



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Čakovec

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DOM ZDRAVLJA ČAKOVEC

Čakovec, travanj 2012.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O DOMU ZDRAVLJA	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.	7
	Nalaz za 2011.	9
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Čakovec

---

KLASA: 041-01/12-02/88  
URBROJ: 613-22-12-6

Čakovec, 26. travnja 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
DOMA ZDRAVLJA ČAKOVEC ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Doma zdravlja Čakovec (dalje u tekstu: Dom zdravlja) za 2011.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 6. ožujka do 26. travnja 2012.

## I. PODACI O DOMU ZDRAVLJA

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Dom zdravlja je javna ustanova čije su nadležnosti određene odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11 i 84/11), Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08) i drugim propisima. Obavlja zdravstvenu djelatnost hitne medicinske pomoći, obiteljske (opće) medicine, patronažne zdravstvene zaštite, dentalne medicine, sanitetskog prijevoza i drugo. U 2011. na području Županije je djelovalo 106 zdravstvenih timova, od čega 53 opće medicine, 39 stomatologije, 5 pedijatrije i ginekologije, te 4 zubotehnička laboratorija. Za obavljanje zdravstvene djelatnosti Dom zdravlja ima 7 timova, a na temelju koncesije djelatnost obavlja 99 timova. U prostoru Doma zdravlja zdravstvenu djelatnost obavljaju 63 koncesionara. Izvori financiranja su sredstva Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: Zavod), županijskog proračuna, te vlastiti prihodi od zakupnina i pružanja zdravstvenih usluga izvan obveznog zdravstvenog osiguranja.

Osnivač i nositelj osnivačkih prava nad Domom zdravlja je Međimurska županija (dalje u tekstu: Županija). Sjedište je u Čakovcu, Ivana Gorana Kovačića 1/e. Tijela Doma zdravlja su ravnatelj, upravno vijeće, stručno vijeće, stručni kolegij, etičko povjerenstvo, povjerenstvo za kvalitetu i povjerenstvo za lijekove. Dom zdravlja predstavlja i zastupa ravnatelj koji organizira i vodi poslovanje, te je odgovoran za stručni rad i zakonitost rada, a imenuje ga Upravno vijeće. Tijekom 2011. ravnatelj je Branko Vrčić, dr. med. spec. anest. i intenzivne medicine. Koncem 2011. Dom zdravlja ima 122 zaposlenika.

Koncem 2010. započeo je proces izdvajanja djelatnosti hitne medicine iz Doma zdravlja. U skladu s odredbama članka 210. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, u listopadu 2010. županijska skupština je donijela odluku o osnivanju Zavoda za hitnu medicinu. Prema Odluci o razdiobi zdravstvenog prostora iz studenoga 2010., Dom zdravlja se Zavodu za hitnu medicinu u osnivanju obvezao dati na korištenje prostor površine 645,34 m<sup>2</sup> bez naknade. U vrijeme obavljanja revizije postupak razdiobe je u tijeku.

U 2011. u Domu zdravlja proveden je nadzor poslovanja kojim su utvrđene određene nepravilnosti i dane preporuke. Nadzor je provelo nadležno tijelo za vanjski nadzor i kontrolu Zavoda.

### Planiranje

Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 21.000.000,00 kn. Tijekom 2011. su donesene dvije izmjene i dopune financijskog plana. Nakon izmjena i dopuna, prihodi i rashodi su planirani u iznosu 21.500.000,00 kn, što je za 500.000,00 kn ili 2,4% više od planiranih financijskim planom. Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za rashode za zaposlene u visini 63,3% planiranih sredstava, te za materijalne rashode u visini 33,1% planiranih sredstava.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2012. u iznosu 16.600.000,00 kn te za 2013. u iznosu 28.420.000,00 kn.

## Financijski izvještaji

Dom zdravlja vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Za dio poslovanja koji se odnosi na zakup poslovnog prostora, obračun režijskih troškova zakupcima i drugo, obračunava porez na dodanu vrijednost. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, 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 ostvareni u iznosu 20.519.237,00 kn, što je za 895.356,00 kn ili 4,6% više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima za 2011.

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi za 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno tekuće godine	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	16.606.581,00	17.689.805,00	106,5
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	2.468.565,00	1.871.176,00	75,8
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	523.962,00	917.723,00	175,2
4.	Prihodi od imovine	4.835,00	4.674,00	96,7
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	700,00	25.766,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	19.238,00	10.093,00	52,5
	<b>Ukupno</b>	<b>19.623.881,00</b>	<b>20.519.237,00</b>	<b>104,6</b>

Prihodi iz proračuna su ostvareni u iznosu 17.689.805,00 kn, od čega iz Zavoda u iznosu 16.345.708,00 kn i županijskog proračuna (decentralizirana sredstva) 1.344.097,00 kn i čine 86,2% ukupno ostvarenih prihoda. Iz Zavoda su ostvareni prihodi za provođenje primarne zdravstvene zaštite u iznosu 14.838.428,00 kn, usluge prijevoza u hitnoj medicinskoj pomoći i sanitetskom prijevozu 892.778,00 kn, te druge zdravstvene usluge (usluge snimanja i popravak zubi, zdravstvena njega u kući bolesnika) 787.500,00 kn.

Prihodi od pruženih usluga u iznosu 1.871.176,00 kn su ostvareni od obavljanja ostalih poslova (povrat režijskih troškova) 1.407.360,00 kn, zakupa nekretnina i iznajmljivanja stanova 300.741,00 kn i drugo (sanitetski prijevoz pacijenata, osiguravanje skupova i javnih priredbi pripravnosti ekipe hitne medicinske pomoći) 163.075,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 21.369.433,00 kn, što je za 1.831.459,00 kn ili 9,4% više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima za 2011.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi za 2011.

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno tekuće godine	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	12.467.152,00	13.887.852,00	111,4
2.	Materijalni rashodi	6.088.757,00	6.896.516,00	110,1
3.	Financijski rashodi	6.010,00	6.650,00	110,6
4.	Ostali rashodi	0,00	1.000,00	-
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	976.055,00	577.415,00	59,2
	Ukupno	19.537.974,00	21.369.433,00	109,4
	Višak prihoda	85.907,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	850.196,00	-

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 850.196,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.091.292,00 kn čini višak prihoda za prijenos u sljedeće razdoblje u iznosu 241.096,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi su ostvareni za energiju 1.646.382,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja 1.394.394,00 kn, naknade troškova zaposlenima 760.616,00 kn, materijal i sirovine 573.483,00 kn, zdravstvene usluge 381.138,00 kn, te intelektualne usluge 377.942,00 kn.

Značajnije usluge tekućeg i investicijskog održavanja se odnose na rekonstrukciju objekata za potrebe Centra obiteljske medicine i ispostavu Centra 497.458,00 kn, podružnicu Hitne medicinske pomoći 210.106,00 kn, održavanje prijevoznih sredstava 126.552,00 kn, adaptaciju zdravstvenog prostora ambulante 108.899,00 kn, održavanje centralnog grijanja 108.521,00 kn, te uređenje stana 78.349,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za nabavu nefinancijske imovine su manji za 398.640,00 kn ili 40,8% zbog nedovoljnih financijskih sredstava.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 26.249.880,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2011.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	20.890.215,00	20.356.448,00	97,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	3.563.202,00	3.558.517,00	99,9
1.2.	Građevinski objekti	14.960.085,00	14.559.095,00	97,3
1.3.	Postrojenja i oprema	610.756,00	525.572,00	86,1
1.4.	Prijevozna sredstva	1.640.550,00	1.595.841,00	97,3
1.5.	Proizvedena kratkotrajna imovina (zalihe)	25.181,00	26.928,00	106,9
1.6.	Druga nefinancijska imovina	90.441,00	90.495,00	100,1
2.	Financijska imovina	6.621.948,00	5.893.432,00	89,0
2.1.	Novčana sredstva	3.340.367,00	1.920.919,00	57,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	305.697,00	8.961,00	2,9
2.3.	Vrijednosni papiri	211.827,00	211.827,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.447.627,00	3.464.307,00	141,5
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	316.430,00	287.418,00	90,8
	Ukupno imovina	27.512.163,00	26.249.880,00	95,4
3.	Obveze	3.740.170,00	2.667.807,00	71,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.533.807,00	2.054.015,00	81,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	592.571,00	0,00	-
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	613.792,00	613.792,00	100,0
4.	Vlastiti izvori	23.771.993,00	23.582.073,00	99,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	27.512.163,00	26.249.880,00	95,4

Ukupna vrijednost nefinancijske imovine je manja za 533.767,00 kn ili 2,6%, a odnosi se na obračun ispravka vrijednosti i otpis sanitetskog vozila zbog totalne štete na vozilu. Tijekom 2011. je veća imovina za ulaganja u nabavu vozila u vrijednosti 382.114,00 kn, medicinsku opremu 80.913,00 kn, uredsku opremu i namještaj 78.976,00 kn i drugo 35.413,00 kn, odnosno ukupno 577.416,00 kn.

Koncem godine ukupna potraživanja iznose 3.972.514,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja za prihode poslovanja su veća za 1.016.680,00 kn ili 41,5%. Vrijednosno su značajna potraživanja od Zavoda u iznosu 1.534.139,00 kn, te županijskog proračuna za zakupninu za obavljanje zdravstvene djelatnosti u iznosu 1.445.000,00 kn.

Obveze za rashode poslovanja iznose 2.054.015,00 kn, a u odnosu na prethodnu godinu su manje za 479.792,00 kn ili 18,9%. Vrijednosno su značajne obveze za plaću zaposlenika za prosinac 2011. u iznosu 1.199.630,00 kn i za materijalne rashode 640.807,00 kn.

Koncem godine obveze za zajam iznose 613.792,00 kn. Odnose se na zajam u iznosu 985.209,00 kn, odnosno 134.777,38 EUR primljen 1999. od Zavoda u vrijednosti vozila hitne pomoći, vozila za kućne posjete i patronažnu službu koje je za Dom zdravlja nabavio Zavod. Ugovorena je otplata u mjesečnim obrocima u iznosu 8.210,00 kn do 2010. Do 2003. otplaćeno je 125.989,00 kn. Dopunom ugovoru i odlukom iz 2003. o otpisu, Zavod je oslobodio Dom zdravlja plaćanja dijela obveze u iznosu 194.887,00 kn, a u 2004. na osnovi odluke Upravnog vijeća Zavoda je otpisao 50.541,00 kn. U 2003. Dom zdravlja je prestao otplaćivati obvezu te je za preostali dug u iznosu 613.792,00 kn ugovorena otplata u 64 mjesečna obroka do konca 2011. Dom zdravlja je u travnju 2012. primio uputu Zavoda o otpisu obveze u iznosu 613.792,00 kn.



## **II. REVIZIJA ZA 2011.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- 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 i elektronskim medijima. 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 su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Dom zdravlja u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih i ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljem, voditeljem računovodstva i zaposlenicima u računovodstvu, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.**

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Doma zdravlja za 2005., 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 nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio utvrđivanje vrijednosti zemljišta i evidentiranje imovine u poslovnim knjigama, te provođenje postupaka javne nabave u skladu s propisima.

Revizijom za 2011. je utvrđeno kako prema nalogima i preporukama nije postupljeno.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Dom zdravlja je u poslovnim knjigama evidentirao imovinu, međutim imovina nije evidentirana po vrstama građevinskih objekata (ambulante, stanovi i drugo), a popisom imovine i obveza dio imovine nije popisao u količinama.
- Dio postupaka javne nabave nije proveden u skladu s propisima.

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

## Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave.

### 1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Računovodstveno poslovanje se obavlja prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Poslovni događaji su u poslovnim knjigama evidentirani na temelju prethodno ovjerenih knjigovodstvenih isprava. Utvrđene nepravilnosti se odnose na popis imovine i obveza, potraživanja, te suglasnost upravnog vijeća za nabavu imovine.

#### - Popis imovine i obveza

Povjerenstvo za popis imovine i obveza je popisalo imovinu, potraživanja i obveze. U naturalnim pokazateljima nisu popisani građevinski objekti, ceste i drugo, a za dio opreme i uređaja nisu navedene količine. Građevinski objekti su popisani kao poslovni prostori, a iz popisa nije vidljivo koji poslovni prostori se odnose na ambulante, odnosno stanove. Podaci o popisu u popisne liste nisu uneseni u naturalnim i novčanim izrazima. Prema odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), proračunski korisnik mora popisati imovinu i obveze, te navesti njihove pojedinačne vrijednosti, a podaci o popisu se u popisne liste unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima.

Državni ured za reviziju nalaže popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu s podacima u naturalnim i novčanim izrazima, te istu evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

#### - Potraživanja

Koncem 2011. potraživanja su iznosila 3.972.513,00 kn, što je za 690.932,00 kn ili 21,1% više u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela su potraživanja u iznosu 3.473.269,00 kn, od čega su vrijednosno značajna potraživanja od Zavoda te iz županijskog proračuna u iznosu 2.979.139,00 kn ili 85,8% dospjelih potraživanja. Za preostala dospjela potraživanja u iznosu 494.130,00 kn, osim opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu, proračunski korisnici odgovorni su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, te za njihovu uplatu u proračun, u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbama 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.

Koncem godine iskazano je potraživanje u iznosu 211.827,00 kn, a odnosi se na stanje obveznica u poslovnim bankama za plaćene stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u konvertibilnoj valuti. Dom zdravlja nije uskladio stanje obveznica iskazanih u poslovnim knjigama sa stanjem u poslovnim bankama. U skladu s odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Državni ured za reviziju nalaže potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz nadležnosti Doma zdravlja u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže u poslovnim knjigama iskazivanje potraživanja za obveznice u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Osim toga, predlaže umjesto potraživanja za obveznice konvertibilnim devizama iskazati potraživanja od Republike Hrvatske za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnom valutom, te poduzeti radnje za naplatu navedenih potraživanja iz državnog proračuna.

- Suglasnost upravnog vijeća za nabavu imovine

Prema odredbama članka 10. Statuta, ravnatelj u okviru djelatnosti Doma zdravlja ima pravo zaključivati ugovore za nabavu opreme u okviru prihvaćenog godišnjeg plana prioriteta Doma zdravlja čija pojedinačna vrijednost prelazi 100.000,00 kn uz prethodnu odluku upravnog vijeća. O odluci upravnog vijeća za zaključivanje ugovora, Dom zdravlja je obavezan izvršiti osnivača (Županiju). Bez odluke upravnog vijeća i pribavljene suglasnosti osnivača, nabavljeno je kombi vozilo u vrijednosti 205.614,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje ugovora za nabavu vozila nakon pribavljene odluke upravnog vijeća i suglasnosti osnivača u skladu s odredbama Statuta.

1.2. *Dom zdravlja je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da za dio uređaja i opreme obuhvaćene popisom nisu navedene količine jer se radi o otpisanoj imovini. Za potraživanja navodi da je u tijeku pokretanje ovršnog postupka za naplatu zakupa poslovnog prostora.*

## 2. Prihodi

2.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 20.519.237,00 kn, što je za 895.356,00 kn ili 4,6% više u odnosu na prethodnu godinu.

Dom zdravlja je u 2011. ostvario prihode od zakupa u iznosu 277.546,00 kn, od čega se na zakup poslovnog prostora danog koncesionarima odnosi 81.250,00 kn. Koncem 2011. Dom zdravlja ima 77 poslovnih prostora danih u zakup, za koje je u ranijim godinama zaključio ugovore. Od navedenih poslovnih prostora, 63 su dana u zakup koncesionarima koji su 2010. od Županije dobili koncesiju za obavljanje javne zdravstvene službe. U skladu s odredbom članka 41. stavka 6. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Županija je u srpnju 2010. s Domom zdravlja zaključila ugovor kojim se obvezala plaćati zakupninu za prostore Doma zdravlja u kojima koncesionari obavljaju djelatnost (za 66 koncesionara, a u 2011. u zakupu su 63 koncesionara).

Za poslovne prostore sa zakupcima je ugovorena mjesečna zakupnina u iznosu 1.250,00 kn. Dom zdravlja je u prosincu 2010. za razdoblje od siječnja do travnja 2010. ispostavio račune za zakup u iznosu 409.500,00 kn te naknadu troškova režija i drugo za razdoblje od siječnja do rujna 2010. u iznosu 874.470,00 kn s obračunatim porezom u ukupnom iznosu 295.313,00 kn. Obračunati porez uplatio je u siječnju 2011. Prema odredbama članka 63. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 149/09, 89/11 i 29/12), usluge koje nisu povezane s liječenjem i zdravstvenom njegom, osobito najam prostora i druge usluge koje se ne obavljaju u svrhu zdravstvene zaštite, nisu oslobođene plaćanja poreza na dodanu vrijednost. Za razdoblje od svibnja do prosinca 2010., te za razdoblje od siječnja do prosinca 2011. račune za zakup poslovnih prostora u kojima koncesionari obavljaju djelatnost u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i ugovorom, Dom zdravlja je ispostavio Županiji. Računi su ispostavljeni Županiji u ukupnom iznosu 1.603.750,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema navedenom, Dom zdravlja je trebao obračunati i uplatiti porez na dodanu vrijednost na ispostavljene račune za zakup.

Državni ured za reviziju nalaže obračun i uplatu poreza na dodanu vrijednost u skladu s odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

- 2.2. *Dom zdravlja prihvatio je nalaz Državnog ureda za reviziju. Za zakup poslovnog prostora, obrazlaže da su računi ispostavljeni Županiji bez poreza na dodanu vrijednost. Izmjenama Zakona o zdravstvenoj zaštiti uveden je sustav obavljanja primarne zdravstvene djelatnosti putem koncesija, te su postojale dvojbe o obvezi plaćanja poreza. Dom zdravlja navodi da je od Porezne uprave pribavljena informacija prema kojoj računi ne podliježu plaćanju poreza.*

### 3. Rashodi

- 3.1. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 21.369.433,00 kn, što je za 1.653.970,00 kn ili 8,4% više u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iskazan je u iznosu 850.196,00 kn, Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iskazan je u iznosu 850.196,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.091.292,00 kn čini višak prihoda za prijenos u sljedeće razdoblje u iznosu 241.096,00 kn. Koncem 2011. obveze iznose 2.667.807,00 kn, od čega je dospjelo 1.858.052,00 kn.

#### - Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 13.887.852,00 kn i čine 65,0% ukupnih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni za 1.420.700,00 kn ili 11,4% više. Prema Pravilniku o radu, osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova i osnovice za izračun plaće, uvećano za 0,5% za svaku godinu rada. Tijekom 2011. osnovica za izračun je iznosila 5.108,84 kn. U skladu s odredbama članaka 58., 59. i 65. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine – pročišćeni tekst 9/05, 20/06, 156/09, 52/10 i 7/11), utvrđena su povećanja plaće za rad na dane blagdana i drugo, te za posebne uvjete rada.

Bruto plaće i doprinosi na bruto plaće zaposlenika hitne medicinske službe i vozača u 2011. isplaćeni su u iznosu 7.430.581,00 kn. Zaposlenicima na navedenim poslovima, bruto plaća je uvećana za 10,0% za rad u drugoj smjeni i za iste sate rada još 10,0% za rad u turnusu.

Prema odredbama članka 58. Kolektivnog ugovora, osnovna plaća radnika uvećava se za rad u drugoj smjeni 10,0% ako radnik radi u dvokratnom radu, u smjenskom radu ili u turnusima. Navedenim obračunom za rad u turnusu tijekom 2011. bruto plaća zaposlenika je isplaćena više za 82.198,00 kn.

Tijekom 2011. isplaćena je bruto plaća ravnatelju u iznosu 192.012,00 kn i doprinosi na bruto plaću 33.218,00 kn. U skladu s internim aktima, za poslove ravnatelja do srpnja 2011. plaća je obračunana uz primjenu koeficijenta 2,35, a od srpnja do prosinca 2011. uz primjenu koeficijenta 2,80, što je povećanje koeficijenta za 0,45 za položajni dodatak. Izmjenama Pravilnika o radu je utvrđen koeficijent za obračun plaće ravnatelju, iako Pravilnikom nije propisan položajni dodatak na plaću ravnatelja. Prema odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijenata složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 38/01, 112/01, 62/06, 156/02, 162/03, 39/05, 82/05, 133/05, 30/06, 118/06, 22/07, 112/07, 127/07 i 124/11) koeficijent za ravnatelja doma zdravlja iznosi 2,35. Bruto plaća obračunana primjenom koeficijenta 2,35 iznosi 177.524,00 kn, a doprinosi na bruto plaću 30.712,00 kn. Primjenom uvećanog koeficijenta za navedeno razdoblje više je obračunana i isplaćena bruto plaća za 14.488,00 kn, doprinosi na bruto plaću za 2.506,00 kn, odnosno ukupno više 16.994,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže obračun plaća za rad u turnusu u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja. Nalaže usklađenje internih akata te obračun plaće ravnatelja u skladu s odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijenata složenosti poslova u javnim službama.

- 3.2. *Dom zdravlja je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U dijelu što se odnosi na plaće za rad u turnusu, navodi da je obračun plaća po provedenoj reviziji usklađen s odredbama Kolektivnog ugovora, a zaposlenici su obvezni vratiti više isplaćenu plaću. Za plaću ravnatelja navodi da je temeljem odluke Upravnog vijeća iz travnja 2012. izmijenjen Pravilnik o radu na način da je položajni dodatak na plaću ravnatelja ukinut, te je plaća usklađena s Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijenata složenosti poslova u javnim službama.*

#### 4. Postupci javne nabave

- 4.1. Planom javne nabave je planirana nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti 5.478.048,00 kn. U 2011. su ostvareni rashodi za nabavu robe, radova i usluga koje podliježu propisima o javnoj nabavi u ukupnom iznosu 5.574.151,00 kn, od čega u okviru materijalnih rashoda 4.996.734,00 kn i rashoda za nabavu nefinancijske imovine 577.416,00 kn.

Prema odredbama članka 128. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) naručitelji su obvezni primjenjivati odredbe ovog dijela Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, odnosno 500.000,00 kn i manje za radove. Bez propisanih postupaka javne nabave su ostvareni rashodi u iznosu 1.439.496,00 kn, a odnose se na nabavu zubarskog materijala, plina, goriva, telefona, te radova na adaptaciji podružnice Hitne medicinske pomoći i ispostave Centra obiteljske medicine.

Prema odredbi članka 94. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj obavezan je poništiti postupak javne nabave nakon isteka roka za dostavu ponude u slučajevima, između ostalog, ako je ukupna cijena najpovoljnije ponude veća od planiranih sredstava za nabavu. Prema odredbi članka 13. Zakona, između ostalog, javni naručitelj smije započeti postupak javne nabave kada su planirana sredstva za nabavu. Planirane vrijednosti nabave u odlukama o početku postupka javne nabave nisu usklađene s iznosima planiranima u planu javne nabave. Planom javne nabave planirana je nabava lijekova, medicinskog potrošnog materijala i patronažnih vozila u vrijednosti 593.495,00 kn, a ugovori su zaključeni u vrijednosti 732.132,00 kn. Planom javne nabave nije planirana nabava kombi vozila, a rashodi su ostvareni u iznosu 205.614,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže javnu nabavu obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Dom zdravlja je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će ubuduće provoditi postupke javne nabave u skladu s propisima. Za zubarski materijal navodi da nisu provedeni postupci nabave iz razloga što su tijekom 2011. uvedena dva tima dentalne medicine, čime su povećani troškovi materijala iznad planiranih. Gorivo je nabavljeno prema godišnjem ugovoru zaključenim u 2010., a zbog kašnjenja u provođenju postupka nabave za 2011. ugovoreni iznos je prekoračen. Za dio što se odnosi na radove na adaptaciji dva objekta, navodi da je Županija kao osnivač trebala organizirati i financirati radove. Zbog hitnosti izdvajanja Zavoda za hitnu medicinu i nedostatka sredstava od strane Županije, Dom zdravlja je ugovorio i financirao radove te nabavu radova proveo po postupcima za bagatelne nabave.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Doma zdravlja za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži 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:
  - Revizijom obavljenom za 2005. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na određivanje vrijednosti zemljišta i evidentiranje imovine u poslovnim knjigama, te provođenje postupaka javne nabave u skladu s propisima. Navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Ukupna vrijednost imovine iznosi 26.249.880,00 kn. Provedenim popisom imovine, građevinski objekti nisu popisani u naturalnim pokazateljima, a za dio opreme i uređaja u popisu nisu navedene količine. Koncem 2011. potraživanja su iznosila 3.972.513,00 kn. Za dospjela potraživanja u iznosu 494.130,00 kn, osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 1. Nalaza)
  - Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 13.887.852,00 kn, od čega za plaće zaposlenika hitne medicinske službe i vozača 7.430.581,00 kn. Tijekom 2011. plaće zaposlenicima hitne medicinske službe i vozačima, za rad u turnusu su uvećane dva puta za 10,0% te su isplaćene za 82.198,00 kn više od iznosa propisanog Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja. Tijekom 2011. ravnatelju je isplaćena plaća u iznosu 225.230,00 kn, što je za 16.994,00 kn više od iznosa utvrđenog propisima o plaćama u javnim službama. Računi za zakup poslovnih prostora za obavljanje zdravstvene djelatnosti su ispostavljeni u iznosu 1.603.750,00 kn bez obračunanog poreza na dodanu vrijednost. (točka 2. Nalaza)
  - Tijekom 2011. su nabavljene robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 5.574.151,00 kn. Bez propisanih postupaka javne nabave nabavljen je zubarski materijal, plin, gorivo, telefon, te radovi na adaptaciji podružnice Hitne medicinske pomoći i ispostave Centra obiteljske medicine u vrijednosti 1.439.496,00 kn. S tri ponuditelja, čije su ponude veće od planirane vrijednosti nabave, su po provedenim postupcima javne nabave zaključeni ugovori u vrijednosti 732.132,00 kn. (točka 3. Nalaza)
4. Dom zdravlja je ustanova čiji je osnivač Međimurska županija. Obavlja zdravstvenu djelatnost hitne medicinske pomoći, obiteljske (opće) medicine, patronažne zdravstvene zaštite, dentalne medicine, sanitetskog prijevoza i drugo. Tijekom 2011. ravnatelj je Branko Vrčić, dr. med. spec. anest. i intenzivne medicine. Koncem 2011. Dom zdravlja ima 122 zaposlenika.



Izvori financiranja su sredstva Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, županijskog proračuna, te vlastiti prihodi. Prihodi su ostvareni u iznosu 20.519.237,00 kn, rashodi u iznosu 21.369.433,00 kn, te je ostvaren manjak prihoda tekuće godine u iznosu 850.196,00 kn. Vrijednosno su značajni prihodi ostvareni iz Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za provođenje primarne zdravstvene zaštite, usluge prijevoza u hitnoj medicinskoj pomoći i sanitetskom prijevozu i druge zdravstvene usluge u iznosu 16.345.708,00 kn i čine 79,7% ukupnih prihoda. Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 13.887.852,00 kn i čine 65,0% ukupnih rashoda. Koncem godine ukupna potraživanja iznose 3.972.514,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja za prihode poslovanja su veća za 1.016.680,00 kn ili 41,5%. Vrijednosno su značajna potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 1.534.139,00 kn, te županijskog proračuna za zakupninu za obavljanje zdravstvene djelatnosti u iznosu 1.445.000,00 kn. Obveze koncem 2011. iznose 2.667.807,00 kn, a odnose se na kratkoročne obveze u iznosu 2.054.015,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 613.792,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu obveze su za 1.072.363,00 kn ili 28,7% manje. Dospjele su obveze u iznosu 1.858.052,00 kn, od čega se na plaće zaposlenika za prosinac 2011. odnosi 1.199.630,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode i postupke javne nabave dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.