



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Virovitica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DOM ZDRAVLJA VIROVITIČKO-PODRAVSKE ŽUPANIJE,  
VIROVITICA

Virovitica, prosinac 2010.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O DOMU ZDRAVLJA	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2009.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	7
	Nalaz za 2009.	9
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Virovitica

---

Klasa: 041-01/10-01/20

Urbroj: 613-12-10-6

Virovitica, 13. prosinca 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
DOMA ZDRAVLJA VIROVITIČKO-PODRAVSKE ŽUPANIJE, VIROVITICA ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 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 Virovitičko-podravske županije, Virovitica (dalje u tekstu: Dom zdravlja) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 14. listopada do 13. prosinca 2010.

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 za pružanje zdravstvene zaštite stanovništvu na području Virovitičko-podravске županije. Osnivač Doma zdravlja je Virovitičko-podravska županija. Pravni slijednik je Doma zdravlja Orahovica iz Orahovice, Doma zdravlja Slatina iz Slatine i Doma zdravlja Virovitica iz Virovitice. Skupština Virovitičko-podravске županije je u rujnu 2007. donijela odluku o pripajanju Ljekarne Virovitičko-podravске županije Domu zdravlja. Za pripajanje Ljekarne pribavljene su suglasnosti Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi, te je pripajanje u listopadu 2007. upisano u registar Trgovačkog suda u Bjelovaru.

Upravno vijeće je u lipnju 2009. donijelo Statut koji je usklađen s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 155/09 i 71/10). Na Statut je skupština Virovitičko-podravске županije dala suglasnost. Dom zdravlja obavlja djelatnosti primarne zdravstvene zaštite (obiteljska medicina, patronažna zdravstvena skrb, stomatološka zdravstvena zaštita, zdravstvena zaštita žena, zdravstvena zaštita dojenčadi i predškolske djece, zdravstvena zaštita starijih osoba, palijativna skrb bolesnika, zdravstvena njega u kući, medicina rada, hitna medicinska pomoć, sanitetski prijevoz, laboratorijska dijagnostika), specijalističko - konzilijarne zdravstvene zaštite (fizikalna medicina i rehabilitacija, oftalmologija, zaštita mentalnog zdravlja, ortodontija, radiološka i ultrazvučna dijagnostika), te ljekarničku djelatnost (opskrba lijekovima pučanstva, zdravstvenih djelatnika i zdravstvenih i drugih ustanova, izrada magistralnih i galenskih pripravaka, opskrba pomoćnim ljekovitim travama, pomoćnim sredstvima u liječenju i medicinskim proizvodima, opskrba dječjom hranom i ostalim dijetetskim proizvodima, opskrba kozmetičkim i drugim sredstvima za zaštitu zdravlja koje propiše ljekarnička komora, savjetovanje u vezi s propisivanjem i primjenom lijekova, izdavanje veterinarskih lijekova za medicinsku njegu i zaštitu životinja).

Tijela Doma zdravlja su upravno vijeće, ravnatelj, stručno vijeće, stručni kolegij, etičko povjerenstvo, povjerenstvo za lijekove i povjerenstvo za kvalitetu. Upravno vijeće ima sedam članova. Ravnatelj predstavlja i zastupa Dom zdravlja i rukovodi njegovim poslovanjem, te je odgovoran za zakonitost rada. Imenuje ga upravno vijeće na temelju javnog natječaja na rok četiri godine. Na temelju natječaja iz 2008., upravno vijeće je 14. studenoga 2008. imenovalo Grozdu Jelovečki za ravnateljicu. Ravnateljica nema visoku stručnu spremu zdravstvenog usmjerenja, te je za zamjenicu ravnateljice imenovana dr. Filka Galešev, što je u skladu s odredbom članka 59. Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Ravnateljica Doma zdravlja ima pomoćnicu za sestrinstvo - glavnu sestru.

Ustrojstvo Doma zdravlja razvrstano je na medicinske djelatnosti, ljekarničke, te stručno administrativne, uslužne i pomoćne poslove. Unutar medicinskih djelatnosti, ustrojene su: djelatnost opće medicine, djelatnost za stomatološku i zdravstvenu zaštitu, djelatnost za patronažnu zdravstvenu skrb, djelatnost za zdravstvenu zaštitu žena, djelatnost za medicinu rada, djelatnost za zdravstvenu zaštitu predškolske djece, djelatnost za hitnu medicinsku pomoć sa sanitetskim prijevozom i prijevozom bolesnika, djelatnost za specijalističko - konzilijarnu zdravstvenu zaštitu, djelatnost za radiologiju i ultrazvuk, djelatnost za fizikalnu medicinu i rehabilitaciju, djelatnost za ortodontiju, djelatnost za zaštitu mentalnog zdravlja, djelatnost za palijativnu zdravstvenu skrb i njegu, djelatnost za zdravstvenu njegu u kući bolesnika, te djelatnost laboratorijske dijagnostike. Ljekarnička djelatnost obavlja se kroz ljekarničke jedinice (pet ljekarni). Za obavljanje stručno administrativnih, uslužnih i pomoćnih poslova ustrojeno je ravnateljstvo, odjel pravnih, kadrovskih, općih i tehničkih poslova, te odjel računovodstvenih poslova.

U Domu zdravlja prosječno je zaposleno 215 djelatnika. Prema izvještaju o radu ravnateljice, u Domu zdravlja koncem 2009. radio je 231 zaposlenik, od toga 145 zdravstvenih i 86 nezdravstvenih zaposlenika. Poslove s visokom stručnom spremom obavljalo je 48 djelatnika (45 zdravstvenih), s višom stručnom spremom 16 (14 zdravstvenih), srednjom stručnom spremom 114 (86 zdravstvenih), te jedan visokokvalificirani djelatnik, 26 kvalificiranih i 26 nekvalificiranih djelatnika.

Dom zdravlja obavlja zdravstvenu djelatnost na području Virovitičko-podravske županije u četiri ispostave (Orahovica, Slatina, Pitomača, Virovitica) i skrbi o 19 949 osiguranih osoba u zdravstvenoj zaštiti opće medicine, 15 207 u stomatološkoj zdravstvenoj zaštiti, 10 106 u zdravstvenoj zaštiti žena, 4 007 u zdravstvenoj zaštiti predškolske djece, te 93 389 osiguranih osoba u patronažnoj zdravstvenoj skrbi. Zdravstvena zaštita opće medicine obavlja se u 13 ordinacija, stomatološka zdravstvena zaštita u osam, zdravstvena zaštita žena u četiri, te zdravstvena zaštita predškolske djece u četiri ordinacije. Patronažna zdravstvena skrb obavljala se na četiri lokacije i obavila je 35 396 posjeta pacijenata. Tijekom 2009. u zdravstvenoj zaštiti opće medicine obavljeno je 157 213 postupaka, u stomatološkoj zdravstvenoj zaštiti 60 483, u zdravstvenoj zaštiti žena 13 579, te u zdravstvenoj zaštiti predškolske djece obavljeno je 40.606 postupaka. Hitna medicinska pomoć obavlja se na četiri lokacije (Orahovica, Slatina, Pitomača, Virovitica) i tijekom 2009. obavljeno je 58 437 postupaka. Osim pružanja zdravstvene zaštite u okviru Doma zdravlja, zdravstvena zaštita obavljena je u privatnoj praksi davanjem u zakup ordinacija Doma zdravlja, te u ordinacijama izvan Doma zdravlja.

### **Financijski izvještaji**

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 61.000.759,00 kn, a ostvareni su u iznosu 63.237.502,00 kn, što je za 2.236.743,00 kn ili 3,7% više od plana.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

					u kn	
Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %	
1	2	3	4	5	6	
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	47.061.200,00	48.743.689,00	103,6	77,1	
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	53.000,00	57.573,00	108,6	0,1	
3.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	8.244.934,00	8.547.087,00	103,7	13,5	
4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	3.500.000,00	3.734.629,00	106,7	5,9	
5.	Prihodi od imovine	19.000,00	19.451,00	102,4	-	
6.	Prihodi od prodaje imovine	38.000,00	50.448,00	132,8	0,1	
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.084.625,00	2.084.625,00	100,0	3,3	
Ukupno		61.000.759,00	63.237.502,00	103,7	100,0	

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 48.743.689,00 kn ili 77,1% i prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) u iznosu 8.547.087,00 kn ili 13,5%. Svi drugi prihodi iznose 5.946.726,00 kn ili 9,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti odnose se na prihode na temelju ugovornih obveza s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje u iznosu 45.582.743,00 kn i prihode iz proračuna Virovitičko-podravske županije za decentralizirane funkcije u iznosu 3.160.946,00 kn. Sredstva za decentralizirane funkcije su dobivena za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 1.258.298,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.902.648,00 kn i namjenski su utrošena.

Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) odnose se na prihode od prodaje robe u ljekarnama u iznosu 5.332.165,00 kn, prihode od najma stanova, zakupa ordinacija, režijskih i administrativnih troškova u iznosu 2.302.586,00 kn, prihode od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 901.525,00 kn, te sanitetskog prijevoza u iznosu 10.811,00 kn.

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 61.000.759,00 kn, a izvršeni su u iznosu 60.712.500,00 kn, što je za 288.259,00 kn ili 0,5% manje od plana.

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

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	28.819.000,00	28.745.075,00	99,7	47,3
2.	Materijalni rashodi	28.066.000,00	27.842.670,00	99,2	45,9
3.	Financijski rashodi	155.156,00	158.265,00	102,0	0,3
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	8.000,00	8.000,00	100,0	-
5.	Drugi rashodi	7.000,00	7.000,00	100,0	-
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.518.937,00	3.524.824,00	100,2	5,8
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	426.666,00	426.666,00	100,0	0,7
	Ukupno	61.000.759,00	60.712.500,00	99,5	100,0
	Višak prihoda i primitaka		2.525.002,00		

Višak prihoda i primitaka iznosi 2.525.002,00 kn. Manjak prihoda i primitaka koncem 2008. iznosio je 16.120.195,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju koncem 2009. iznosi 13.595.193,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za zaposlene u iznosu 28.745.075,00 kn ili 47,3% i materijalne rashode 27.842.670,00 kn ili 45,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, drugi rashodi, rashodi za nabavu nefinancijske imovine) i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 4.124.755,00 kn i imaju udjel 6,8% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima.

Materijalni rashodi odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.321.428,00 kn, materijal i energiju u iznosu 20.658.189,00 kn, usluge u iznosu 5.482.283,00 kn, te druge nespomenute rashode u iznosu 380.770,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na rekonstrukciju postojeće zgrade u iznosu 2.090.144,00 kn, nabavu prijevoznih sredstava u iznosu 869.140,00 kn, nabavu postrojenja i opreme u iznosu 529.846,00 kn, te ulaganja u računalne programe u iznosu 35.694,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 57.563.055,00 kn.

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	39.625.419,00	41.924.168,00	105,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	744.101,00	2.203.120,00	296,1
1.2.	Nematerijalna imovina	6.362,00	6.361,00	100,0
1.3.	Građevinski objekti	31.502.889,00	33.409.347,00	106,1
1.4.	Postrojenja i oprema	3.353.880,00	2.651.947,00	79,1
1.5.	Prijevozna sredstva	988.251,00	1.133.031,00	114,7
1.6.	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	18.232,00	17.320,00	95,0
1.7.	Nematerijala proizvedena imovina	0,00	35.694,00	-
1.8.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.296.603,00	912.999,00	70,4
1.9.	Proizvedena kratkotrajna imovina	1.715.101,00	1.554.349,00	90,6
2.	Financijska imovina	18.436.369,00	15.638.887,00	84,8
2.1.	Novčana sredstva	2.246.446,00	1.066.762,00	47,5
2.2.	Potraživanja	13.566.264,00	11.483.164,00	84,6
2.3.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.157.988,00	1.099.443,00	94,9
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.376.124,00	1.896.690,00	137,8
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	89.547,00	92.828,00	103,7
Ukupno imovina		58.061.788,00	57.563.055,00	99,1
3.	Obveze	21.025.628,00	19.842.831,00	94,4
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	274,00	113,00	41,2
5.	Vlastiti izvori	37.035.886,00	37.720.111,00	101,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		58.061.788,00	57.563.055,00	99,1

U odnosu na stanje početkom godine, nefinancijska imovina je povećana za 2.298.749,00 kn ili 5,8%, a odnosi se na evidentiranje zemljišta u poslovnim knjigama (na temelju procjene sudskog vještaka) i prijenos investicije u uporabu.

U odnosu na stanje početkom godine, financijska imovina je smanjena za 2.797.482,00 kn ili 15,2%, a odnosi se na smanjenje novca na žiro računu i potraživanja.

U odnosu na stanje početkom godine, obveze su smanjene za 1.182.797,00 kn ili 5,6%. Odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 2.301.752,00 kn, materijalne rashode u iznosu 12.773.162,00 kn, financijske rashode u iznosu 86.029,00 kn, te druge tekuće obveze u iznosu 282.346,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 982.071,00 kn, te zajmove bankama u iznosu 3.417.471,00 kn.



## 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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, voditeljicom računovodstva i rukovoditeljicom opće službe.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Doma zdravlja za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Domu zdravlja je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio procijeniti vrijednosti zemljišta i evidentirati ga u poslovnim knjigama, te iskazati dionice u poslovnim knjigama po tržišnoj vrijednosti. Nadalje, Državni ured za reviziju je naložio pri nabavi materijala za dijagnostiku i liječenje postupati u skladu s propisima koji uređuju javnu nabavu.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalog prema kojemu je postupljeno:

- Dom zdravlja je procijenio vrijednost zemljišta i evidentirao ga je u poslovnim knjigama, a dionice poslovnih banaka je iskazao po tržišnoj vrijednosti.

Nalog u postupku izvršenja:

- Provođenje postupaka javne nabave za materijal za dijagnostiku i liječenje u skladu s propisima koji uređuju javnu nabavu.

Dom zdravlja je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

## Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, te postupke javne nabave.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Dom zdravlja je u veljači 2007. imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare. Osoba određena za voditelja je u studenome 2008. imenovana ravnateljicom, a druga osoba nije određena. Donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u kojem su naznačene aktivnosti i rokovi unutar kojih će se sustav razvijati. Plan nije usklađen sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. do 2011. koju je u rujnu 2009. donijela Vlada Republike Hrvatske. Sastavljena je izjava o misiji i viziji. Dom zdravlja nije osnovao radnu skupinu koja se bavi pitanjima vezanim uz financijsko upravljanje i kontrole, nije imenovao financijskog kontrolora ili osobu zaduženu za naknadne kontrole, nije proveo procjenu pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, nije popisao i opisao poslovne procese, nije sastavio mapu poslovnih procesa, nije sastavio strategiju upravljanja rizicima, niti je izradio godišnje izvješće za 2009.

Dom zdravlja nije ustrojio unutarnju reviziju. Ustrojavanje unutarnje revizije propisano je odredbama članaka 16. do 33. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Odredbom članka 3. navedenog Pravilnika propisano je da su korisnici proračuna koji zapošljavaju više od 50 zaposlenika, a imaju godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kn obvezni uspostaviti neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nadalje, nalaže ustrojavanje unutarnje revizije kako je propisano odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

1.2. *Dom zdravlja je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je Dom zdravlja započeo aktivnosti u vezi s uvođenjem sustava unutarnjih financijskih kontrola. Udruga poslodavaca u zdravstvu, čiji je Dom zdravlja član, uspostavila je suradnju sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom Ministarstva financija radi izobrazbe zaposlenika. Dom zdravlja nastavit će razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola sveobuhvatno i kvalitetno, kako bi koristio sredstva pravilno, etično, ekonomično, djelotvorno i učinkovito.*

*Nadalje, navodi da se vode razgovori s Virovitičko-podravskom županijom o ustrojavanju zajedničke jedinice za unutarnju reviziju za više korisnika proračuna.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Dom zdravlja primjenjuje proračunsko računovodstvo. Ustrojene su propisane poslovne knjige. Evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Na temelju podataka iz knjige osnovnih sredstava po grupama amortizacije i obračuna ispravka vrijednosti, utvrđeno je da pri obračunu ispravka vrijednosti nisu uvijek korištene stope propisane odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07).

Stanje potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo koncem 2009. iznosi 1.099.443,00 kn. Dom zdravlja nije u poslovnim knjigama iskazao dospjela potraživanja za prodane stanove, što nije u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva financijske imovine i obveza, i to potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i dr.).

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje dospjelih potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u poslovnim knjigama, te obračunati ispravak vrijednosti imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Dom zdravlja je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je računovodstvu naloženo preispitati primijenjene stope ispravka vrijednosti dugotrajne imovine i uskladiti ih sa stopama ispravka vrijednosti koje su određene odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, navodi da će utvrđenu nepravilnost pri iskazivanju dospjelih potraživanja od prodaje stanova otkloniti u sljedećem obračunskom razdoblju.*

## 3. Prihodi

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 61.000.759,00 kn, a ostvareni su u iznosu 63.237.502,00 kn, što je za 2.236.743,00 kn ili 3,7% više od plana.

Prihodi od prodaje 43 stana na kojima postoji stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 37.948,00 kn. Stanje potraživanja koncem 2009. iznosi 1.099.443,00 kn. Za naplatu potraživanja tijekom 2009. nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), proračunski korisnici odgovorni su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Početak 2009. obveza uplate u državni proračun pripadajućeg dijela ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo iskazana je u iznosu 208.623,00 kn i u 2009. obračunana je i iskazana obveza u iznosu 70.476,00 kn. Dom zdravlja nije u državni proračun uplatio pripadajući dio prihoda od prodaje stanova, te koncem 2009. obveza iznosi 279.099,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u poslovnoj godini na koju se odnose kako je propisano odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, nalaže pripadajući dio navedenih prihoda uplatiti u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 68/98 i 96/99).

3.2. *Dom zdravlja je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da se potraživanja za prodane stanove evidentiraju u glavnoj knjizi za svaki prodani stan na posebnom računu, a provjera uplata provodi se kroz cijelu godinu, te za neuplaćene iznose koncem godine Dom zdravlja poziva kupce stanova da podmire dospjela potraživanja. Nadalje, navodi da će uvesti evidenciju potraživanja po dospelosti radi kontrole naplaćenih prihoda i izvršiti uplatu pripadajućeg dijela u državni proračun.*

#### 4. Postupci javne nabave

4.1. Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi izvršeni su u iznosu 10.309.311,00 kn, a odnose se na dio materijalnih rashoda u iznosu 6.784.487,00 kn, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.524.824,00 kn.

Dom zdravlja je donio plan nabave za 2009., te izmjene kojima je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 22.859.735,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost).

U Elektroničkom oglasniku javne nabave za 2009. evidentiran je 21 postupak javne nabave, od toga 16 postupaka nabave male vrijednosti (15 otvorenih postupaka i jedan pregovarački postupak bez prethodne objave) i pet otvorenih postupaka nabave za robu i usluge čija je procijenjena vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost iznad 300.000,00 kn (sanitetska vozila, dva postupka za nabavu goriva, električna energija i lijekovi). Jedan postupak nabave za robu čija je procijenjena vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost iznad 300.000,00 kn (sanitetska vozila) je poništen, te je ponovljena nabava uz primjenu pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave koja zbog žurnosti nije objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave.

Za nabavu lijekova za živčani sustav i osjetilne organe, te za tekuće i investicijsko održavanje vozila Citroen u 2009. provedeni su otvoreni postupci nabave i zaključeni su ugovori u ukupnom iznosu 492.947,00 kn. Rashodi po navedenim ugovorima izvršeni su u iznosu 677.706,00 kn, što je za 184.759,00 kn ili 37,5% više od ugovorenog.

Za više nabavljene lijekove i izvedene usluge održavanja od ugovorenih nisu provedeni propisani postupci javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) kojom je propisano da su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge.

Odredbom članka 129. Zakona o javnoj nabavi propisano je da prilikom sklapanja ugovora o javnoj nabavi male vrijednosti naručitelj koristi otvoreni postupak javne nabave, ograničeni postupak javne nabave, pregovarački postupak javne nabave, okvirni sporazum i elektroničku dražbu u skladu s postupcima i uvjetima utvrđenim Zakonom o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga obavljati kako je propisano odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Dom zdravlja je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su rashodi za nabavu lijekova za živčani sustav i osjetilne organe, te za usluge za tekuće i investicijsko održavanja vozila izvršeni približno planiranim, a ugovori po provedenim postupcima javne nabave zaključeni su u manjem iznosu. Utvrđene nepravilnosti otkloniti će u sljedećem razdoblju provođenjem propisanih postupaka javne nabave.*

### 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 uspostavio neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju niti je uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Dom zdravlja je u veljači 2007. imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave. Osoba određena za voditelja je u studenome 2008. imenovana ravnateljicom, a druga osoba nije određena. Donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u kojem su naznačene aktivnosti i rokovi unutar kojih će se sustav razvijati. Plan nije usklađen sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. do 2011. koju je u rujnu 2009. donijela Vlada Republike Hrvatske. Dom zdravlja nije osnovao radnu skupinu koja se bavi pitanjima vezanim uz financijsko upravljanje i kontrole, nije imenovao financijskog kontrolora ili osobu zaduženu za naknadne kontrole, nije proveo procjenu pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, nije popisao i opisao poslovne procese, nije sastavio mapu poslovnih procesa, nije sastavio strategiju upravljanja rizicima, niti je izradio godišnje izvješće za 2009. (točka 1. Nalaza).
  - Pri obračunu ispravka vrijednosti nisu uvijek korištene stope propisane odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. U poslovnim knjigama nisu iskazana dospjela potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (točka 2. Nalaza).
  - Za naplatu potraživanja od prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo tijekom 2009. nisu poduzimane mjere naplate. Pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova u iznosu 279.099,00 kn Dom zdravlja nije uplatio u državni proračun (točka 3. Nalaza).
  - Za više nabavljene lijekove i izvedene usluge tekućeg i investicijskog održavanja vozila od ugovorenih u iznosu 184.759,00 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave (točka 4. Nalaza).
4. Dom zdravlja je javna ustanova za pružanje zdravstvene zaštite stanovništvu na području Virovitičko-podravске županije. Osnivač Doma zdravlja je Virovitičko-podravska županija. Pravni slijednik je Doma zdravlja Orahovica iz Orahovice, Doma zdravlja Slatina iz Slatine i Doma zdravlja Virovitica iz Virovitice. U Domu zdravlja prosječno je zaposleno 215 djelatnika.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 63.237.502,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 60.712.500,00 kn. Višak prihoda i primitaka iznosi 2.525.002,00 kn. Manjak prihoda i primitaka koncem 2008. iznosio je 16.120.195,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju koncem 2009. iznosi 13.595.193,00 kn. Sredstva za rad Doma zdravlja ostvarena su na temelju zaključenih ugovora s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje, doznakom sredstava Virovitičko-podravske županije za decentralizirane funkcije i obavljanjem poslova na tržištu (vlastita sredstva). Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 48.743.689,00 kn ili 77,1% i prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) u iznosu 8.547.087,00 kn ili 13,5%. Sredstva za decentralizirane funkcije su dobivena za tekuće i investicijsko održavanje, te nabavu nefinancijske imovine i korištena su za predviđene namjene. Dom zdravlja obavlja zdravstvenu djelatnost na području Virovitičko-podravske županije u četiri ispostave (Orahovica, Slatina, Pitomača, Virovitica) i skrbi o 19 949 osiguranih osoba u zdravstvenoj zaštiti opće medicine, 15 207 u stomatološkoj zdravstvenoj zaštiti, 10 106 u zdravstvenoj zaštiti žena, 4 007 u zdravstvenoj zaštiti predškolske djece, te 93 389 osiguranih osoba u patronažnoj zdravstvenoj skrbi. Zdravstvena zaštita opće medicine obavlja se u 13 ordinacija, stomatološka zdravstvena zaštita u osam, zdravstvena zaštita žena u četiri, te zdravstvena zaštita predškolske djece u četiri ordinacije. Stanje zaduženja koncem 2009. iznosi 3.417.470,00 kn, a odnosi se na zaduživanje iz 2006. za rekonstrukciju poslovne zgrade u ispostavi Slatina i 2008. za rekonstrukciju (dogradnju i nadogradnju) zdravstvene zgrade u Virovitici. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za zaposlene u iznosu 28.745.075,00 kn ili 47,3% i materijalne rashode 27.842.670,00 kn ili 45,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi izvršeni su u iznosu 10.309.311,00 kn, a odnose se na dio materijalnih rashoda u iznosu 6.784.487,00 kn, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.524.824,00 kn. Za više nabavljene lijekove i izvedene usluge tekućeg i investicijskog održavanja vozila od ugovorenih u iznosu 184.759,00 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije ustrojen niti je uspostavljena neovisna jedinica za unutarnju reviziju. Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, te postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.