



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAVOD ZA JAVNO ZDRAVSTVO «SVETI ROK»
VIROVITIČKO-PODRAVSKE ŽUPANIJE

Virovitica, listopad 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ZAVODU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2009.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	8
	Nalaz za 2009.	10
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

Klasa: 041-01/10-01/18
Urbroj: 613-12-10-6

Virovitica, 20. listopada 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ZAVODA ZA JAVNO ZDRAVSTVO «SVETI ROK» VIROVITIČKO-PODRAVSKE
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 Zavoda za javno zdravstvo «Sveti Rok» Virovitičko-podravske županije (dalje u tekstu: Zavoda) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 20. rujna do 20. listopada 2010.

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

I. PODACI O ZAVODU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zavod je zdravstvena ustanova za obavljanje stručnih i znanstvenoistraživačkih zdravstvenih djelatnosti iz okvira prava i dužnosti jedinica područne (regionalne) samouprave na području javnozdravstvene djelatnosti. Osnivač Zavoda je Virovitičko – podravska županija, a osnovan je u listopadu 1994. na temelju odluke poglavarstva Županije. Sjedište Zavoda je u Virovitici, Ljudevita Gaja 21.

Statut je donesen u 2004., te izmjene i dopune statuta u 2007. i lipnju 2009. koje su usklađene s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08 i 71/10). Na statut, te izmjene i dopune statuta osnivač je dao suglasnost. Prema odredbama statuta, Zavod obavlja sljedeće poslove na razini Županije: provodi specifičnu preventivnu zdravstvenu zaštitu djece i mladeži, osobito u osnovnim i srednjim školama, te fakultetima na svom području; prati, proučava, evaluira i izvješćuje o zdravstvenim potrebama i funkcionalnoj onesposobljenosti starijih ljudi, te predlaže zdravstvene mjere za svoje područje; prikuplja, kontrolira i analizira statistička izvješća iz područja zdravstva, uključujući bolesti ovisnosti, na svom području za potrebe Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo; na zahtjev župana Županije prati i ocjenjuje zdravstveno stanje stanovništva na tom području; kontinuirano provodi mjere higijensko-epidemiološke zaštite s epidemiološkom analizom stanja na području Županije i po potrebi provodi protuepidemijske mjere, te nadzire provođenje obveznih imunizacija; provodi mjere gerontološke zdravstvene zaštite; analizira epidemiološko stanje, planira, predlaže i sudjeluje u provođenju mjera i aktivnosti za sprječavanje, rano otkrivanje i suzbijanje bolesti ovisnosti, te organizira i provodi izvanbolničko liječenje ovisnika; surađuje sa zdravstvenim i drugim ustanovama i zdravstvenim radnicima u provedbi dijagnostike i liječenja bolesti ovisnosti, te rehabilitacije i društvene integracije ovisnika; nadzire provedbu mjera dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije, te provodi preventivne i protuepidemijske postupke dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije na svom području; obavlja mikrobiološku djelatnost od interesa za područje Županije; prati, proučava, analizira i ocjenjuje higijensku ispravnost vode za piće, vode za rekreaciju i fizikalnu terapiju, površinske i otpadne vode, stanje vodoopskrbe, te zdravstvenu ispravnost namirnica i predmeta opće uporabe za područje Županije; sudjeluje u izradi i provedbi pojedinih programa zdravstvene zaštite u izvanrednim prilikama; prati, analizira i ocjenjuje utjecaj okoliša (zraka, tla, buke) i hrane na zdravstveno stanje stanovništva na području Županije; sudjeluje u planiranju, predlaganju i provođenju mjera za sprječavanje, rano otkrivanje i suzbijanje kroničnih masovnih bolesti uključujući i bolesti ovisnosti; obavlja raspodjelu obveznih cjepiva ordinacijama na primarnoj razini zdravstvene djelatnosti na području Županije; obavlja i ostale poslove iz područja javnog zdravstva, a na zahtjev Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo; obavlja dio poslova preventivne zdravstvene zaštite za Hrvatsku vojsku; obavlja druge poslove povjerene od osnivača, a u skladu sa zakonom; obavlja zdravstvene preglede na temelju posebnih odluka nadležnih ministarstava (zdravstva, unutarnjih poslova i drugih), te državnih tijela s posebnim ovlastima; obavlja poslove zaštite okoliša u djelokrugu svojih ovlaštenja; te je osposobljen za tehnička ispitivanja i analize. U Zavodu su utvrđene sljedeće organizacijske jedinice: epidemiologija sa DDD (deratizacija, dezinfekcija i dezinsekcija), mikrobiologija, javno zdravstvo, zdravstvena ekologija, školska medicina, prevencija i izvanbolničko liječenje ovisnosti sa zaštitom mentalnog zdravlja, te administrativno-tehnička djelatnost.

Zavod ima 49 zaposlenika. U Zavodu djeluje upravno vijeće koje ima pet članova. Tri člana imenuje osnivač, dok dva člana imenuju stručno i radničko vijeće iz kadrova Zavoda. Uz upravno vijeće u Zavodu djeluju stručno vijeće, stručni kolegij i etičko povjerenstvo. Povjerenstva za lijekove i kvalitetu nisu ustrojena.

Dužnost ravnatelja obnaša Miroslav Venus.

Sredstva za rad Zavoda ostvarena su u proračunu osnivača, proračunu drugih jedinica lokalne samouprave, proračunu Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi, te od prihoda od obavljanja poslova na tržištu.

Financijski izvještaji

Zavod 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 Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 9.459.140,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.607.809,00 kn, što je za 148.669,00 kn ili 1,6% više od plana.

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	4.460.461,00	4.512.887,00	101,2	47,0	
2.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	3.500.000,00	3.720.416,00	106,3	38,7	
3.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	341.055,00	340.873,00	99,9	3,5	
4.	Prihodi od imovine	119.910,00	120.573,00	100,6	1,3	
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	1.037.571,00	913.060,00	88,0	9,5	
6.	Manjak prihoda	143,00	0,00	-	-	
Ukupno		9.459.140,00	9.607.809,00	101,6	100,0	

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 4.512.887,00 kn ili 47,0% i prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) u iznosu 3.720.416,00 kn ili 38,7. Svi drugi prihodi iznose 1.374.506,00 kn ili 14,3% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvareni su na temelju ugovora zaključenih s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje za provođenje specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite u iznosu 1.535.700,00 kn, preventivno odgojnih mjera za zdravstvenu zaštitu školske djece i studenata u iznosu 1.268.316,00 kn, higijensko-epidemiološke zdravstvene zaštite u iznosu 1.188.048,00 kn, prevencije ovisnosti i izvanbolničkog liječenja ovisnika u iznosu 466.308,00 kn, nadzor nad provođenjem nacionalnog programa prevencije raka dojke u iznosu 53.952,00 kn, te za provođenje nacionalnog programa ranog otkrivanja raka debelog crijeva u iznosu 563,00 kn. Zavod se ugovorima obvezao sastavljati dnevna, mjesečna, tromjesečna i godišnja izvješća radi praćenja izvršenja rada, te ih dostavljati Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje. Izvješća su sastavljena i dostavljena Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje.

Prihodi od obavljanja poslova na tržištu ostvareni su pružanjem usluga pravnim i fizičkim osobama, te građanima (sanitarne iskaznice, tečaj higijenskog minimuma, deratizacija i provođenje nadzora nad deratizacijom, dezinfekcija, evidencija i prijava zaraznih bolesti, analize vode i drugo). Vrijednost obavljene usluge obračunava se u bodovima i kunama u skladu s cjenikom Zavoda. Upravno vijeće Zavoda utvrdilo je vrijednost boda u iznosu 7,15 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja upućivane su opomene, prijedlozi za ovrhu i pokretane su tužbe.

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima odnose se na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 296.443,00 kn, osiguranih osoba za pokriće dijela troškova zdravstvene zaštite iz osnovnog zdravstvenog osiguranja u iznosu 36.724,00 kn, naknade štete od osiguravajućeg društva za štetu na automobilu u iznosu 5.514,00 kn, te druge prihode u iznosu 2.192,00 kn.

Prihodi od imovine odnose se na kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju u iznosu 114.782,00 kn i zatezne kamate u iznosu 5.791,00 kn.

Prihodi od pomoći odnose se na tekuće pomoći u iznosu 593.922,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 319.138,00 kn. Tekuće pomoći doznačene su iz proračuna Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi u iznosu 251.433,00 kn za prevenciju i izvanbolničko liječenje ovisnosti, Virovitičko – podravske županije u iznosu 155.000,00 kn za realizaciju programa javno zdravstvenih potreba, Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva u iznosu 72.000,00 kn za uspostavljanje mobilnog tima za provedbu prevencije ovisnosti školske djece na područjima posebne državne skrbi, jedinica lokalne samouprave u iznosu 54.489,00 kn za praćenje koncentracije peludi u zraku, Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa u iznosu 36.000,00 kn za suzbijanje ovisnosti među djecom i mladima, te iz Ureda za suzbijanje zlouporabe opojnih droga u iznosu 25.000,00 kn. Kapitalne pomoći doznačene su iz proračuna Virovitičko – podravske županije za nabavu računalne i laboratorijske opreme. Za navedene pomoći Zavod zaključivani su ugovori i sredstva su utrošena za namjene određene ugovorima.

Rashodi su planirani u iznosu 9.459.140,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.393.436,00 kn, što je za 65.704,00 kn ili 0,7% manje od plana.

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	6.227.000,00	6.228.548,00	100,0	66,3
2.	Materijalni rashodi	2.747.393,00	2.798.344,00	101,9	29,8
3.	Financijski rashodi	10.000,00	10.518,00	105,2	0,1
4.	Drugi rashodi	37.000,00	37.000,00	100,0	0,4
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	437.747,00	319.026,00	72,9	3,4
	Ukupno	9.459.140,00	9.393.436,00	99,3	100,0
	Višak prihoda i primitaka		214.373,00		

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 214.373,00 kn. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 2.943.877,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.158.250,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za zaposlene u iznosu 6.228.548,00 kn ili 66,3%. Drugi rashodi (materijalni, financijski i drugi rashodi, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 3.164.888,00 kn i imaju udjel 33,7% u ukupno izvršenim rashodima.

Rashodi za zaposlene odnose se na plaće u iznosu 5.126.007,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 882.629,00 kn, te druge rashode za zaposlene (naknada za korištenje godišnjeg odmora, božićnica, jubilarne nagrade i druga prava iz radnog odnosa) u iznosu 219.912,00 kn.

Materijalni rashodi odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 546.489,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.016.791,00 kn, rashode za usluge u iznosu 991.521,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja (naknade za rad članova upravnog vijeća i povjerenstava, premije osiguranja, reprezentacija) u iznosu 243.543,00 kn.

Financijski rashodi odnose se na usluge platnog prometa u iznosu 8.743,00 kn, usluge banaka u iznosu 1.765,00 kn i negativne tečajne razlike u iznosu 10,00 kn.

Drugi rashodi odnose se na donacije za organizaciju koncerata radi sprječavanja nasilja i ovisnosti, te sindikatu Zavoda.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na nabavu laboratorijske opreme u iznosu 220.711,00 kn, računala i računalne opreme u iznosu 56.464,00 kn, opreme za provođenje projekta socijalno gospodarskog oporavka u iznosu 19.179,00 kn, medicinske opreme u iznosu 17.209,00 kn, uredskog namještaja u iznosu 4.213,00 kn, te opreme za održavanje i zaštitu u iznosu 1.250,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 7.514.980,00 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	1.984.026,00	1.812.721,00	91,4
1.1.	Građevinski objekti	596.718,00	576.730,00	96,7
1.2.	Postrojenja i oprema	1.024.886,00	992.847,00	96,9
1.3.	Prijevozna sredstva	341.954,00	231.292,00	67,6
1.4.	Nematerijalna proizvedena imovina	20.468,00	11.852,00	57,9
2.	Financijska imovina	5.819.781,00	5.702.259,00	98,0
2.1.	Novčana sredstva	1.929.282,00	1.881.745,00	97,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i drugo	1.063.820,00	1.236.399,00	116,2
2.3.	Potraživanja	2.826.679,00	2.584.115,00	91,4
Ukupno imovina		7.803.807,00	7.514.980,00	96,3
3.	Obveze	1.351.403,00	879.511,00	65,1
4.	Vlastiti izvori	6.452.404,00	6.635.469,00	102,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		7.803.807,00	7.514.980,00	96,3

U odnosu na stanje početkom godine, nefinancijska imovina smanjena je za 171.305,00 kn ili 8,6%. Najveće smanjenje odnosi se na ispravak vrijednosti prijevoznih sredstava u iznosu 110.662,00 kn.

Financijska imovina je, u odnosu na stanje početkom godine, smanjena za 117.522,00 kn ili 2,0%. Tijekom 2009. povećana je vrijednost potraživanja za 249.695,00 kn, a smanjena je vrijednost novca u banci i blagajni za 47.537,00 kn, depozita, jamčevnih pologa i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i drugo za 319.680,00 kn.

Tijekom 2009. novčano poslovanje Zavoda odvijalo se putem redovnog žiro računa.

Koncem 2009. potraživanja su iskazana u iznosu 2.584.115,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.583.745,00 kn i druga potraživanja u iznosu 370,00 kn.

Koncem 2009. obveze su iskazane u iznosu 879.511,00 kn, a odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 547.185,00 kn, materijalne rashode u iznosu 135.154,00 kn, financijske rashode u iznosu 1.166,00 kn, te druge obveze u iznosu 196.006,00 kn. Sve obveze koncem 2009. bile su nedospjele.

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 Zavoda.

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 Zavoda. 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, 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 ravnateljem, računovođama, tajnicom i liječnicom iz djelatnosti epidemiologije.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Zavoda za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Zavodu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je godišnjim popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, te u poslovnim knjigama iskazati potraživanje za troškove specijalizacije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07).

Revizijom za 2009. utvrđeno je da je u svim slučajevima postupljeno prema nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Godišnjim popisom obuhvaćen je sitan inventar, te cjelokupna potraživanja i obveze.
- Potraživanje za troškove specijalizacije liječnice je postalo neutemeljeno i nije iskazano u poslovnim knjigama jer je donesena sudska presuda u korist Zavoda i s liječnicom je zaključen ugovor o radu na određeno vrijeme, te liječnica ispunjava obvezu rada proizašlu iz ugovora o specijalizaciji.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, programi i projekti financirani u 2009., te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, planiranje i računovodstveno poslovanje.

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). U 2007. Zavod je započeo s uspostavljanjem sustava unutarnjih financijskih kontrola. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, osoba zadužena za nepravilnosti, te je izrađen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. Tijekom 2009. nisu poduzimane aktivnosti radi razvijanja navedenog sustava.

Unutarnja revizija nije ustrojena s obzirom da ne postoji zakonska obveza prema kojoj korisnik proračuna treba organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije, ali njeno obavljanje se može organizirati na jedan od načina propisanih odredbom članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje postupaka za daljnji razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola.

1.2. *Zavod je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da zbog kadrovskih promjena izazvanih objektivnim razlozima tijekom 2009. nisu poduzimane daljnje aktivnosti vezane za razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola što će ispraviti u narednom razdoblju.*

2. Unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada

2.1. Tijekom 2009. ravnatelj Zavoda bio je mr. sc. Miroslav Venus, specijalist epidemiologije. Do sredine 2009. ravnatelj je imao pomoćnika. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2010.) upravno vijeće nije imenovalo zamjenika ravnatelja. Odredbama članka 59. Zakona o zdravstvenoj zaštiti određeno je da ravnatelj zdravstvene ustanove ima zamjenika kojega imenuje i razrješuje upravno vijeće na prijedlog ravnatelja.

Upravno vijeće je u siječnju 2004. donijelo statut, te izmjene i dopune statuta u siječnju 2007. i lipnju 2009. Izmjene i dopune statuta nisu upisane u sudski registar ustanova, što nije u skladu s odredbama članka 24. Zakona o sudskom registru (Narodne novine 1/95, 57/96, 1/98, 30/99, 45/99, 54/05, 40/07 i 91/10) prema kojima se datum i kratki sadržaj izmjena i dopuna statuta upisuju u sudski registar ustanova.

U Zavodu djeluje upravno vijeće koje ima pet članova. Tijekom 2009. održano je šest sjednica upravnog vijeća. Upravno vijeće nije najmanje jedanput mjesečno analiziralo financijsko poslovanje Zavoda što je trebalo obavljati prema odredbama članka 58. Zakona o zdravstvenoj zaštiti.

Osim upravnog vijeća u Zavodu djeluju stručno vijeće, etičko povjerenstvo, te stručni kolegij. Tijekom 2009. održano je pet sjednica stručnog vijeća, što nije u skladu s odredbama članka 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti kojima je propisano da se stručno vijeće sastaje najmanje jedanput u 30 dana.

Prema podacima iz pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta organizacijske jedinice Zavoda su: djelatnost za socijalnu medicinu, epidemiologiju sa DDD (deratizacija, dezinfekcija i dezinsekcija), mikrobiologiju, zdravstvenu ekologiju, školsku medicinu i administrativno-tehnička djelatnost. Izmjenama statuta iz lipnja 2009. utvrđene su sljedeće organizacijske jedinice: epidemiologija sa DDD (deratizacija, dezinfekcija i dezinsekcija), mikrobiologija, javno zdravstvo, zdravstvena ekologija, školska medicina, prevencija i izvanbolničko liječenje ovisnosti sa zaštitom mentalnog zdravlja, te administrativno-tehnička djelatnost. Iz navedenog proizlazi da pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta nije usklađen s odredbama statuta.

Državni ured za reviziju nalaže postupanje u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Zakona o sudskom registru, te usklađivanje pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta s odredbama statuta.

2.2. *Zavod je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je do sredine 2009. ravnatelj imao pomoćnika koji je bio na dugotrajnom bolovanju, te je preminuo. Zbog navedenih kadrovskih promjena u 2009. nije imenovan zamjenik ravnatelja, te će ga imenovati na jednoj od sljedećih sjednica upravnog vijeća. Vezano za upis izmjena i dopuna statuta u sudski registar ustanova Trgovačkog suda u Bjelovaru, Zavod navodi da je upis navedenih izmjena i dopuna izvršen 12. listopada 2010. Nadalje, navodi da će upravno i stručno vijeće održavati sjednice jedanput mjesečno kako je propisano odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Vezano za pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Zavod navodi da će uskladiti odredbe navedenoga pravilnika s odredbama statuta.*

3. Planiranje i računovodstveno poslovanje

3.1. Upravno vijeće je u prosincu 2008. donijelo financijski plan za 2009., te u prosincu 2009. izmjene financijskog plana kojima su prihodi i rashodi planirani u iznosu 9.458.997,00 kn. Upravno vijeće nije donijelo program rada i razvoja za 2009., što nije u skladu s odredbama članka 58. Zakona o zdravstvenoj zaštiti.

Zavod 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 Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima. Bilješke uz Bilancu i Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza nisu sastavljene, što nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07).

Navedenim odredbama propisano je da su Bilješke dopuna podataka uz financijske izvještaje, a mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane i označavaju se rednim brojevima s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koju se odnose.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa rada i razvoja za svaku poslovnu godinu. Nadalje, nalaže sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 3.2. *Zavod je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da program rada i razvoja za 2009. nije izrađen zbog kadrovskih promjena, te da je navedeni program izrađen za 2010. Nadalje, navodi da će ubuduće Bilješke uz financijske izvještaje biti opširnije i u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Zavoda 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:
 - Zavod nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U 2007. Zavod je započeo s uspostavljanjem sustava unutarnjih financijskih kontrola. Tijekom 2009. nisu poduzimane aktivnosti radi razvijanja navedenog sustava. (točka 1. Nalaza)
 - Do sredine 2009. ravnatelj je imao pomoćnika. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2010.) upravno vijeće nije imenovalo zamjenika ravnatelja. Statut je donesen u 2004., te izmjene i dopune statuta u 2007. i u lipnju 2009. Izmjene i dopune statuta nisu upisane u sudski registar ustanova. U Zavodu djeluje upravno vijeće koje ima pet članova, tijekom 2009. održalo je šest sjednica i nije najmanje jedanput mjesečno analiziralo financijsko poslovanje. Tijekom 2009. stručno vijeće se sastalo pet puta, a ne najmanje jedanput u 30 dana. Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta nije usklađen s odredbama statuta. (točka 2. Nalaza)
 - Upravno vijeće nije donijelo program rada i razvoja za 2009. Bilješke uz Bilancu i Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza nisu sastavljene. (točka 3. Nalaza)
4. Zavod je zdravstvena ustanova za obavljanje stručnih i znanstvenoistraživačkih zdravstvenih djelatnosti iz okvira prava i dužnosti jedinica područne (regionalne) samouprave na području javnozdravstvene djelatnosti. U Zavodu je zaposleno 49 zaposlenika. Prihodi su ostvareni u iznosu 9.607.809,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 9.393.436,00 kn. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 214.373,00 kn. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 2.943.877,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.158.250,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 4.512.887,00 kn ili 47,0% i prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) u iznosu 3.720.416,00 kn ili 38,7%. Tijekom 2009., na temelju odluka ravnatelja, Zavod je oročavao sredstva u iznosu 1.700.001,00 kn. Zavod je u 2008. i 2009. provodio potprojekt «Mobilni tim za provedbu preventivnih aktivnosti kod školske djece» za što su utrošena sredstva u iznosu 282.665,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za zaposlene u iznosu 6.228.548,00 kn ili 66,3%. Pri nabavi roba i usluga provedeni su postupci javne nabave kako je propisano odredbama Zakona o javnoj nabavi. Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, planiranje i računovodstveno poslovanje utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.