca 2023. nije bilo evidentiranja poslovnih promjena, odnosno iznos nije smanjen za iznos evidentiranih troškova osiguranja u 2023. iako je na snazi bio zaključen ugovor o osiguranju koji se u kontinuitetu produljuje od 2018. Zbog navedenog je na koncu 2023. evidentirano i iskazano stanje istovjetno stanju na početku godine u iznosu od 7.487,02 eura.

Odredbama HSFI 14 – Vremenska razgraničenja, točke 14.17. unaprijed plaćeni troškovi priznaju se kao imovina kada se odnose na iznose plaćene u tekućem razdoblju, a koji se odnose na buduća razdoblja (npr. plaćena premija osiguranja). Prema odredbi točke 14.31. u slučaju kada su za dio unaprijed plaćenih troškova ili prihoda budućeg razdoblja ispunjeni uvjeti priznavanja u računu dobiti i gubitka, za taj dio se smanjuje vrijednost unaprijed plaćenih troškova ili prihoda budućeg razdoblja priznatih u bilanci i povećava iznos prihoda ili rashoda u računu dobiti i gubitka.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja koncem 2023. iznosi 43.524,08 eura te se, prema obrazloženju odgovorne osobe, u cijelosti odnosi na rezerviranje troška za neiskorištene godišnje odmora iz 2021. za koje nije priložena dokumentacija na temelju koje je navedena poslovna promjena evidentirana u glavnoj knjizi.

Za vrijeme obavljanja revizije, na koncu 2024., ukinuta su rezerviranja za troškove neiskorištenih godišnjih odmora te su priznati prihodi od ukidanja rezerviranja u cjelokupnom iznosu od 43.524,08 eura.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati unaprijed plaćene troškove u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Podaci o vrijednosti zaliha repromaterijala, robe na putu te robe i gotovih proizvoda namijenjenih prodaji različito su evidentirani u glavnoj knjizi na 1. siječnja 2023. u odnosu na stanje evidentirano na 31. prosinca 2022. Primjerice, stanje zaliha repromaterijala u glavnoj knjizi na koncu 2022. evidentirano je u vrijednosti od 143.587,34 kn (19.057,32 eura), a početno stanje 1. siječnja 2023. evidentirano je zaduženjem konta zaliha repromaterijala u iznosu od 28.661,59 eura i istodobno odobrenjem u iznosu od 9.604,27 eura. Na isti način evidentirano je i stanje robe na putu koje je na koncu 2022. iznosilo 2.798,66 kn (371,45 eura), a preneseno početno stanje 1. siječnja 2023. evidentirano je zaduženjem konta stanje robe na putu u iznosu od 21.036,78 eura i istodobno odobrenjem u iznosu od 20.665,33 eura. Za navedeno različito evidentiranje vrijednosti na spomenutim kontima glavne knjige na koncu 2022. u odnosu na početak 2023. Ljekarna ne raspolaže dokumentacijom na temelju koje su spomenute poslovne promjene evidentirane.

Prema odredbama članka 9. Zakona o računovodstvu, knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor. Osoba ovlaštena za zastupanje poduzetnika ili osoba na koju je internim pravilima i procedurama prenesena ovlast za potpisivanje knjigovodstvene isprave jamči svojim potpisom na izdanoj knjigovodstvenoj ispravi da je ona vjerodostojna i uredna i ima potreban sadržaj.

Vjerodostojna knjigovodstvena isprava pisana je isprava, elektronički zapis ili zapis knjigovodstvene pisane isprave ili elektroničkog zapisa na nositelju mikrografske obrade čiji sadržaj samostalno ili povezan sa sadržajem drugih vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava navedenih u toj ispravi, točno, jasno i potpuno odražava činjenično stanje relevantno za određeni poslovni događaj koji ima za posljedicu knjigovodstvene promjene. Knjigovodstvena isprava mora biti takva da stručna osoba može u razumnom roku iz nje nedvojbeno spoznati poslovni događaj.

Nadalje, prema odredbama članka 13. navedenog Zakona, u poslovne knjige unose se podaci na temelju knjigovodstvenih isprava. Poslovne knjige otvaraju se početkom poslovne godine na temelju zaključne bilance sastavljene na kraju prethodne poslovne godine ili na temelju popisa imovine i obveza kod novoosnovanih poduzetnika ili na temelju knjigovodstvene isprave.

Skreće se pozornost da je u srpnju 2024. na snagu stupio novi Zakon o računovodstvu, kojim je navedeno propisano na jednak način.

Državni ured za reviziju nalaže knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja obavljati na temelju vjerodostojne, uredne i prethodno kontrolirane knjigovodstvene isprave u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Nadalje, nalaže poslovne knjige na početku poslovne godine otvarati na temelju zaključne bilance sastavljene na kraju prethodne godine ili na temelju knjigovodstvene isprave u skladu s odredbama navedenog Zakona.

Prema podacima iz glavne knjige, stanje novčanih sredstava u svim blagajnama ljekarničkih jedinica na 31. prosinca 2023. iznosi 14.720,68 eura.

Polog novca iz ljekarničkih blagajni na žiroračune Ljekarne u iznosu od 14.720,68 eura obavljen je 2. i 3. siječnja 2024.

Međutim, Ljekarna ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi se stanje novčanih sredstava u blagajnama moglo potvrditi jer blagajnički izvještaji po ljekarničkim jedinicama na koncu 2023. nisu sastavljeni, a novčana sredstva godišnjim popisom imovine za 2023. nisu popisana pojedinačno i po blagajničkim jedinicama, nego u ukupnom iznosu od 14.720,68 eura, odnosno evidentiranje novčanih sredstava na koncu godine u glavnoj knjizi nije obavljeno na temelju uredne, vjerodostojne te prethodno kontrolirane knjigovodstvene isprave.

Prema obrazloženju odgovorne osobe, blagajna se na kraju svakog radnog dana prekontrolira/izbroji, ali se dokumentacija o navedenom ne ovjerava i ne odlaže.

Prema odredbama članka 8. Zakona o računovodstvu, knjigovodstvena isprava je svaki interno ili eksterno sastavljen pisani dokument ili elektronički zapis o poslovnom događaju, te isti čini osnovu za unos podataka o poslovnom događaju u poslovne knjige. Knjigovodstvena isprava mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju. Prema odredbama članka 9. spomenutog Zakona knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor. Osoba ovlaštena za zastupanje poduzetnika ili osoba na koju je internim pravilima i procedurama prenesena ovlast za potpisivanje knjigovodstvene isprave jamči svojim potpisom na izdanoj knjigovodstvenoj ispravi da je ona vjerodostojna i uredna i ima potreban sadržaj.

Vjerodostojna knjigovodstvena isprava pisana je isprava, elektronički zapis ili zapis knjigovodstvene pisane isprave ili elektroničkog zapisa na nositelju mikrografske obrade čiji sadržaj samostalno ili povezan sa sadržajem drugih vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava navedenih u toj ispravi, točno, jasno i potpuno odražava činjenično stanje relevantno za određeni poslovni događaj koji ima za posljedicu knjigovodstvene promjene. Knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Knjigovodstvena isprava mora biti takva da stručna osoba može u razumnom roku iz nje nedvojbeno spoznati poslovni događaj.

Skreće se pozornost da je u srpnju 2024. na snagu stupio novi Zakon o računovodstvu, kojim je navedeno propisano na jednak način.

Državni ured za reviziju nalaže knjigovodstvene isprave sastavljati u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

Potraživanja za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza evidentirana su u poslovnim knjigama Ljekarne i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu od 942.517,58 eura.

U siječnju 2024. Ljekarna i HZZO su sastavili i ovjerali Zapisnik o međusobno utvrđenom iznosu neplaćenih računa za izdane lijekove i ortopedska pomagala za 2023. Prema Zapisniku HZZO-a, potraživanja Ljekarne iznose 896.649,88 eura. Navedena potraživanja odnose se na neplaćene račune u šest ljekarničkih jedinica.

Ljekarna na koncu 2023. u svojim poslovnim knjigama nije provela usklađenje potraživanja od HZZO-a s podacima iz Zapisnika HZZO-a. Razlika potraživanja između stanja u poslovnim knjigama Ljekarne i Zapisnika HZZO-a iznosi 45.867,70 eura.

Ministarstvo financija je u rujnu 2020. donijelo Naputak o usklađivanju knjigovodstvenih evidencija HZZO-a i ustanova u zdravstvu. Prema spomenutom Naputku, s obzirom na to da su HZZO i ustanove u zdravstvu kojima je osnivač Republika Hrvatska i županije dio općeg proračuna čiji se financijski izvještaji konsolidiraju, knjigovodstvene evidencije moraju biti usklađene.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivati knjigovodstvene evidencije Ljekarne s HZZO-om kako bi se osigurala vjerodostojnost financijskih izvještaja.

– Godišnji pokazatelji financijskog poslovanja

Prema podacima iz poslovnih knjiga, ukupna potraživanja su koncem 2023. iznosila 1.023.243,23 eura. U godišnjim pokazateljima financijskog poslovanja dostavljenim HZZO-u, potraživanja su netočno iskazana u iznosu od 990.422,00 eura, odnosno manje za 32.821,23 eura. Navedena razlika odnosi se na potraživanja od Porezne uprave u iznosu od 30.167,87 eura te potraživanja od HZZO-a za naknadu za bolovanje do 42 dana u iznosu od 2.653,36 eura, koja nisu iskazana u godišnjim pokazateljima financijskog poslovanja.

S obzirom na to da se radi o podacima koji se dostavljaju HZZO-u na temelju stanja u poslovnim knjigama, u okviru godišnjih pokazatelja trebalo je točno iskazati ukupne podatke o potraživanjima te u slučaju potrebe u napomenama obrazložiti njihovu strukturu.

Državni ured za reviziju preporučuje u okviru godišnjih pokazatelja financijskog poslovanja iskazivati točne podatke HZZO-u o potraživanjima, a prema podacima evidentiranim u poslovnim knjigama.

- 4.2. *Ljekarna u Očitovanju navodi da ne postoji mogućnost primjene Naputka o usklađivanju knjigovodstvenih evidencija HZZO-a i ustanova u zdravstvu jer uvijek postoje razlike u usklađivanju potraživanja od HZZO-a. Također, navodi da je Zapisnik HZZO-a bio ovjeren i sadrži službenu bilješku prema kojoj postoji razlika između stanja u poslovnim knjigama Ljekarne i Zapisnika HZZO-a te da je usklađivanje moguće obaviti do lipnja iduće godine. Ljekarna navodi da usklađivanje, na koncu, odgovara njihovim poslovnim knjigama.*
- 4.3. Revizijom je utvrđeno da su Ljekarna i HZZO u siječnju 2024. sastavili i ovjerali Zapisnik o međusobno utvrđenom iznosu neplaćenih računa za izdane lijekove i ortopedska pomagala za 2023. prema kojem potraživanja Ljekarne iznose 896.649,88 eura. Također je utvrđeno da Ljekarna u svojim poslovnim knjigama nije provela usklađenje potraživanja od HZZO-a s podacima iz Zapisnika HZZO-a na koncu 2023. te da razlika potraživanja između stanja u poslovnim knjigama Ljekarne i Zapisnika HZZO-a iznosi 45.867,70 eura.

Državni ured za reviziju ostaje pri nalogu koji se odnosi na usklađivanje knjigovodstvene evidencije Ljekarne s HZZO-om kako bi se osigurala vjerodostojnost financijskih izvještaja. Ljekarna je javna zdravstvena ustanova čiji je osnivač Županija. Prema Naputku o usklađivanju knjigovodstvenih evidencija HZZO-a i ustanova u zdravstvu, HZZO i ustanove u zdravstvu kojima je osnivač Republika Hrvatska i županije dio su općeg proračuna čiji se financijski izvještaji konsolidiraju te knjigovodstvene evidencije moraju biti usklađene.

5. Rashodi

- 5.1. Rashodi su ostvareni u iznosu od 6.387.153,81 euro, a vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni troškovi u iznosu od 5.016.480,03 eura ili 78,5 % te troškovi osoblja u iznosu od 1.208.731,45 eura ili 18,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Nepravilnosti su utvrđene u dijelu koji se odnosi na troškove osoblja, naknade troškova zaposlenima i troškove službenih putovanja.

– Troškovi osoblja

Troškovi osoblja ostvareni u iznosu od 1.208.731,45 eura odnose se na netoplaće u iznosu od 716.818,40 eura, doprinose iz plaće u iznosu od 327.560,70 eura te doprinose na plaću u iznosu od 164.352,35 eura.

Plaće, dodaci na plaće te materijalna prava zaposlenika uređeni su Pravilnikom o plaćama, dodacima na plaću, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima iz rujna 2023.

Prema očitovanju odgovorne osobe iz siječnja 2025., do rujna 2023. na plaće, dodatke na plaću te materijalna prava zaposlenika primjenjivao se Kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17, 47/18, 123/19 i 66/20) budući da su Pravilnik o radu iz veljače 2010. te njegove Izmjene i dopune iz veljače 2015. (koji su sadržavali odredbe o koeficijentima složenosti poslova radnih mjesta, dodatke na plaću te materijalna prava zaposlenika) stavljeni izvan pravne snage stupanjem na snagu Pravilnika o radu iz studenoga 2021., koji nije sadržavao navedene odredbe. Dakle, u razdoblju od studenoga 2021. do rujna 2023. Ljekarna nije imala pravni akt koji je uređivao plaće, dodatke na plaću te materijalna prava zaposlenika jer su osnivač Ljekarne i Upravno vijeće u navedenom razdoblju odlučivali o visini koeficijenata radnih mjesta.

Ljekarna vodi mjesečne evidencije o radnom vremenu zaposlenika po organizacijskim jedinicama koje potpisuju voditelji ljekarničkih jedinica. Navedene evidencije zaposlenika u svim ljekarničkim jedinicama sadrže ime i prezime zaposlenika, opis rada te dane u tjednu, a u pet ljekarničkih jedinica ne sadrže podatke o radnom vremenu zaposlenika iz kojih je vidljiv početak rada, završetak rada, ukupno dnevno radno vrijeme, sati rada noću, subotom, nedjeljom, blagdanom i neradnim danom, smjenski rad i slično te se zbog navedenog ne može potvrditi obračun plaća.

Odredbama članka 5. Zakona o radu, između ostalog, propisano je da je poslodavac dužan voditi evidenciju o radnicima koji su kod njega zaposleni te da navedena evidencija mora sadržavati podatke o radnicima i o radnom vremenu. Nadalje, odredbama članka 8. Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima, između ostalog, propisano je da evidencija o radnom vremenu sadrži najmanje sljedeće podatke: ime i prezime radnika, datum u mjesecu, početak rada, završetak rada, ukupno dnevno radno vrijeme, sate terenskog rada, sate pripravnosti, vrijeme nenazočnosti na radu: neradne dane i blagdane utvrđene posebnim propisom, sate spriječenosti za rad zbog privremene nesposobnosti za rad, sate plaćenih dopusta, sate nenazočnosti u tijeku dnevnog rasporeda radnog vremena po zahtjevu radnika te drugo. Osim navedenih podataka, poslodavac je dužan voditi i posebne podatke o radnom vremenu od kojih ovisi ostvarenje pojedinih prava iz radnog odnosa ili u vezi s radnim odnosom (sate rada noću, prekovremeni rad, smjenski rad, dvokratni rad, rad u dane blagdane ili neradnih dana utvrđenih posebnim propisom i slično).

Skreće se pozornost da je u listopadu 2024. na snagu stupio Pravilnik o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima zaposlenim kod poslodavca (Narodne novine 55/24), kojim je odredbama članka 13. na jednak način propisan sadržaj i način vođenja evidencije o radnom vremenu zaposlenika.

Nadalje, prema godišnjoj rekapitulaciji plaća za 2023. zaposlenici Ljekarne ostvarili su 6 497,5 sati redovnog rada za koje su troškovi obračunani u iznosu od 45.662,62 eura te 37 826 sati smjenskog rada za koje su troškovi obračunani u iznosu od 331.413,92 eura (od kojih se 34 312 sati, za koje su troškovi obračunani u iznosu od 300.560,01 euro, odnosi na dodatak za smjenski rad zaposlenika u ljekarničkim jedinicama, a 3 514 sati, za koje su troškovi obračunani u iznosu od 30.853,91 euro, odnosi se na dodatak za smjenski rad zaposlenika u Upravi Ljekarne). U četiri ljekarničke jedinice (Gruž, Lapad, Kod Male braće i Kod Zvonika) uspostavljena je organizacija rada kod koje dolazi do izmjene zaposlenika na istim poslovima i istom mjestu rada u skladu s rasporedom radnog vremena, dok je u ljekarničkoj jedinici Trpanj, Depou lijekova Mljet i u Upravi Ljekarne uspostavljena organizacija rada u jednoj smjeni budući da u istoj ne dolazi do izmjene zaposlenika na istim poslovima i istom mjestu rada.

Plaća se obračunava na temelju mjesečne evidencije rada. Mjesečna evidencija rada za pet ljekarničkih jedinica ne sadrži propisane podatke te iz njih, između ostalog, nisu vidljivi ostvareni sati rada u drugoj smjeni (smjenski rad) zaposlenika.

Prema podacima iz evidencije rada zaposlenika u Upravi Ljekarne, spomenuti zaposlenici obavljali su poslove u prvoj i drugoj smjeni u prosjeku pet dana u mjesecu. Za obavljanje poslova u drugoj smjeni zaposlenicima u Upravi Ljekarne, Upravno vijeće nije dalo suglasnost, a dodatak za smjenski rad obračunan je na cjelokupni mjesečni fond sati za taj mjesec, a ne na efektivno odrađene sate u drugoj smjeni.

Odredbama članka 14. Pravilnika o plaćama, dodacima na plaću, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima, između ostalog, propisano je da je rad u smjenama organizacija rada kod koje dolazi do izmjene radnika na istim poslovima i istom mjestu rada u skladu s rasporedom radnog vremena. Smjenski rad je svakodnevni rad radnika prema utvrđenom radnom vremenu Ustanove koji radnik obavlja u prijedodnevnom (prva smjena) ili poslijepodnevnom (druga smjena) dijelu dana tijekom mjeseca. Smjenski rad je i rad radnika koji naizmjenično odnosno ukupno najmanje dva tjedna u mjesecu obavlja poslove u prvoj i drugoj smjeni. Uvećanje plaće za smjenski rad utvrđuje se za efektivno odrađene sate u drugoj smjeni.

Također, prema godišnjoj rekapitulaciji plaća za 2023., osam zaposlenika ostvarilo je naknadu za 144 sata rada za koju su obračunani troškovi u iznosu od 1.890,10 eura za službeni put subotom koji su, prema platnim listama, uključeni u mjesečni fond sati te na koje je obračunano povećanje od 25,0 % za rad subotom te 10,0 % za smjenski rad. Prema mjesečnoj evidenciji rada utvrđeno je da je za mjesec kada su zaposlenici u Upravi Ljekarne bili na službenom putu subotom, ukupan mjesečni fond sati iznosio osam sati više od maksimalno utvrđenog mjesečnog fonda sati. Prema platnim listama plaća je obračunana za osam sati manje od sati evidentiranih u evidenciji rada za taj mjesec te se za zaposlenike u ljekarničkim jedinicama ne može potvrditi jesu li sati iz evidencije rada istovjetni satima iz obračuna plaće s obzirom na to da evidencija rada ne sadrži sve propisane elemente.

Državni ured za reviziju nalaže voditi evidenciju o radnom vremenu zaposlenika koja sadrži sve propisane elemente u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima zaposlenim kod poslodavca. Nadalje, nalaže u organizacijskim jedinicama kod kojih dolazi do izmjene zaposlenika na istim poslovima i istom mjestu rada obračunavati dodatak za smjenski rad na temelju evidentiranih sati rada u evidenciji rada, a u organizacijskim jedinicama kod kojih ne dolazi do izmjene zaposlenika na istim poslovima i istom mjestu rada naknadu za smjenski rad obračunavati uz suglasnost Upravnog vijeća za efektivno odrađene sate u drugoj smjeni ako je navedeni rad trajao minimalno dva tjedna u mjesecu u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama, dodacima na plaću, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima. Također, nalaže obračunavati plaću prema satima rada evidentiranim u mjesečnoj evidenciji rada.

Osnovnu plaću čini umnožak osnovice za izračun plaće i koeficijenta složenosti poslova radnih mjesta na koje je radnik raspoređen, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Osnovicu za izračun plaća određivala je ravnateljica odlukama iz studenoga 2022. te travnja i studenoga 2023.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o plaćama, dodacima na plaću, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima, kojima je, između ostalog, propisano da visinu osnovice za obračun plaće utvrđuje Upravno vijeće Ustanove, a uzimajući u obzir poslovanje Ustanove s eventualnom implementacijom visine osnovice koju utvrđuje Vlada Republike Hrvatske posebnom Odlukom o visini osnovice za obračun plaće.

Državni ured za reviziju nalaže visinu osnovice za obračun plaće utvrđivati u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama, dodacima na plaću, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima.

– Naknade troškova zaposlenima

Troškovi za naknade zaposlenima ostvareni su u iznosu od 108.588,87 eura u okviru kojih su troškovi za naknadu prijevoza na posao i s posla ostvareni u iznosu od 23.144,57 eura. Navedene naknade isplaćene su 31 zaposleniku u visini mjesečne karte javnog prijevoznika te sedmorici zaposlenika u visini naknade troškova prijevoza po prijeđenom kilometru. Do rujna 2023. troškovi za naknadu prijevoza ostvarivani su na temelju odluka o visini naknade troškova prijevoza koje je donosila ravnateljica prema odredbi članka 65. temeljnog Kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama, a od rujna 2023. na temelju Pravilnika o plaćama, dodacima na plaću, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima.

Zaposlenici koji ostvaruju pravo na naknadu troškova prijevoza po prijeđenom kilometru nisu vodili evidenciju o korištenju privatnog automobila za dolazak na posao i odlazak s posla prema kojoj bi se obračunavali troškovi naknade prijevoza na posao i s posla.

Prema obrazloženju odgovorne osobe iz prosinca 2024., zaposlenici koji ostvaruju pravo na naknadu troškova prijevoza po prijeđenom kilometru (sedam zaposlenika) ne vode evidenciju korištenja privatnog automobila za dolazak na posao i odlazak s posla, već im se naknada troškova prijevoza obračunava pomoću evidencije o radnom vremenu na način da se od adrese prebivališta ili boravišta do mjesta polaska gradskog autobusa troškovi prijevoza obračunavaju po prijeđenom kilometru, a od mjesta polaska gradskog autobusa do radnog mjesta po cijeni mjesečne karte za javni prijevoz.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 24. Pravilnika o plaćama, dodacima na plaću, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima, kojima je, između ostalog, propisano da ako od prebivališta ili boravišta do mjesta rada nema organiziranog javnog prijevoza, naknada troškova prijevoza isplatit će se po prijeđenom kilometru u iznosu koje utvrdi Ministarstvo rada, mirovinskog sustava, obitelji i socijalne politike ili drugo nadležno Ministarstvo. Udaljenost se određuje kao najkraća automobilska ruta. Zaposlenici koji ostvaruju pravo na naknadu troškova prijevoza po prijeđenom kilometru, dužni su voditi Evidenciju korištenja privatnog automobila za dolazak na posao i odlazak s posla te istu na kraju mjeseca, uz Evidenciju za obračun plaća, dostaviti obračunskoj službi.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati te isplaćivati naknadu troškova prijevoza na posao i s posla u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama, dodacima na plaću, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima.

– Troškovi službenih putovanja

Troškovi za naknade službenih putovanja ostvareni u iznosu od 13.723,07 eura odnose se na dnevnice u iznosu od 4.232,27 eura, naknade za prijevoz u iznosu od 4.125,28 eura, troškove uporabe privatnog automobila u službene svrhe u iznosu od 3.318,91 euro, naknade za smještaj u iznosu od 1.539,86 eura te ostale troškove na službenom putu u iznosu od 506,75 eura.

U evidenciji putnih naloga za 2023. evidentiran je 81 putni nalog. Podaci o ostvarenim troškovima putovanja u spomenutoj evidenciji i glavnoj knjizi različito su iskazani. Troškovi za dnevnice u evidenciji putnih naloga iskazani su u iznosu od 1.956,86 eura, dok su u glavnoj knjizi evidentirani u iznosu od 4.232,27 eura ili više za 2.275,41 euro. Troškovi uporabe privatnog automobila u poslovne svrhe za lokalnu vožnju iskazani su u spomenutoj evidenciji u iznosu od 3.306,79 eura, dok su u glavnoj knjizi evidentirani u iznosu od 3.318,91 euro ili više za 12,12 eura. Ostali troškovi na službenom putu u spomenutoj evidenciji iskazani su u iznosu od 698,50 eura, dok su u glavnoj knjizi evidentirani u iznosu od 506,75 eura odnosno manje za 191,75 eura. Tijekom obavljanja revizije Ljekarna je dostavila zaključenu glavnu knjigu i analitičke kartice rashoda za 2024. s provedenim ispravkom dvostruko iskazanih troškova za isplaćene dnevnice za 2023. u iznosu od 2.063,02 eura.

U postupku obavljanja revizije pregledano je 25 putnih naloga na temelju kojih je utvrđeno da su rashodi za naknade troškova službenih putovanja evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u iznosu većem za 4.423,83 eura (troškovi prijevoza na službenom putu evidentirani su istodobno na dva konta glavne knjige, i to u okviru troškova prijevoza na službenom putu i naknada za uporabu privatnog automobila u poslovne svrhe u iznosima od 2.148,42 eura, a troškovi dnevnica evidentirani su u iznosu većem za 2.275,41 euro).

Odredbama članka 7. Zakona o računovodstvu, između ostalog, propisano je da je poduzetnik dužan organizirati prikupljanje i sastavljanje knjigovodstvenih isprava, vođenje poslovnih knjiga te sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja i godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja na način da je moguće provjeriti poslovne događaje, financijski položaj i uspješnost poslovanja poduzetnika. Poduzetnik je dužan osigurati da računovodstvena dokumentacija bude točna, potpuna, provjerljiva, razumljiva i zaštićena od oštećenja i promjena.

Nadalje, uz putne naloge na temelju kojih su isplaćivane naknade troškova na službenom putu nisu priložena izvješća o obavljenom službenom putu.

Odredbama članka 9. Zakona o računovodstvu, između ostalog, propisano je da knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor, a knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.

Skreće se pozornost da je u srpnju 2024. na snagu stupio novi Zakon o računovodstvu, kojim je navedeno propisano na jednak način.

Odredbama članka 8. Pravilnika o porezu na dohodak, propisano je, između ostalog, da se izdaci za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito sljedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za cestarine, parking, putne karte ili u iznimnim i opravdanim slučajevima preslike putnih karata, računi za smještaj i drugo, bez obzira na način podmirjenja izdataka.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati i isplaćivati naknade troškova službenih putovanja te sastavljati putne naloge u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Pravilnika o porezu na dohodak.

- 5.2. *Ljekarna u Očitovanju navodi da je u odnosu na visinu osnovice plaće za obračun plaće Upravno vijeće u prosincu 2022. donijelo Odluku kojom je ravnateljici dalo suglasnost za samostalno provođenje Odluka i Uredbi Vlade Republike Hrvatske te spomenutu Odluku dostavlja uz Očitovanje.*
- 5.3. Državni ured za reviziju ostaje pri nalogu koji se odnosi na utvrđivanje visine osnovice za obračun plaće u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama, dodacima na plaću, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima kojima je utvrđivanje osnovice za obračun plaće izrijekom dano u nadležnost Upravnom vijeću. Prema odredbama članka 5. navedenog Pravilnika, visinu osnovice za obračun plaće utvrđuje Upravno vijeće Ustanove, a uzimajući u obzir poslovanje Ustanove s eventualnom implementacijom visine osnovice koju utvrđuje Vlada Republike Hrvatske posebnom Odlukom o visini osnovice za obračun plaće. Nadalje, odredbama članka 31. Statuta, između ostalog, propisano je da ravnatelj donosi odluke vezane za poslovanje, osim odluka iz nadležnosti Upravnog vijeća. Također, odredbama članka 104. Pravilnika o radu propisano je da radnik ima pravo na plaću za izvršeni rad primjenom osnova i mjerila utvrđenih Zakonom o radu te na dodatke na plaću, naknade na plaću i druga materijalna prava koja se donose Odlukama Upravnog vijeća.
6. Javna nabava
 - 6.1. Ljekarna je javni naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Nepravilnosti su utvrđene u dijelu koji se odnosi na izjave o postojanju/nepostojanju sukoba interesa, plan nabave, registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, certifikat iz područja javne nabave, statističko izvješće o javnoj nabavi te nabavu bez provedenih postupaka.

– Izjave o postojanju/nepostojanju sukoba interesa

Ravnateljica, članovi Upravnog vijeća te osobe koje su uključene u provedbu postupaka javne nabave nisu potpisale izjavu o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa. Ljekarna na svojim mrežnim stranicama nije objavila popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa.

Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 75., 76. i 80. Zakona o javnoj nabavi, kojima je, između ostalog, propisano da je naručitelj obavezan poduzeti prikladne mjere da učinkovito spriječi, prepozna i ukloni sukobe interesa u vezi s postupkom javne nabave kako bi se izbjeglo narušavanje tržišnog natjecanja i osiguralo jednako postupanje prema svim gospodarskim subjektima. Nadalje, predstavnici naručitelja obavezni su potpisati izjavu o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa te je ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene. Naručitelj je obavezan na temelju izjava svojih predstavnika: na svojim internetskim stranicama objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja iz članka 76. stavka 2. točke 1. navedenog Zakona ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje te ih ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene; u dokumentaciji o nabavi za pojedini postupak javne nabave navesti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja iz članka 76. stavka 2. u sukobu interesa ili navesti da takvi subjekti ne postoje. Predstavnikom naručitelja smatra se: čelnik te član upravnog, upravljačkog i nadzornog tijela naručitelja, član stručnog povjerenstva za javnu nabavu, druga osoba koja je uključena u provedbu ili koja može utjecati na odlučivanje naručitelja u postupku javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže pribaviti potpisane izjave o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa predstavnika naručitelja te na svojim mrežnim stranicama objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja odnosno s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje te ih ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene radi učinkovitog sprječavanja, prepoznavanja i uklanjanja sukoba interesa u vezi s postupkom javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

– Plan nabave

Upravno vijeće je u kolovozu 2023. donijelo Plan nabave za 2023. S obzirom na to da je Financijski plan za 2023. donesen u travnju 2023., Plan nabave trebalo je donijeti u roku od 30 dana od dana donošenja Financijskog plana, odnosno do konca svibnja 2023. Nadalje, Plan nabave nije objavljen na mrežnim stranicama Ljekarne, kao ni u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (dalje u tekstu: EOJN).

Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 3. i 4. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, koji, između ostalog, propisuju da 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 najkasnije u roku od 30 dana od dana njegovog donošenja proračuna ili financijskog plana te da je plan nabave i sve njegove kasnije promjene javni naručitelj obavezan objaviti u standardiziranom obliku u EOJN u roku od osam dana od donošenja ili promjene.

Također, navedeno nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, kojim je, između ostalog, propisano da je plan nabave i sve njegove kasnije promjene javni naručitelj obavezan objaviti na internetskim stranicama.

Plan nabave sadrži podatke o 31 postupku nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 315.869,00 eura, koji se odnose na 28 postupaka jednostavne nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti od 101.704,00 eura, dva pregovaračka postupka nabave usluga bez prethodne objave procijenjene vrijednosti od 14.165,00 eura te jedan otvoreni postupak javne nabave robe procijenjene vrijednosti od 200.000,00 eura.

Planiranju nabave nije posvećena dužna pozornost jer pojedini planirani postupci nabave roba, radova i usluga nisu provedeni, a pojedini provedeni postupci jednostavne nabave nisu planirani.

Planom nabave planirano je jedanaest postupaka nabave robe, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 254.759,00 eura koji nisu provedeni, što je 80,7 % manje od planiranog Planom nabave.

Planiranih jedanaest postupaka nabave koji nisu provedeni odnose se na jedan otvoreni postupak javne nabave opreme, odnosno robotskog sustava za ljekarničku jedinicu Lapad procijenjene vrijednosti od 200.000,00 eura, dva pregovaračka postupka bez prethodne objave procijenjene vrijednosti od 14.165,00 eura koji se odnose na nabavu usluge održavanja programa za ljekarničko poslovanje i računovodstvene poslove te osam postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 40.594,00 eura, od kojih se vrijednosno značajniji odnose na uređenje ljekarničke jedinice Lapad te opskrbu električnom energijom.

Planom nabave nisu planirani, a provedeni su postupci nabave lijekova i druge medicinske robe, poklon bonovi za zaposlene za Božić te za usluge kartičnog poslovanja u vrijednosti od 4.847.439,41 euro s PDV-om.

Zbog navedenog Ljekarna je tijekom godine trebala ažurirati, odnosno donijeti izmjene i dopune Plana nabave.

Prema odredbama članka 28. spomenutog Zakona, između ostalog, naručitelj je obavezan ažurirati plan nabave prema potrebi, a u planu nabave navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura.

Državni ured za reviziju nalaže donositi plan nabave u roku te ga objavljivati u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Također, nalaže u planu nabave navoditi sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura te u slučaju značajnih odstupanja od plana nabave donositi izmjene i dopune plana kako bi pružao realne potrebe Ljekarne za nabavom roba, radova i usluga tijekom godine u skladu s odredbama navedenog Zakona.

– Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma

Ljekarna je izradila Registar ugovora koji sadrži podatke o 28 predmeta jednostavne nabave roba i usluga ugovorenih u iznosu od 84.592,52 eura bez PDV-a. Navedeni Registar sadrži sljedeće podatke: evidencijski broj nabave, predmet nabave, brojčanu oznaku predmeta nabave iz Jedinstvenog rječnika javne nabave (CPV), vrstu ugovora ili narudžbenicu, naziv ugovaratelja, datum sklapanja ugovora, ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju s PDV-om i bez PDV-a na temelju zaključenog ugovora, a ne sadrži podatke o: vrsti postupka, OIB-u ugovaratelja, roku na koji je ugovor ili okvirni sporazum zaključen, iznosu bez PDV-a na koji je ugovor ili okvirni sporazum zaključen, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, iznosu PDV-a, ukupnom iznosu s PDV-om na koji je ugovor ili okvirni sporazum zaključen, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, datumu kada je ugovor ili okvirni sporazum, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, izvršen u cijelosti ili navod da je isti raskinut prije isteka roka na koji je zaključen.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, kojima je, između ostalog, propisano da Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži i sljedeće podatke: vrstu postupka, OIB ugovaratelja, rok na koji je ugovor ili okvirni sporazum sklopljen, iznos bez PDV-a na koji je ugovor ili okvirni sporazum sklopljen, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, iznos PDV-a, ukupni iznos s PDV-om na koji je ugovor ili okvirni sporazum sklopljen, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, datum kada je ugovor ili okvirni sporazum, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, izvršen u cijelosti ili navod da je isti raskinut prije isteka roka na koji je sklopljen.

Nadalje, navedeni Registar ugovora Ljekarna nije objavila na svojim mrežnim stranicama, kao ni u standardiziranom obliku u EOJN-u.

Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, između ostalog, propisano je da je registar ugovora i sve njegove kasnije promjene naručitelj obvezan objaviti na internetskim stranicama. Odredbama članka 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, naručitelj je obvezan registar ugovora i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u EOJN u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene.

Nadalje, Registar ugovora ne sadrži podatke o ugovoru za nabavu koja se odnosi na poklon bonove zaposlenika za Božić iz prosinca 2023. u iznosu od 3.344,00 eura te o ugovoru o nabavi usluge za kartično poslovanje iz veljače 2023. na temelju kojeg su ostvareni troškovi u iznosu od 5.822,10 eura.

Odredbama članka 28. navedenog Zakona, propisano je, između ostalog, da se u registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura. Odredbama članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta propisano je da je naručitelj obvezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma.

Državni ured za reviziju nalaže izraditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji sadrži sve podatke u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Nadalje, nalaže registar ugovora objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske te u njemu navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i spomenutog Pravilnika.

- Certifikat iz područja javne nabave

U pripremi i provedbi postupka javne nabave ovlašteni predstavnik naručitelja nije imao važeći certifikat u području javne nabave.

Prema očitovanju odgovorne osobe, iz prosinca 2024., jedna zaposlenica Ljekarne ima potvrdu o pohađanju specijalističkog programa izobrazbe u području javne nabave, a budući da Ljekarna nije imala potrebe za provođenjem postupaka javne nabave, zaposlenici nisu trebali posjedovati certifikat iz područja javne nabave.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 197. Zakona o javnoj nabavi, koji, između ostalog, propisuje da je prije početka postupka javne nabave javni naručitelj obvezan internom odlukom imenovati stručno povjerenstvo za javnu nabavu te da najmanje jedan član stručnog povjerenstva za javnu nabavu mora posjedovati važeći certifikat u području javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati stručno povjerenstvo za javnu nabavu od kojeg najmanje jedan član posjeduje važeći certifikat u području javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- Statističko izvješće o javnoj nabavi

Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2023. nije izrađeno.

Odredbom članka 441. Zakona o javnoj nabavi, između ostalog, propisano je da je naručitelj obvezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Prema Uputi za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2023. godinu Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja (sada Ministarstva gospodarstva), naručitelji su bili obvezni do 31. ožujka 2024. izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za 2023. Nadalje, naručitelji koji su u 2023. imali samo jednostavne nabave, obvezni su unijeti podatak o ukupnom iznosu nabavljenih radova, roba ili usluga od 1. siječnja do 31. prosinca 2023. bez poreza na dodanu vrijednost.

Državni ured za reviziju nalaže izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te Uputom Ministarstva gospodarstva.

- Nabava bez provedenih postupaka

Izravno od više dobavljača, bez provedenih postupaka javne nabave nabavljeni su lijekovi i druga medicinska roba u svrhu daljnje prodaje u vrijednosti od 4.838.273,31 euro bez PDV-a.

Prema odredbama članka 12. Zakona o javnoj nabavi, Ljekarna je obvezna primjenjivati 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. spomenutog Zakona, 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. Javna nabava ne smije biti osmišljena s namjerom izbjegavanja primjene spomenutog 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 spomenutog Zakona na način koji omogućava učinkovitu javnu nabavu te ekonomično i svrhovito trošenje javnih sredstava.

Nadalje, na temelju Ugovora o opskrbi električnom energijom kupca iz listopada 2014., na neodređeno vrijeme, te dodatka navedenom Ugovoru iz veljače 2021., zaključenih s odabranim ponuditeljem na temelju jedne ponude nabavljena je usluga opskrbe električnom energijom. Planom nabave za 2023. planirana je nabava električne energije procijenjene vrijednosti od 13.000,00 eura bez PDV-a, ali planirana nabava nije provedena tijekom 2023. Troškovi električne energije u 2023. ostvareni su u iznosu od 24.766,33 eura bez PDV-a, od kojih se 19.912,77 eura odnosi na opskrbu električnom energijom, a 4.853,56 eura na mrežarinu. Ljekarna u 2014. i do vremena obavljanja revizije nije provodila postupak nabave električne energije, što nije u skladu s odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave, kojim je, između ostalog, propisano da naručitelj nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti veće od 3.981,70 eura, a manje od 26.540,00 eura, provodi pozivom na dostavu ponuda na adrese tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru.

Troškovi održavanja informatičke opreme ostvareni su u iznosu od 9.874,93 eura na temelju Ugovora o pružanju usluge održavanja spomenute opreme zaključenog u srpnju 2018. te ispostavljenih računa dobavljača za spomenutu uslugu. Navedeni Ugovor zaključen je na neodređeno vrijeme, a paušalna mjesečna cijena održavanja ugovorena je u iznosu od 292,00 eura bez PDV-a, dok je cijena održavanja izvan radnog vremena ugovorena u iznosu od 19,90 eura po satu. Računi za usluge održavanja informatičke opreme nisu ispostavljeni u ugovorenom iznosu od 292,00 eura mjesečno bez PDV-a, nego u iznosu od 320,00 eura bez PDV-a odnosno više za 28,00 eura, dok su usluge servisa za vrijeme radnog vremena obračunavane u iznosu od 25,00 eura po satu bez PDV-a, umjesto ugovorenih u iznosu od 19,90 eura po satu bez PDV-a. Planom nabave za 2023. planirana je nabava usluga održavanja informatičke opreme procijenjene vrijednosti od 3.300,00 eura bez PDV-a. Ljekarna u 2018. i do vremena obavljanja revizije nije provodila postupak nabave usluge održavanja informatičke opreme, što nije u skladu s odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave, kojim je, između ostalog, propisano da naručitelj nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti veće od 3.981,70 eura, a manje od 26.540,00 eura, provodi pozivom na dostavu ponuda na adrese tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru.

Državni ured za reviziju nalaže za nabavu lijekova i druge medicinske robe, električne energije te usluge održavanja informatičke opreme provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi ili Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave ovisno o procijenjenoj vrijednosti predmeta nabave. Nadalje, nalaže nabavljati usluge održavanja informatičke opreme prema ugovorenim uvjetima.

- 6.2. Ljekarna u Očitovanju navodi da se prema odredbama članka 7. Zakona o ljekarništvu, ljekarnička djelatnost obavlja u sklopu osnovne mreže zdravstvene djelatnosti te da prema odredbi članka 2. spomenutog Zakona, ljekarnička djelatnost osigurava opskrbu i izradu lijekova te opskrbu medicinskih proizvoda pučanstvu, zdravstvenim ustanovama i drugim pravnim osobama te zdravstvenim radnicima koji obavljaju privatnu praksu.

Nadalje, navodi da je prema odredbama članka 37. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22, 33/23, 36/24 i 102/25) ljekarnička djelatnost dio zdravstvene djelatnosti koja se obavlja na primarnoj, sekundarnoj i tercijarnoj razini zdravstvene zaštite, a između ostalog, obuhvaća opskrbu stanovništva lijekovima i medicinskim proizvodima u skladu s posebnim zakonom te se obavlja u sklopu mreže javne zdravstvene službe.

Dalje, u Očitovanju obrazlaže da su cijene lijekova, koji se financiraju iz javnih sredstava ili su namijenjeni za financiranje iz javnih sredstava, određene u skladu s odredbama članaka 188. i 189. Zakona o lijekovima (Narodne novine 76/13, 90/14 i 100/18) te su stoga unaprijed određene i obvezno se primjenjuju, dok se cijene lijekova i drugih proizvoda koji se ne financiraju iz javnih sredstava određuju slobodno sukladno uvjetima na tržištu.

Također, u Očitovanju navodi da je spomenutim Zakonom propisano da su fizičke i pravne osobe koje imaju dozvolu za promet lijekovima na veliko obvezne lijekove koji se nalaze na Osnovnoj, odnosno Dopunskoj listi lijekova Zavoda, prodavati po cijenama utvrđenim sukladno odredbama Pravilnika o mjerilima i načinu određivanja cijena lijekova na veliko i o načinu izvješćivanja o cijenama na veliko (Narodne novine 83/13, 12/14, 69/14, 22/15 i 84/15).

Nadalje, navodi da cijene lijekova koje ljekarne mogu naplatiti od HZZO-a ovise i o cijenama lijekova utvrđenim sukladno odredbama Zakona o lijekovima i njegovim podzakonskim propisima te da je cijena već zakonski određena. Prema tome, sve ljekarne u Republici Hrvatskoj naplaćuju HZZO-u lijekove po istoj cijeni s dodanom ljekarničkom uslugom.

Ljekarna u Očitovanju navodi da postojeće uređenje s postupcima javne nabave lijekova i drugih proizvoda u ljekarnama za daljnju prodaju nije odgovarajuće za osiguranje sigurne i kontinuirane opskrbe stanovništva lijekovima, jer je činjenica da su priroda i opseg lijekova koji se izdaju u ljekarnama ovisni o vanjskim čimbenicima, na koje ljekarnici nemaju utjecaj.

Ljekarnici ne znaju koji lijek i u kojoj količini će propisati liječnik (promjene u protokolima liječenja), koji će novi lijekovi dolaziti na tržište ili se povući s njega, za koje lijekove će biti nestašica, koji će lijekovi biti interventno uvezeni, koji će se novi lijekovi registrirati ili će im se brisati registracija, kao što ne mogu predvidjeti događaje poput epidemija, sezonskih bolesti i slično.

Također, navodi da je primarna i osnovna svrha ljekarni učinkovita i sigurna opskrba stanovništva lijekovima, što znači da su ljekarne obvezne pacijentu uvijek isporučiti bilo koji lijek koji ima odobrenje za stavljanje u promet u Republici Hrvatskoj i koji je na hrvatskom tržištu.

Nadalje, navodi kada bi opskrba lijekovima za pojedine ljekarne bila povjerena jednom ponuditelju, to bi u smislu sigurnosti, učinkovitosti i djelotvornosti bilo vrlo rizično, jer bi potencijalni neočekivani gubitak jedinog ponuditelja za opskrbu svakog lijeka predstavljao izuzetno visok rizik, a time poslovanje ljekarni ne bi bilo ekonomično i usredotočeno na cilj njihovog djelovanja, a to je kontinuirana, sigurna i pravovremena opskrba lijekovima.

Dalje, u Očitovanju navodi da provedba javne nabave lijekova može dovesti do monopola jednog dobavljača i posljedično poremećaja u opskrbi lijekova te povrede jednog od temeljnih ljudskih prava, prava na zdravlje.

Ljekarna navodi da izuzeci od primjene odredbi kojima je uređena javna nabava, kada to zahtijeva zaštita života i zdravlja ljudi, životinja i biljaka, nije nikakva posebnost u ostalim europskim zemljama.

Također, ističe da treba uzeti u obzir dinamiku i isporuku lijekova. Nadalje, navodi da sukladno odredbama Pravilnika o mjerilima za razvrstavanje lijekova te o propisivanju i izdavanju lijekova na recept (Narodne novine 86/13, 90/13, 102/14, 107/15 i 72/16) ako ljekarna, odnosno depo lijekova nema propisani lijek, magistar farmacije obavezan je poduzeti mjere za nabavu tog lijeka, odnosno na zahtjev bolesnika, odnosno osobe koja preuzima lijek, pribaviti lijek najkasnije u roku od tri dana.

U Očitovanju također navodi da se u Republici Hrvatskoj svi lijekovi izdaju prema zaštićenom (trgovačkom) nazivu te da je zamjena propisanog lijeka moguća samo iznimno, ali i tada pacijent može odbiti zamjenu i zatražiti izdavanje propisanog lijeka. Dalje, ističe da ljekarne moraju imati na raspolaganju sve oblike i jačine istovrsnih lijekova različitih zaštićenih naziva, što je jedan od razloga zašto postupci javne nabave nisu prikladni za nabavu lijekova i drugih proizvoda u ljekarnama za daljnju prodaju.

Također, ističe da zbog vremenskog ograničenja ljekarni (rok od tri dana) da izdaju pacijentu traženi (propisani) lijek postoji još veći interes da se osigura opskrba lijekovima od najmanje dva ponuditelja koji bi dokazali mogućnost opskrbe svim registriranim lijekovima na hrvatskom tržištu.

Dalje, ističe da je jedno od osnovnih načela javne nabave prema odredbama članka 4. Zakona o javnoj nabavi načelo ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti u kojem se navodi da naručitelj mora provesti postupak javne nabave kako bi se osiguralo racionalno i učinkovito korištenje javnih resursa i uspješno postizanje ciljeva svog djelovanja u skladu s propisima kojima se uređuje korištenje proračunskih sredstava i drugih javnih fondova te da ljekarne čak i bez provođenja postupaka javne nabave među svim veleprodajama na tržištu postižu ekonomski razumne uvjete za opskrbu lijekovima.

Ljekarna u Očitovanju navodi da, uzimajući u obzir Direktivu 2014/24/EU Europskog parlamenta i Vijeća od 26. veljače 2014. o javnoj nabavi i o stavljanju izvan snage Direktive 2004/18/EZ / EU, postupci javne nabave lijekova i drugih roba za daljnju prodaju putem ljekarni nisu potrebni.

Nadalje, u vezi s definicijom javnog naručitelja i osobe javnog prava, Ljekarna u Očitovanju ističe da se u spomenutoj Direktivi navodi da se osoba koja djeluje pod normalnim tržišnim uvjetima i nastoji ostvariti dobit odnosno pokriti gubitke koji proizlaze iz obavljanja svojih aktivnosti, ne smije smatrati osobom javnog prava, budući da se može smatrati da su potrebe od općeg interesa, za ispunjenje kojih je bila osnovana, odnosno zadužena, industrijske ili komercijalne prirode.

Također, navodi da je ljekarnička djelatnost javna zdravstvena služba i zdravstvene ustanove podliježu posebnom pravnom režimu javnih službi te aktivnostima koje su predviđene za osiguravanje Ustavom Republike Hrvatske (Narodne novine 56/90, 135/97, 8/98 – pročišćeni tekst, 113/00, 124/00 – pročišćeni tekst, 28/01, 41/01 – pročišćeni tekst, 55/01 – ispravak, 76/10, 85/10 – pročišćeni tekst, 147/13 i 5/14 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske) zajamčenih prava građana (uključujući opskrbu lijekovima).

Ističe da Ljekarne nisu osnovane s namjerom stjecanja dobiti, ali su organizirane i financirane na komercijalni način, ostvaruju profit i pokrivaju gubitke te je njihov posao u tom kontekstu komercijalne prirode i stoga sam po sebi usmjeren na učinkovito i ekonomično rukovanje sredstvima koja se troše na kupnju proizvoda namijenjenih daljnjoj prodaji.

Dalje, navodi da ljekarničke ustanove čiji su osnivači i vlasnici županije, Grad Zagreb te ljekarne u sastavu domova zdravlja osiguravaju iste lijekove i obavljaju ljekarničku djelatnost sukladno istim zakonima kao i privatne ljekarničke ustanove i zdravstveni radnici koji obavljaju privatnu praksu te se osnivaju sukladno odredbama Pravilnika o uvjetima za određivanje područja na kojem će se osnivati ljekarne (Narodne novine 26/07, 118/07, 81/08, 98/12 i 116/15) kao i one privatne.

Također, u Očitovanju ističe da je poslovanje jednih i drugih komercijalne prirode te je stoga i samo po sebi usmjereno na učinkovito i ekonomično rukovanje sredstvima koja se konzumiraju za kupnju lijekova i proizvoda namijenjenih daljnjoj prodaji.

Nadalje se u Očitovanju navodi da ne postoji pravna osnova temeljem koje bi ljekarničke ustanove čiji su osnivači i vlasnici županije i Grad Zagreb te ljekarne u sastavu domova zdravlja zbog svog pravnog oblika morale provoditi postupke javne nabave lijekova i proizvoda namijenjenih daljnjoj prodaji.

Ljekarna u Očitovanju navodi da nije provodila postupak javne nabave lijekova jer bi time povrijedila pravo na zdravstvenu zaštitu propisano Ustavom Republike Hrvatske te bi postupala protivno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Zakona o ustanovama, Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13, 98/19, 33/23 i 105/25), Zakona o kvaliteti zdravstvene zaštite i socijalne skrbi (Narodne novine 124/11), koji je bio na snazi do 1. siječnja 2019. kada je na snagu stupio Zakon o kvaliteti zdravstvene zaštite (Narodne novine 118/18 i 40/25), Zakona o zaštiti prava pacijenata (Narodne novine 169/04 i 37/08) te Zakona o ljekarništvu.

- 6.3. Državni ured za reviziju ostaje pri danom nalogu vezanom za nabavu lijekova i druge medicinske robe, s obzirom na to da je Ljekarna javni naručitelj te je prema odredbama članka 12. Zakona o javnoj nabavi, obvezna primjenjivati 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.

Također, prema odredbama članka 4. spomenutog Zakona, 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. Javna nabava ne smije biti osmišljena s namjerom izbjegavanja primjene spomenutog 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 spomenutog Zakona na način koji omogućava učinkovitu javnu nabavu te ekonomično i svrhovito trošenje javnih sredstava. Nadalje, odredbom članka 188.a Zakona o lijekovima, između ostalog, propisano je da Agencija za lijekove i medicinske proizvode temeljem zahtjeva nositelja odobrenja za stavljanje lijeka u promet, odnosno veleprodaje u slučaju paralelnog prometa određuje najvišu dozvoljenu cijenu lijeka, što ne isključuje provođenje postupaka javne nabave s ciljem ostvarivanja najpovoljnije cijene nabave. Vezano za navode Ljekarne koji se odnose na izuzeće, napominje se da prema odredbama Zakona o javnoj nabavi ne postoji izuzeće za nabavu lijekova. Također, vezano za Direktivu 2014/24/EU Europskog parlamenta i Vijeća od 26. veljače 2014. o javnoj nabavi i o stavljanju izvan snage Direktive 2004/18/EZ / EU napominje se da je odredbama članka 2. navedene Direktive utvrđeno da javni naručitelj znači država, regionalne ili lokalne vlasti, javnopravna tijela, udruženja koja je osnovala jedna ili nekoliko takvih vlasti ili jedno ili nekoliko takvih javnopravnih tijela. Javnopravnim tijelom smatraju se tijela koja posjeduju sve od sljedećih značajki: da su uspostavljena posebno u svrhu zadovoljavanja potreba u općem interesu, a nisu industrijske ili trgovačke naravi, da imaju pravnu osobnost i da ih većim dijelom financira država, regionalna ili lokalna tijela ili druga javnopravna tijela ili su podložna upravljačkom nadzoru od strane tih tijela ili imaju upravni, upraviteljski ili nadzorni odbor, a više od polovice članova tih odbora imenovala je država, regionalna ili lokalna tijela ili druga javnopravna tijela. Prema navedenim odredbama, Ljekarna je javni naručitelj.

Ljekarna u Očitovanju navodi da će u odnosu na preostale točke Nalaza, za koje se nije posebno očitovala, postupiti prema danim nalogima i preporukama. Također, napominje da se u Djelokrug i unutarnjem ustrojstvu navodi da je za obavljanje ljekarničke djelatnosti ustrojeno sedam ljekarničkih jedinica, a obavlja djelatnost u pet ljekarničkih jedinica i jednom depou lijekova.

IV. ČLANOVI UPRAVNOG VIJEĆA I UPRAVE

1. Upravno vijeće

Marija Doršner predsjednica od 14. prosinca 2021.

Darko Knežević član od 14. prosinca 2021.

Ivana Marić članica od 14. prosinca 2021.

Nevenka Kalajdžić članica od 6. rujna 2021.

Ana Simović članica od 28. srpnja 2021.

2. Uprava

Marina Svilokos ravnateljica od 20. rujna 2020.