



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DOM ZDRAVLJA KRAPINSKO-
ZAGORSKE ŽUPANIJE

Krapina, siječanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DOMU ZDRAVLJA	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2009.	7
III.	MIŠLJENJE	9



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

Klasa: 041-01/10-01/43

Urbroj: 613-04-11-8

Krapina, 11. siječnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DOMA ZDRAVLJA KRAPINSKO - ZAGORSKE ŽUPANIJE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Doma zdravlja Krapinsko-zagorske županije (dalje u tekstu: Dom zdravlja) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 3. studenoga 2010. do 11. siječnja 2011.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O DOMU ZDRAVLJA

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Dom zdravlja je javna ustanova osnovana za obavljanje zdravstvene djelatnosti. Osnivač Doma zdravlja je Krapinsko – zagorska županija, a vlasnička prava i dužnosti prema Domu zdravlja ima županijska skupština na temelju Zakona o zdravstvenoj zaštiti.

Tijela upravljanja Doma zdravlja su upravno vijeće, uprava i ravnatelj.

Djelatnosti Doma zdravlja su: opća medicina i patronaža, zdravstvena zaštita žena i djece, zubozdravstvena zaštita, hitna medicinska pomoć i sanitetski prijevoz, laboratorijska, radiološka i druga dijagnostika, specijalističko – konzilijarna djelatnost i medicina rada, zaštita mentalnog zdravlja i palijativna skrb. Odgovorna osoba je Srebrenka Belec, prema odluci upravnog vijeća iz lipnja 2008. U Domu zdravlja koncem 2009. bilo je 249 zaposlenih.

Financijski izvještaji

Dom zdravlja vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ukupni prihodi su planirani u iznosu 53.016.670,00 kn, a ostvareni su u iznosu 50.781.433,00 kn, što je za 2.235.237,00 kn ili 4,2% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	38.170.000,00	38.001.081,00	99,6	74,8
2.	Kazne	700.000,00	685.000,00	97,9	1,3
3.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	8.006.800,00	7.063.498,00	88,2	13,9
4.	Prihodi od imovine	5.939.870,00	4.823.721,00	81,2	9,5
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	0,00	3.150,00	-	0,0
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	200.000,00	204.983,00	102,5	0,5
	Ukupno	53.016.670,00	50.781.433,00	95,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 38.001.081,00 kn ili 74,8%, te prihodi po posebnim propisima u iznosu 7.063.498,00 kn ili 13,9% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 5.716.854,00 kn ili 11,3%.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 38.001.081,00 kn, odnose se na prihode na temelju ugovornih obveza u iznosu 35.193.321,00 kn, prihode iz proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.362.334,00 kn, te prihodi za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 445.426,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ukupni rashodi su planirani u iznosu 53.016.670,00 kn, a izvršeni su u iznosu 50.757.616,00 kn, što je za 2.259.054,00 kn ili 4,3% manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	31.682.870,00	30.110.210,00	95,0	59,3
2.	Materijalni rashodi	19.896.000,00	19.229.682,00	96,7	37,9
3.	Financijski rashodi	91.500,00	48.439,00	52,9	0,1
4.	Drugi rashodi	11.500,00	760,00	6,6	0,0
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.334.800,00	1.368.525,00	102,5	2,7
	Ukupno	53.016.670,00	50.757.616,00	95,7	100,0
	Višak prihoda	-	23.817,00	-	-

Višak prihoda za 2009. iskazan je u iznosu 23.817,00 kn, dok preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 34.224,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 58.041,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 30.110.210,00 kn ili 59,3% i materijalni rashodi u iznosu 19.229.682,00 kn ili 37,9% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.417.724,00 kn i imaju udjel 2,8% ukupno izvršenih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 51.093.732,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	38.986.067,00	38.332.415,00	98,3
1.1.	Priridna bogatstva	2.046.343,00	2.046.343,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	32.751.622,00	32.534.325,00	99,3
1.3.	Postrojenja i oprema	2.097.666,00	1.599.983,00	76,3
1.4.	Prijevozna sredstva	1.320.032,00	1.357.680,00	102,9
1.5.	Druga nefinancijska imovina	770.404,00	794.084,00	103,1
2.	Financijska imovina	9.542.609,00	12.761.317,00	133,7
2.1.	Novčana sredstva	2.096.325,00	3.766.377,00	179,7
2.2.	Depoziti	24.000,00	2.053.662,00	8.556,9
2.3.	Potraživanja	6.196.545,00	6.509.124,00	105,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	35.232,00	35.232,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.190.507,00	396.922,00	33,3
Ukupno imovina		48.528.676,00	51.093.732,00	105,3
3.	Obveze	3.960.884,00	6.117.102,00	154,4
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	63.329,00	738.329,00	1.165,9
5.	Vlastiti izvori	44.504.463,00	44.238.301,00	99,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		48.528.676,00	51.093.732,00	105,3

Nefinancijska imovina u iznosu 38.332.415,00 kn se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.046.343,00 kn, građevinskih objekata 32.534.325,00 kn, postrojenja i opreme 1.599.983,00 kn, prijevoznih sredstava 1.357.680,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini 685.516,00 kn, računalnih programa 99.501,00 kn i na zalihe za obavljanje djelatnosti 9.068,00 kn.

Financijska imovina koncem 2009. u iznosu 12.761.317,00 kn odnosi se na novčana sredstva 3.766.377,00 kn, depozite 2.053.662,00 kn, udjele u glavnici 35.232,00 kn, potraživanja 6.509.124,00 kn, te rashode budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda 396.922,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2009. iznose 6.509.124,00,00 kn, te su za 312.579,00 kn ili 5,0% veća u odnosu na prethodnu godinu. Potraživanja koncem 2009. u iznosu 6.509.124,00 kn odnose se na dospjela potraživanja 729.273,00 kn i nedospjela potraživanja 5.779.851,00 kn. Radi naplate prihoda, dužnicima su upućene opomene, opomene pred tužbu i provode se ovršni postupci.

Obveze u iznosu 6.117.102,00 kn odnose na kratkoročne obveze. U odnosu na prethodnu godinu, kada su iznosile 3.960.884,00 kn, veće su za 2.156.218,00 kn ili 54,4%. Odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 2.655.878,00 kn, materijalne rashode u iznosu 2.133.813,00 kn, druge obveze u iznosu 1.015.720,00 kn, obveze za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 311.622,00 kn, te obveze za financijske rashode u iznosu 69,00 kn. Dospjele obveze koncem 2009. iznose 297.786,00 kn, a nedospjele 5.819.316,00 kn. Do dana obavljanja revizije obveze su podmirene u cjelokupnom iznosu.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Doma zdravlja.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Doma zdravlja. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i drugim zaposlenicima Doma zdravlja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Doma Zdravlja za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom nisu bile utvrđene nepravilnosti.

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na neprovođenje postupka javne nabave.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustavima unutarnjih kontrola potrebno je osigurati ekonomično i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sigurnost imovine i informacija, sprečavanje i otkrivanje pogrešaka, te kvalitetu računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole je imenovan i donesen je plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare je imenovana. Dom zdravlja je utvrdio samoprocjenu pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, odredip misiju, viziju i ključne ciljeve, a poslovni procesi su popisani i opisani. Mapa poslovnih procesa je sastavljena, strategija upravljanja rizicima je sastavljena, a planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola su doneseni. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola je dostavljeno Ministarstvu financija do konca siječnja tekuće za prethodnu godinu. Dom zdravlja nije ustrojio unutarnju reviziju, ustrojavanjem neovisne jedinice izravno odgovorne čelniku korisnika proračuna. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, kojim je između ostaloga propisano da su korisnici koji zapošljavaju više od 50 zaposlenika, a imaju godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kuna, obavezni organizirati obavljanje poslove unutarne revizije u skladu s Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Nalaže se ustrojavanje unutarne revizije u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnoj reviziji korisnika proračuna.

1.2. *Dom zdravlja u vezi neustrojavanja jedinice interne revizije obrazlaže kako je u nekoliko navrata, pokušao zaposliti internog revizora, no ti su pokušaji bili bezuspješni. Zbog donošenja Uredbe o zabrani zapošljavanja u zdravstvenim ustanovama, Dom zdravlja će najvjerojatnije na daljnje obrazovanje i osposobljavanje za spomenuto radno mjesto, u narednom razdoblju, uputiti jednog djelatnika iz računovodstva.*

2. Postupci javne nabave

2.1. Plan nabave za 2009. je donesen. Planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 19.435.500,00 kn. Odluke o početku nabave su donesene. Evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi su vođene. Društvo je nabavilo robe, radove i usluge u vrijednosti 18.834.820,00 kn.

Bez provedenih postupaka javne nabave, izravno su nabavljene robe i usluge u ukupnoj vrijednosti 2.797.306,00 kn (motorni benzin i dizel gorivo 2.101.213,00 kn i usluge osiguranja imovine i vozila 696.093,00 kn), što nije u skladu s odredbama članka 128. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) kojima je propisano da su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe ovog dijela zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi do 300.000,00 kn i manje za robe i usluge do 500.000,00 kn i manje za radove.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave roba i usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

2.2. *Dom zdravlja prihvaća navode utvrđene ovom točkom nalaza. U svom očitovanju navodi da je za 2010. proveo postupake javne nabave za usluge osiguranja i motornog benzina i dizel goriva.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Doma zdravlja za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Dom zdravlja nije ustrojio unutarnju reviziju, ustrojavanjem neovisne jedinice izravno odgovorne čelniku korisnika proračuna, što nije u skladu s odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. (točka 1. Nalaza)
 - Planom nabave za 2009. planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 19.435.500,00 kn. Dom zdravlja je nabavio robe, radove i usluge u vrijednosti 18.834.820,00 kn. Bez provedenih postupaka javne nabave, izravno su nabavljene robe i usluge u ukupnoj vrijednosti 2.797.306,00 kn (motorni benzin i dizel gorivo 2.101.213,00 kn i usluge osiguranja imovine i vozila 696.093,00 kn), što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. (točka 2. Nalaza)
4. Dom zdravlja je javna ustanova osnovana za obavljanje zdravstvene djelatnosti. Osnivač Doma zdravlja je Županija, a vlasnička prava i dužnosti prema Domu zdravlja ima županijska skupština na temelju Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Djelatnosti Doma zdravlja su: opća medicina i patronaža, zdravstvena zaštita žena i djece, zubozdravstvena zaštita, hitna medicinska pomoć i sanitetski prijevoz, laboratorijska, radiološka i druga dijagnostika, specijalističko - konzilijarna djelatnost i medicina rada, zaštita mentalnog zdravlja i palijativna skrb. Prihodi za 2009. su ostvareni u iznosu 50.781.433,00 kn, rashodi u iznosu 50.757.616,00 kn. Višak prihoda za 2009. iskazan je u iznosu 23.817,00 kn, dok preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 34.224,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 58.041,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 38.001.081,00 kn ili 74,8%, te prihodi po posebnim propisima u iznosu 7.063.498,00 kn ili 13,9% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 5.716.854,00 kn ili 11,3%. Potraživanja koncem 2009. iznose 6.509.124,00 kn, a odnose se na druga potraživanja u iznosu 2.975.493,00 kn, potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 1.974.134,00 kn, prihode od imovine u iznosu 860.631,00 kn, te od prodaje proizvedene imovine u iznosu 698.866,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija druga potraživanja u iznosu 2.975.493,00 kn ili 45,7% ukupnih potraživanja, koja su koncem 2009. dospjela u iznosu 729.273,00 kn. Radi naplate prihoda, dužnicima su upućene opomene, opomene pred tužbu i provode se ovršni postupci. Dom zdravlja se u 2009. nije zaduživao, te nije davao jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Dom zdravlja je u 2009. prema odluci upravnog vijeća iz travnju 2009. oročio sredstva u iznosu 1.200.000,00 kn.

Za razdoblje oročavanja, banka je uplatila kamatu u iznosu 53.662,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 30.110.210,00 kn ili 59,3% i materijalni rashodi u iznosu 19.229.682,00 kn ili 37,9% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.417.724,00 kn i imaju udjel 2,8% ukupno izvršenih rashoda. Obveze u iznosu 6.117.102,00 kn odnose na kratkoročne obveze. U odnosu na prethodnu godinu, kada su iznosile 3.960.884,00 kn, veće su za 2.156.218,00 kn ili 54,4%. Odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 2.655.878,00 kn, materijalne rashode u iznosu 2.133.813,00 kn, druge obveze u iznosu 1.015.720,00 kn, obveze za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 311.622,00 kn, te obveze za financijske rashode u iznosu 69,00 kn. Dospjele obveze koncem 2009. iznose 297.786,00 kn, a nedospjele 5.819.316,00 kn. Do dana obavljanja revizije obveze su plaćene u cjelokupnom iznosu. Prema izvješću o javnoj nabavi, Dom zdravlja je nabavio robe, radove i usluge u vrijednosti 3.593.936,00 kn, od čega je u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljena nabava u vrijednosti 3.593.936,00 kn. Zaključeno je 13 ugovora o nabavi na temelju otvorenih postupka javne nabave i jedan ugovor na temelju pregovaračkog postupka bez prethodne objave. Dom zdravlja je u 2009. iskazao ulaganja u dugotrajnu imovinu u iznosu 1.368.525,00 kn (u nabavu prijevoznih sredstava u iznosu 586.335,00 kn, medicinsku i laboratorijsku opremu u iznosu 527.428,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 71.762,00 kn, te za izgradnju komunalne infrastrukture za Dom zdravlja Hum na Sutli u iznosu 183.000,00 kn). Dom zdravlja je uspostavio unutarnje financijske kontrole, a nije ustrojio neovisnu jedinicu unutarnje revizije izravno odgovornu čelniku Doma zdravlja. Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na ustrojavanje unutarnje revizije, te postupke javne nabave, a utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.