



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DOM ZDRAVLJA
SPLITSKO-DALMATINSKE ŽUPANIJE, SPLIT

Split, prosinac 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DOMU ZDRAVLJA	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2010.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	8
	Nalaz za 2010.	10
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Split

KLASA: 041-01/11-02/307

URBROJ: 613-19-11-6

Split, 6. prosinca 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DOMA ZDRAVLJA SPLITSKO-DALMATINSKE ŽUPANIJE, SPLIT ZA 2010.

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 Splitsko-dalmatinske županije, Split (dalje u tekstu: Dom zdravlja) za 2010.

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. rujna do 6. prosinca 2011.

I. PODACI O DOMU ZDRAVLJA

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Dom zdravlja je javna ustanova koja obavlja zdravstvenu djelatnost. Osnivač i vlasnik Doma zdravlja je Splitsko-dalmatinska županija, a osnovan je na temelju Odluke o spajanju Domova zdravlja Brodosplit, Hvar, Imotski, Kaštela, Makarska, Omiš, Sinj, Solin, Split, Supetar, Trogir, Vis i Vrgorac u Dom zdravlja Splitsko-dalmatinske županije iz rujna 2003. Ministarstvo zdravstva je u skladu s odredbama članka 45. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 155/09, 71/10, 139/10, 22/11 i 84/11) rješenjem iz rujna 2003. utvrdilo da je navedena odluka o spajanju Domova zdravlja u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti. Upisan je u registar Trgovačkog suda u Splitu, rješenjem broj Tt-03/1722-5 iz listopada 2003. i u evidenciju ustanova koju vodi Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi. Dom zdravlja je samostalan u obavljanju svoje djelatnosti i za obveze u pravnom prometu odgovara svojom imovinom, a osnivač Splitsko-dalmatinska županija za obveze Doma zdravlja odgovara solidarno i neograničeno. Matični broj je 1762567, a OIB 04847852112. Sjedište Doma zdravlja je u Splitu, Kavanjinova 2.

Temeljni akt je Statut iz rujna 2009. i izmjene dopuna Statuta iz srpnja 2010.

Djelatnost Doma zdravlja je obavljanje zdravstvene djelatnosti sukladno Zakonu o zdravstvenoj zaštiti putem opće obiteljske medicine, stomatološke zdravstvene zaštite, zdravstvene zaštite žena, dojenčadi i predškolske djece, patronažne zdravstvene zaštite, laboratorijske, radiološke i druge dijagnostike, medicine rada, ljekarničke djelatnosti, zdravstvene njege i palijativne skrbi bolesnika, sanitetskog prijevoza, specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite, djelatnosti stacionara i rodilišta. Obavljanje djelatnosti je organizirano putem ustrojstvenih jedinica Doma zdravlja: ispostava, službi, odjela, ambulanta i referada. Ispostave Doma zdravlja su Split, Hvar, Imotski, Kaštela, Makarska, Omiš, Sinj, Solin, Supetar, Trogir, Vis i Vrgorac koje zdravstvenu djelatnost obavljaju kroz unutarnji ustroj službe primarne zdravstvene zaštite, službe specijalističko konzilijarne zdravstvene zaštite, stacionarne službe i ljekarničke službe. U službi primarne zdravstvene zaštite organiziraju se odjeli opće obiteljske medicine, zdravstvene zaštite žena i predškolske djece, dentalne medicine, medicine rada, patronažne zdravstvene djelatnosti, laboratorijske dijagnostike i sanitetski prijevoz s dispečarskim centrom. U službi specijalističko konzilijarne zdravstvene zaštite organiziraju se odjel specijalističko konzilijarne zaštite i radiološke dijagnostike. U stacionarnoj službi organiziraju se odjeli općeg stacionara, hemodijalize i rodilišta, a ljekarnička služba organizira se kroz ljekarne po ispostavama. Osim navedenih djelatnosti Dom zdravlja obavlja stručno administrativne, uslužne i pomoćne poslove i poslove ureda ravnatelja. U uredu ravnatelja nalaze se ravnatelj, zamjenik ravnatelja, pomoćnik za kvalitetu zdravstvene zaštite i nadzor, pomoćnik za sestrinstvo-glavna sestra i stručni referent-tajnica.

Tijela Doma zdravlja su upravno vijeće, ravnatelj, zamjenik ravnatelja, pomoćnik za sestrinstvo-glavna sestra, stručno vijeće, stručni kolegij, etičko povjerenstvo i povjerenstvo za lijekove i za kvalitetu. Upravno vijeće upravlja Domom zdravlja, a ima predsjednika i šest članova. Predsjednika i tri člana Upravnog vijeća imenuje osnivač Splitsko-dalmatinska županija, jednog člana imenuje Radničko vijeće, jednog člana imenuje Stručno vijeće te jednog člana – koncesionari sa zaključenim koncesionarskim ugovorom.

Ravnatelj predstavlja i zastupa, odnosno u ime i za račun Doma zdravlja ovlašten je zaključivati ugovore u pravnom prometu osim ugovora o pružanju zdravstvene zaštite s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje, o godišnjoj nabavi roba i usluga čija vrijednost prelazi 150.000,00 kn, izvođenju investicijskih radova i nabavi dugotrajne imovine čija vrijednosti prelazi 150.000,00 kn, o zakupu poslovnog prostora i zaključenju ugovora s osiguravajućim društvima.

Ravnatelj za razdoblje siječanj-travanj 2010. je bio Miran Propadalo dr. medicine, a od svibnja 2010., kao i u vrijeme obavljanja revizije prim. dr. Dragomir Petric. spec. opće medicine.

Koncem 2010. Dom zdravlja je imao 530 zaposlenika. U obavljanju zdravstvene djelatnosti sudjelovala su 22 vanjska suradnika na temelju zaključenih ugovora o djelu.

Najznačajniji izvori sredstava su prihodi iz državnog proračuna i proračuna Splitsko-dalmatinske županije koji čine 85,2% ukupnih prihoda.

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, te Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 137.934.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 141.818.817,00 kn, što je za 3.884.817,00 kn ili 2,8% više od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

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	116.890.000,00	120.824.803,00	103,4	85,2
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	25.000,00	17.538,00	70,2	0,1
3.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	12.200.000,00	12.659.950,00	103,8	8,9
4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	8.700.000,00	8.225.191,00	94,5	5,7
5.	Prihodi od imovine	39.000,00	11.687,00	30,0	-
6.	Prihodi od prodaje imovine	80.000,00	79.648,00	99,6	0,1
	Ukupno	137.934.000,00	141.818.817,00	102,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 120.824.803,00 kn koji čine 85,2% ostvarenih prihoda. Slijede prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) koji su ostvareni u iznosu 12.659.950,00 kn ili 8,9%. Svi drugi prihodi (donacije, prihodi po posebnim propisima, prihodi od imovine i od prodaje imovine) iznose 8.334.064,00 kn ili 5,9% ostvarenih prihoda.

U skladu s odredbama članka 55. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 155/09, 71/10, 139/10, 22/11 i 84/11) sredstva za rad Dom zdravlja ostvaruje na temelju ugovora s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje, te iz sredstava osnivača (Splitsko-dalmatinske županije) u skladu s aktom o osnivanju. Prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje ostvareni su u iznosu 72.160.194,00 kn, a odnose se na doznačena sredstva na temelju ugovora o provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (glavarina) u iznosu 38.583.868,00 kn, ugovora o provođenju specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite, liječenja u stacionaru Doma zdravlja i liječenja hemodijalizom u iznosu 30.504.339,00 kn, ugovora za specijalističko usavršavanje zdravstvenih djelatnika i pripravnički staž u iznosu 3.038.865,00 kn, te za ozljede na radu i bolovanja u iznosu 33.122,00 kn.

Prihodi iz proračuna Splitsko-dalmatinske županije za decentralizirane funkcije ostvareni su u iznosu 48.609.675,00 kn, a iz gradskih i općinskih proračuna u iznosu 54.934,00 kn. Prihodi su ostvareni na temelju Odluke Vlade o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2010. Županija je tijekom 2010. doznačila Domu zdravlja decentralizirana sredstva u iznosu 48.609.675,00 kn. Sredstva su doznačena namjenski za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 4.660.491,00 kn, materijal i sirovine 21.414.852,00 kn, plaće za redovan rad 4.891.157,00 kn, uredsku opremu i namještaj 713.586,00 kn, medicinsku i laboratorijsku opremu 3.497.088,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima 1.835.485,00 kn, zakupnine i najamnine 2.564.200,00 kn, otplatu glavnice primljenih zajmova i kamate na primljene zajmove 8.650.000,00 kn i druge rashode u iznosu 382.816,00 kn.

Dom zdravlja je osim prihoda iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvario i prihode od obavljanja poslova na tržištu (vlastite prihode) u iznosu 12.659.950,00 kn. Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti ostvareni su u iznosu 4.876.965,00 kn, a odnose se na prihode od zdravstvenih usluga poduzećima u iznosu 4.708.330,00 kn, te prihode od medicine rada i zdravstvenih usluga privatnicima u iznosu 168.635,00 kn.

Prihodi od zdravstvenih usluga poduzećima u iznosu 4.708.330,00 kn ostvareni su na temelju zaključenih ugovora s pravnim osobama o pružanju zdravstvenih usluga traumatološke jedinice, zdravstvenih usluga za vrijeme dokiranja i probnih vožnji, za pripravnosti na otocima za potrebe pružanja hitne medicinske pomoći, zdravstvenih usluga stalnog liječničkog dežurstva u zračnoj luci, usluga dežurstva specijalizanata u Kliničkom bolničkom centru Split, naplaćenih sistematskih pregleda na temelju ugovora o obavljanju sistematskih pregleda djelatnika i drugo. Prihodi od medicine rada i usluga privatnicima u iznosu 168.635,00 kn odnose se na prihode od naplaćenih pregleda za vozačke ispite, pregleda zaštitara, sportaša, pregleda za bavljenje turističkom djelatnošću, moreplovnicima, RTG usluge, postupke hemodijalize i druge usluge primarne zdravstvene zaštite koje pacijenti sami plaćaju.

Prihodi od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti ostvareni su u iznosu 7.782.985,00 kn, a odnose se na prihode od zakupa poslovnih prostora u vlasništvu Doma zdravlja u iznosu 7.775.638,00 kn, te druge prihode od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 7.347,00 kn. Dom zdravlja ostvaruje prihode na temelju ugovora o zakupu zaključenih s privatnim zdravstvenim djelatnicima, ljekarnama, Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje, Hitnom medicinskom pomoći, te drugim pravnim osobama.

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima ostvareni su u iznosu 8.225.191,00 kn, a odnose se na prihode od povrata specijalizacije u iznosu 9.894,00 kn (na temelju raskida ugovora), naknade šteta u iznosu 16.215,00 kn, sufinanciranje cijene usluge (participacija) u iznosu 658.100,00 kn, dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 5.175.312,00 kn, te druge nespomenute prihode u iznosu 2.365.670,00 kn (otpis obveza zbog zastare).

Prihodi od prodaje imovine ostvareni su u iznosu 79.648,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su planirani u iznosu 122.931.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 120.646.299,00 kn, što je za 2.284.701,00 kn ili 1,9% manje od plana.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1.	Rashodi za zaposlene	63.447.000,00	62.194.163,00	98,0	51,6
2.	Materijalni rashodi	40.016.000,00	41.537.771,00	103,8	34,4
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	3.140.000,00	3.273.876,00	104,3	2,7
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	17.560.000,00	17.017.858,00	96,9	14,1
2.3.	Rashodi za usluge	18.933.000,00	20.974.216,00	110,8	17,4
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	383.000,00	271.821,00	71,0	0,2
3.	Financijski rashodi	4.393.000,00	1.554.102,00	35,4	1,3
4.	Drugi rashodi poslovanja	385.000,00	418.932,00	108,8	0,3
4.1.	Tekuće donacije	2.000,00	2.128,00	106,4	0,0
4.2.	Kazne, penali i naknade štete	383.000,00	380.899,00	99,5	0,3
4.3.	Rashodi iz proteklih godina	0,00	35.905,00	0,00	0,0
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.130.000,00	6.402.729,00	104,4	5,3
5.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	4.408.000,00	4.578.702,00	103,9	3,8
5.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.722.000,00	1.824.027,00	105,9	1,5
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova	8.560.000,00	8.538.602,00	99,8	7,1
	Ukupno	122.931.000,00	120.646.299,00	98,1	100,0
	Višak prihoda		21.172.518,00		

Višak prihoda tekuće godine iznosi 21.172.518,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 58.879.980,00 kn, što čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 37.707.462,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 62.194.163,00 kn ili 51,6%, slijede materijalni rashodi u iznosu 41.537.771,00 kn ili 34,4% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, drugi rashodi poslovanja, rashodi za nabavu nefinancijske imovine i izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova) izvršeni su u iznosu 16.914.365,00 kn i čine 14,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

U okviru materijalnih rashoda najznačajniji rashodi su izvršeni za lijekove, sanitetski materijal, RTG materijal, kisik, zubni materijal i laboratorijski materijal u iznosu 12.086.968,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 4.798.270,00 kn, komunalne usluge u iznosu 5.693.556,00 kn, te zdravstvene i druge usluge u iznosu 4.913.736,00 kn. Izdaci u iznosu 8.538.602,00 kn odnose se na otplatu glavnice dugoročnog kredita odobrenog kod poslovne banke za podmirenja dugovanja prema dobavljačima. U 2010. kredit je otplaćen u cijelosti.

Materijalni rashodi, drugi rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su iznad planiranih iznosa. Ovi rashodi planirani su u iznosu 46.531.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 48.359.432,00 kn, što je za 1.828.432,00 kn ili 3,9% više od plana. Svi preostali rashodi izvršeni su u okviru planiranih.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 211.062.712,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	177.677.901,00	184.102.764,00	103,6
1.1.	Prirodna bogastva	5.191.870,00	5.191.870,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	136.271.231,00	137.774.332,00	101,1
1.3.	Postrojenja i oprema	32.639.229,00	36.987.624,00	113,3
1.4.	Prijevozna sredstva	1.222.282,00	1.222.282,00	100,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	2.353.289,00	2.926.656,00	124,4
2.	Financijska imovina	34.033.004,00	26.959.948,00	79,2
2.1.	Novčana sredstva	3.240.039,00	4.237.846,00	130,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	2.121.914,00	2.112.879,00	99,6
2.3.	Potraživanja	28.494.377,00	20.435.019,00	71,7
2.4.	Dani zajmovi	79.927,00	79.927,00	100,0
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	96.747,00	94.277,00	97,4
	Ukupno imovina	211.710.905,00	211.062.712,00	99,7
3.	Obveze	81.121.423,00	47.730.282,00	58,8
4.	Vlastiti izvori	130.589.482,00	163.332.430,00	125,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	211.710.905,00	211.062.712,00	99,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta i drugu nematerijalnu imovinu (građevinsko i drugo zemljište, te ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja) u iznosu 5.191.870,00 kn, građevinske objekte 137.774.332,00 kn, opremu 36.987.624,00 kn, prijevozna sredstva 1.222.282,00 kn, knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti 65.344,00 kn, višegodišnje nasade 2.170.502,00 kn, te ulaganja u računalne programe i drugo u iznosu 690.810,00 kn.

U 2010. ulaganja u druge nefinancijske imovine, te postrojenja i opreme povećana su za 24,4% odnosno za 13,3%, ali je smanjenje financijske imovine i potraživanja utjecalo na ukupno smanjenje imovine za 0,3%.

Financijska imovina u iznosu 26.959.948,00 kn se sastoji od novčanih sredstava u iznosu 4.237.846,00 kn, depozita u bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu 2.112.879,00 kn, dionica i udjela u glavnici u iznosu 94.227,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 16.050.932,00 kn, drugih potraživanja 1.692.932,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.691.155,00 kn, te danih zajmova u iznosu 79.927,00 kn.

Depozit u iznosu 2.112.879,00 se odnosi na sredstva koja je bivši Dom zdravlja Imotski koncem 2006. oročio kod poslovne banke nad kojom se vodi stečajni postupak. Prema dopisu stečajnog upravitelja u siječnju 2008. potraživanja u iznosu 2.023.507,96 kn prijavljena su u stečajnu masu te bi se trebala namiriti ovisno o dinamici priljeva i naplate tražbina banke od strane bančinih dužnika. U siječnju 2008. provedene su ispravke pogrešno evidentiranih isplata po sudskim ovrhama u svrhu iskazivanja točnog stanja oročenih sredstava u poslovnim knjigama. U 2009. navedena sredstva su ponovno ispravljena, ali nema dokumentacije iz koje je vidljivo zašto je nastao ispravak.

Obveze na dan 31. prosinca 2010. iznosile su 47.730.282,00 kn, a vlastiti izvori su iskazani u iznosu 163.332.431,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 47.371.795,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 358.487,00 kn. Obveze su smanjene u 2010. za 33.391.141,00 kn ili 41,2% u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosile 81.121.423,00 kn. U 2010. Dom zdravlja je vratio zajam, te je smanjio obveze za rashode poslovanja za 31,0% i nabavu nefinancijske imovine za 81,5% (izvršio je plaćanja prema dobavljačima).

Dom zdravlja se tijekom 2006. zadužio kod poslovne banke u iznosu 34.000.000,00 kn radi podmirenja dugovanja prema dobavljačima. Zaduživanje je obavljeno prema odluci upravnog vijeća uz suglasnost županijskog poglavarstva. Otplata je ugovorena u tromjesečnim ratama s dospijećem prve rate 31. ožujka 2007. i rokom vraćanja kredita 31. prosinca 2010. Kamatna stopa je ugovorena u visini 3-mjesečnog EURIBOR-a uvećanog za 1,395% godišnje. Dom zdravlja je tijekom 2010. otplatio 8.538.602,00 kn, a sredstva za otplatu kredita je doznala Splitsko-dalmatinska županija.

II. REVIZIJA ZA 2010.

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. 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 i internih akata Doma zdravlja. 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 Doma zdravlja. Obavljeni su razgovori s ravnateljom, voditeljicom financijsko računovodstvene službe i drugim djelatnicima Doma zdravlja, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

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 naložio je ustrojiti uredno i cjelovito analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine, voditi analitičku evidenciju kratkotrajne nefinancijske imovine na propisani način, iskazivati rashode na propisanim računima, evidentirati poslovne događaje na temelju odgovarajuće dokumentacije, razvijanje i postupanje po planu uspostave financijskog upravljanja i kontrole, podmiriti obvezu prema državnom proračunu za pripadajući dio naplaćenih sredstava od stanova prodanih na obročnu otplatu prema odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, evidentirati potraživanja od prodanih stanova, financijskim planom planirati prihode i primitke za koje je izgledno da će se ostvariti. Naložio je postupke nabave roba, radova i usluga provoditi u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Evidentiranje poslovnih događaja na temelju odgovarajuće dokumentacije.
- Financijskim planom planirani su prihodi i primici za koje je izgledno da će se ostvariti.
- Podmirene su obveze prema državnom proračunu za pripadajući dio naplaćenih sredstava od stanova prodanih na obročnu otplatu prema odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.
- Potraživanja od prodanih stanova su evidentirana u poslovnim knjigama.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Propisane aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola nisu poduzimane i nije ustrojena unutarnja revizija.
- Nije ustrojeno uredno i cjelovito analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine.
- Analitička evidencija kratkotrajne nefinancijske imovine nije vođena na propisani način.
- Rashodi nisu iskazani na propisanim računima.
- Postupci nabave roba, radova i usluga nisu provedeni u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan 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). Odgovorna osoba Doma zdravlja je imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti u srpnju 2007. Do konca 2010. Dom zdravlja nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu će morati za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Dom zdravlja nije ustrojio unutarnju reviziju. Ustrojavanje unutarnje revizije je propisano odredbama članka 16. i 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Dom zdravlja ima obvezu ustrojavanja unutarnje revizije. Unutarnju reviziju obavezni su uspostaviti korisnici proračuna koji zapošljavaju više od 50 zaposlenika, a imaju godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kuna.

Državni ured za reviziju nalaže razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se ustrojavanje unutarnje revizije u skladu s odredbama Zakona o proračunu i odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

- 1.2. *Dom zdravlja je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, uz obrazloženje da su od svoga osnivača i vlasnika zatražili potpisivanje sporazuma o obavljanju poslova unutarnje revizije na temelju članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Računovodstveno poslovanje se vodi prema sustavu proračunskog računovodstva. Obavljen je godišnji popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2010. Odlukom o imenovanju povjerenstava za provođenje popisa imovine i obveza utvrđeno je provođenje popisa osnovnih sredstava, sitnog inventara i potrošnog materijala, novca na žiro računu i u blagajni te potraživanja i obveza. Povjerenstva su obavila popis, te je sastavljeno izvješće o popisu imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2010. Godišnjim popisom imovine i obveza nisu utvrđeni građevinski objekti i zemljište kojima Dom zdravlja raspolaže prema lokaciji, smještaju, površini i vlasništvu te pojedinačnim vrijednostima. Povjerenstvo za popis financijske imovine, potraživanja i obveza nije popisalo depozit u poslovnoj banci u iznosu 2.112.879,00 kn, potraživanja u iznosu 20.514.946,00 kn i obveze sa stanjem na dan 31. prosinca 2010. u iznosu 47.730.282,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) prema kojima se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Rashodi za lijekove, sanitetski i drugi materijal ne evidentiraju se prema utrošku nego u vrijeme nabave. Primke i izdatnice, istodobno se sastavljaju, zbog čega u poslovnim knjigama nema podataka o količini, odnosno vrijednosti zaliha. Evidencije koje se vode na opisani način ne daju mogućnost praćenja nabave i utroška lijekova, sanitetskog i drugog materijala. Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu (u što pripadaju lijekovi i sanitetski materijal) u djelatnosti zdravstva ne iskazuju se u vrijeme nabave već u vrijeme stvarnog utroška.

Dio izvršenih rashoda nije evidentiran na propisanim računima računskog plana proračuna, a dio je izvršavan s više računa. Rashodi za građevinsko obrtničke radove u iznosu 205.884,00 kn evidentirani su unutar materijala i sirovina, a trebalo ih je evidentirati kao rashode za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata. Rashodi za nabavu i instalaciju sustava za grijanje i hlađenje u iznosu 502.151,00 kn evidentirani su u okviru rashoda za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata, a trebalo ih je planirati i evidentirati kao rashode za nabavu nefinancijske imovine. Rashodi za izvođenje zanatsko građevinskih radova i izmjene prozora u ambulanti Zagvozd u iznosu 64.910,00 kn i izvođenje zanatsko građevinskih radova na sanaciji sanitarnog čvora u ambulanti Slivno u iznosu 85.920,00 kn evidentirani su na računu usluga tekućeg i investicijskog održavanja postrojenja i opreme, a trebali su biti evidentirani na računu rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata.

Rashodi za izvođenje zanatsko građevinskih radova na sanaciji objekta u Vrgorcu u iznosu 89.882,00 kn i Sinju u iznosu 620.948,00 kn evidentirani su u okviru rashoda za druge usluge tekućeg održavanja, a trebalo ih je iskazati kao rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata i drugo.

Rashodi za građevinsko zanatske radove na objektima Doma zdravlja u iznosu 3.866.539,00 kn, evidentirani su na tri računa (rashodi za investicijsko i tekuće održavanje građevinskih objekata u iznosu 1.438.026,00 kn, rashodi za druge usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu 710.830,00 kn i dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 1.717.683,00 kn). Rashodi za laboratorijske usluge, dežurstva i pripravnost evidentirani su na dva računa, a rashodi za protetske usluge na tri računa (laboratorijske usluge su izvršene u iznosu 784.986,00 kn, protetske usluge u iznosu 1.203.301,00 kn, dežurstva u iznosu 1.193.750,00 kn, pripravnost u iznosu 430.317,00 kn i druge zdravstvene usluge u iznosu 1.287.588,00 kn.) Usluge odvoženja i zbrinjavanja infektivnog otpada evidentirane su na tri računa (računu dimnjačarske i ekološke usluge, iznošenje i odvoz smeća, te na druge komunalne usluge).

U 2010. Dom zdravlja nije oročavao novčana sredstva. Novčana sredstva u iznosu 2.064.878,00 kn u ranijim godinama bivši Dom zdravlja Imotski oročio je kod poslovne banke nad kojom se vodi stečajni postupak (stečajni postupak pokrenut 30. travnja 1999.). Prema dopisu stečajnog upravitelja od 28. rujna 2011. potraživanja u iznosu 2.023.508,00 kn prijavljena su u stečajnu masu, te će se namiriti ovisno o dinamici priljeva i naplate tražbina banke od strane bančinih dužnika. Do dana obavljanja revizije Dom zdravlja nije naplatio svoja potraživanja. Početno stanje oročenog depozita iskazano je u iznosu 2.121.914,00 kn, a stanje oročenih sredstava na koncu godine iskazao je u iznosu 2.112.879,00 kn. Razlika u iznosu 9.035,00 kn na početku i na koncu godine odnosi se na pogrešno evidentiranje isplata po sudskim ovrhama. Za nastalu razliku između početnog stanja oročenog depozita i potraživanja prijavljenih u stečajnu masu u iznosu 98.406,00 kn Dom zdravlja nema saznanja.

Pojedine isplatnice nisu potpisale osobe koje su preuzela novčana sredstva, a blagajničke izvještaje nije kontrolirala ovlaštena osoba. Prema odredbi članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Dom zdravlja ne vodi obvezne pomoćne evidencije potraživanja i obveze po starosti i dospelosti što nije u skladu s odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Navedenim odredbama propisana je obveza vođenja i sadržaj obveznih pomoćnih knjiga, te su propisani elementi koje trebaju sadržavati.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti uredno i cjelovito analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine i voditi analitičku evidenciju kratkotrajne nefinancijske imovine na propisani način. Nalaže se provoditi popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže se iskazati rashode na propisanim računima računskog plana, te se nalaže ustrojavanje i uredno vođenje evidencije o potraživanjima i obvezama s propisanim elementima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Nalaže se račune na temelju kojih se evidentiraju rashodi u poslovnim knjigama kontrolirati, te uredno ovjeriti kako bi vidljiv datum nastanka poslovnog događaja. Nalaže se odrediti odgovornu stručnu osobu koja će po pravilima struke evidentirati rashode na propisanim računima računskog plana proračuna.

2.2. *Dom zdravlja je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, uz obrazloženje da poduzimaju radnje na uklanjanju nepravilnosti, te da su dali poseban značaj ustrojavanju cjelovitog analitičkog knjigovodstva i rješavanju imovinsko pravnih odnosa radi upisa građevinskih objekata i zemljišta kojima Dom zdravlja raspolaže.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 137.934.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 141.818.817,00 kn, što je za 3.884.817,00 kn ili 2,8% više od planiranih. Dom zdravlja je ostvario prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 120.824.803,00 kn, od obavljanja poslova na tržištu (vlastite prihode) u iznosu 12.659.950,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 8.225.191,00 kn, od donacija u iznosu 17.538,00 kn, prihode od imovine u iznosu 11.687,00 kn te od prodaje imovine u iznosu 79.648,00 kn. U okviru prihoda od obavljanja poslova vlastite djelatnosti iskazani su prihodi od zakupa 11 poslovnih prostora danih fizičkim i pravnim osobama za obavljanje privatne prakse u ljekarničkoj djelatnosti u iznosu 927.002,00 kn. Odlukom upravnog vijeća iz travnja 2007., a na temelju Naredbe ministra zdravstva i socijalne skrbi o najvećem iznosu zakupnine za jedinice zakupa u zdravstvenim ustanovama primarne zdravstvene zaštite za 2007. (Narodne novine 7/07), zakupnina za poslovne prostore dane u zakup za obavljanje ljekarničke djelatnosti utvrđena je u iznosu od 2.085,00 kn do 22.000,00 kn mjesečno. Naredbom ministra zdravstva i socijalne skrbi propisano je da najveći iznos zakupnine za ljekarne ne smije prelaziti najveći početni iznos mjesečne zakupnine za poslovni prostor odgovarajuće površine koji se daju u zakup javnim natječajem, određen odlukom nadležnog tijela općine ili grada na području na kojem se ljekarna nalazi. Sa sedam dotadašnjih zakupaca Dom zdravlja je u 2007. zaključio ugovore o zakupu na neodređeno vrijeme i naplaćuje zakupninu u skladu sa cijenama utvrđenim odlukom upravnog vijeća iz 2007., dok su četiri zakupca odbila potpisati ponuđene ugovore. Dom zdravlja navedenim ljekarnama ispostavlja račune prema odluci upravnog vijeća iz prosinca 2004. i 2006., a ne važećoj odluci iz travnja 2007. U razdoblju od 2008. do 2010. Dom zdravlja je u više navrata zahtijevao od Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi donošenje rješenja o prestanku prava obavljanja privatne prakse navedenih zakupaca u zakupljenim prostorima, jer bez donesenih rješenja zakupce ne može deložirati. Do dana obavljanja revizije Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi nije donijelo rješenja o prestanku obavljanja privatne prakse navedenih zakupaca. Na koncu godine potraživanja od navedenih zakupaca iznose 1.545.466,00 kn, od čega se na 2010. odnosi 307.105,00 kn, a na potraživanja iz ranijih godina 1.238.361,00 kn. Dom zdravlja je ostvario prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 79.648,00 kn. Prihodi su ostvareni od obročnih uplata kupaca za 98 stanova kupljenih na temelju Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Na koncu 2010. potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo iznosila su 2.691.155,00 kn, a za naplatu potraživanja Dom zdravlja nije poduzimao mjere naplate.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje potrebnih mjera naplate potraživanja od zakupaca koji obavljaju ljekarničku djelatnost, a ne plaćaju zakupninu u visini utvrđenoj odlukom upravnog vijeća iz 2007.

Nadalje, nalaže se poduzimanje mjera naplate od kupaca stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

3.2. *Dom zdravlja se nije očitovao na ovu točku nalaza.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave donesen je u prosincu 2009. Planom nabave za 2010. planirana je vrijednost javne nabave roba, usluga i radova u ukupnoj vrijednosti 41.298.365,00 kn.

Prema izvješću o javnoj nabavi Dom zdravlja je nabavio roba, radova i usluga u vrijednosti 16.210.286,00 kn, od čega je u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljena nabava u vrijednosti 8.927.515,00 kn.

Ukupna vrijednost nabave čija je vrijednost do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i koje nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave iznosila je 7.282.772,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Dom zdravlja je u 2010. za nabavu roba i usluga iz skupine materijalnih rashoda čija vrijednost je iznosila od 70.000,00 kn do 300.000,00 kn (nabava male vrijednosti) proveo 12 postupka javne nabave na temelju koje je ugovorena nabava roba u vrijednosti 618.458,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Za nabavu igla i šprica, eurosupera, dijagnostičkih sredstava i prehrambenih proizvoda za ispostavu Hvar i Supetar na objavljeno nadmetanje nije se nitko javio, a za nabavu laboratorijskih materijala cijena ponude je veća od planiranih sredstava, te su nadmetanja poništena. Temeljem zaključenih ugovora izvršeno je rashoda u iznosu 1.363.124,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost ili u iznosu 1.676.660,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Za nabavu roba i usluga iz skupine materijalnih rashoda čija vrijednost je iznosila preko 300.000,00 kn provedeno je 15 postupaka javne nabave na temelju koje je ugovorena nabava roba u vrijednosti 6.745.087,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Za nabavu dijalizatora, sanitetskog potrošnog materijala i lijekova na objavljeno nadmetanje ponuditelji su poslali nepotpune ponude, a za nabavu lož ulja, te otopina i materijala za dezinfekciju cijena ponude je veća od planiranih sredstava, za usluge čišćenja promijenili su se uvjeti, te su sva nadmetanja poništena. Temeljem zaključenih ugovora izvršeno je rashoda u iznosu 17.818.770,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost ili u iznosu 21.893.900,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Nabava roba, radova i usluga, gdje je pojedinačna vrijednost radova iznosila do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a izvršeni su izravnim ugovaranjem iznosila je 2.976.977,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost ili 3.661.718,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Dom zdravlja u 2010. za nabavu roba, radova i usluga iz skupine nefinancijske imovine čija vrijednost je iznosila od 70.000,00 kn do 300.000,00 kn proveo sedam postupaka javne nabave na temelju koje je ugovorena nabava roba u vrijednosti 671.065,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Za nabavu rezervnih dijelova i medicinske opreme cijena ponuda je veća od planiranih sredstava, te su nadmetanja (dva) poništena. Ovi rashodi izvršeni su u iznosu 455.400,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost ili u iznosu 560.145,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Za nabavu roba i usluga iz skupine nefinancijske imovine čija vrijednost je iznosila preko 300.000,00 kn provedeno je sedam postupaka javne nabave na temelju koje je ugovorena nabava roba u vrijednosti 2.215.460,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Za nabavu mamografa, ultrazvučnih color doplera i građevinsko obrtničkih i instalaterskih radova-radovi na rekonstrukciji centralnog grijanja u Sinju, nadmetanja su poništena jer su se promijenile okolnosti, na objavljeno nadmetanje nakon isključenja nije ostala nijedna ponuda ili je cijena ponude veća od planiranih sredstava. Pojedina nadmetanja su tijekom 2020. ponovljena (nabava mamografa i color doplera). Ovi rashodi izvršeni su u iznosu 3.611.936,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost ili u iznosu 4.442.699,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Nabava roba, radova i usluga, gdje je pojedinačna vrijednost radova iznosila do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a izvršeni su izravnim ugovaranjem iznosila je 642.858,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost ili u iznosu 790.724,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Za nabavu lož ulja u vrijednosti 949.970,00 kn i motornog benzina u vrijednosti 288.215,00 kn Dom zdravlja je proveo dva otvorena postupka javne nabave, koja je poništio i to za gorivo eurosper i eurodizel jer nije pristigla nijedna ponuda, a za nabavu lož ulja jer je cijena predmetne ponude bila veća od planiranih sredstava za nabavu. U 2010. postupci nabave nisu ponovljeni. Rashodi za nabavu lož ulja i motornog benzina izvršeni su izravnim ugovaranjem, što nije u skladu s odredbama članaka 13. i 128. do 133. Zakona o javnoj nabavi.

Rashodi za lijekove i sanitetski materijal izvršeni su u iznosu 10.601.271,00 kn. Rashodi za sanitetski materijal odnose se na nabavu igla za dijalizu, šprica, dijalizatora i drugog materijala za dijalizu, fiziološke otopine, izotopične otopine, glucosnih traka, lanceta i drugog dijagnostičkog materijala, kompresa, čepova za kateter, zavojnog i drugog sanitetskog materijala. Dom zdravlja je za sanitetski materijal proveo šest postupaka nabave i to dva otvorena postupka male nabave za igle i šprice, te dijagnostička sredstva, dok su za nabavu dijalizatora, filtere i krvne linije, zatim otopina i materijala za dezinfekciju, zavojnog materijala i sanitetskog potrošnog materijala provedena četiri otvorena postupka velike nabave, te za lijekove otvoreni postupak velike nabave. Dom zdravlja je poništio šest otvorenih postupaka i to dva otvorena postupka javne nabave male vrijednosti za igle i šprice, te dijagnostička sredstva i tri otvorena postupka velike nabave za dijalizatore, sanitetski potrošni i materijal za otopine i dezinfekciju, te lijekove. Odluke o poništenju postupaka nabave donesene su u ožujku i travnju 2010. jer nije pristigla nijedna ponuda (4 postupka), jer ponuditelji (nisu popunili sve stavke troškovnika (za lijekove) odnosno jer je cijena ponude bila veća od planiranih sredstava za nabavu (2 postupka). Dom zdravlja je lijekove, igle i šprice, dijagnostička sredstva, dijalizatore, otopine i materijal za dezinfekciju, te sanitetski potrošni materijal nabavljao od dobavljača izravnim ugovaranjem, što nije u skladu s odredbama članaka 13. Zakona o javnoj nabavi.

Rashodi za nabavu namirnica za Dom zdravlja Supetar izvršeni su u iznosu 100.774,00 kn, a za Dom zdravlja Hvar u iznosu 138.806,00 kn, a postupci nabave su poništeni u ožujku 2010. jer do isteka roka za dostavu ponuda nije pristigla niti jedna ponuda. Nadmetanja nisu ponovljena, a nabava namirnica i pića obavljena je od više dobavljača izravnim ugovaranjem, što nije u skladu s odredbama članka 128. do 133. Zakona o javnoj nabavi.

Rashodi za nabavu uredskog materijal u iznosu 235.606,00 kn, računala i računalne opreme u iznosu 311.487,00 kn, usluge stručnog nadzora u iznosu 180.014,00 kn, osiguranje vozila u iznosu 129.018,00 kn izvršeni su izravnim ugovaranjem što nije u skladu s odredbama članka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave roba, radova i usluga postupanje u skladu s propisima o javnoj nabavi.

- 4.2. *Dom zdravlja je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, uz obrazloženje da je poštivana zakonom predviđena procedura provedbe nadmetanja, ali da su kao naručitelji morali poništiti pojedine postupke nabave jer u pojedinim postupcima nije pristigla nijedna ponudate ili su ponude bile neprihvatljive, ali su radi nesmetanog pružanja zdravstvene zaštite predmetnu robu (lijekove, namirnice, igle, špricevi i drugo) nabavljati izravnim ugovaranjem.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju obavljena je financijska revizija Doma zdravlja za 2010. 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 2006. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na ustrojavanje urednog i cjelovitog analitičkog knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine, vođenje analitičke evidencije kratkotrajne nefinancijske imovine na propisani način, iskazivanje rashoda na propisanim računima, razvijanje i postupanje po planu uspostave financijskog upravljanja i kontrole, te provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu sa zakonskim odredbama. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Dom zdravlja je obavezan uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Sustav financijskog upravljanja i kontrola nije uspostavljen u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, nije sastavljeno godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola, te nije ustrojena unutarnja revizija (točka 1. Nalaza).
 - Dom zdravlja je u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, obveznik primjene računovodstva za proračunske korisnike. Obavljen je godišnji popis imovine i obveza. Popis nije cjelovit, jer popisom nisu utvrđeni građevinski objekti i zemljište, te depozit u poslovnoj banci u iznosu 2.112.879,00 kn, potraživanja u iznosu 20.514.946,00 kn i obveze u iznosu 47.730.282,00 kn. Rashodi za lijekove, sanitetski i drugi materijal u poslovnim knjigama iskazuju se u vrijeme nabave, umjesto prema utrošku. Dio izvršenih rashoda nije evidentiran na propisanim računima računskog plana proračuna, a dio je izvršavan s više računa. Pojedine isplatnice nisu potpisane, a blagajničke izvještaje nije kontrolirala ovlaštena osoba. Pomoćne evidencije potraživanja i obveze ne vode se prema starosti i dospelosti. (točka 2. Nalaza)
 - Za naplatu potraživanja od zakupa poslovnih prostora danih za obavljanje ljekarničke djelatnosti u iznosu 1.545.466,00 kn i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 2.691.155,00 kn, Dom zdravlja nije poduzimao potrebne mjere naplate. (točka 3. Nalaza)

- Dom zdravlja je u 2010. izvršio rashode za nabavu roba, usluga i radova u ukupnoj vrijednosti 33.025.846,00 kn, a bez propisanih postupaka nabave nabavljene su robe i usluge (uredski materijal, računala i računalna oprema, usluge stručnog nadzora i usluge osiguranja vozila, te gorivo, lijekovi i sanitetski materijal i namirnice) u ukupnoj vrijednosti 12.935.161,00 kn. (točka 4. Nalaza)

4. Dom zdravlja je javna ustanova koja obavlja zdravstvenu djelatnost. Osnivač i vlasnik Doma zdravlja je Splitsko-dalmatinska županija. Djelatnost Doma zdravlja je obavljanje opće obiteljske medicine, stomatološke zdravstvene zaštite, zdravstvene zaštite žena, dojenčadi i predškolske djece, patronažne zdravstvene zaštite, laboratorijske, radiološke i druge dijagnostike, medicine rada, ljekarničke djelatnosti, zdravstvene njege i palijativne skrbi bolesnika, sanitetskog prijevoza, specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite, djelatnosti stacionara i rodilišta. Koncem 2010. Dom zdravlja je imao 530 zaposlenika. Odgovorna osoba za rad i poslovanje Doma zdravlja za razdoblje siječanj-travanj 2010. bio je ravnatelj dr. med. Miran Propadalo, a od svibnja 2010., prim. dr. Dragomir Petric. Prihodi su ostvareni u iznosu 141.818.817,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 120.646.299,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 120.824.803,00 kn koji čine 85,2% ostvarenih prihoda i prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) koji su ostvareni u iznosu 12.659.950,00 kn ili 8,9%. Ostvareni prihodi su korišteni za predviđene namjene. Potraživanja su iznosila 20.453.019,00 kn, a za naplatu potraživanja od zakupa poslovnih prostora danih za obavljanje ljekarničke djelatnosti u iznosu 1.545.466,00 kn i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 2.691.155,00 kn, nisu poduzimane potrebne mjere naplate. Ne vode se potraživanja i obveze po starosti i dospelosti. Dom zdravlja u 2010. se nije zaduživao i nije pozajmljivao sredstva. Zadužio se 2006. kod poslovne banke u iznosu 34.000.000,00 kn radi podmirenja dugovanja prema dobavljačima s rokom vraćanja kredita 31. prosinca 2010. U 2010. otplaćeno je 8.538.602,00 kn, a sredstva za otplatu kredita je doznačila Splitsko-dalmatinska županija. U 2010. Dom zdravlja nije oročavao novčana sredstva. Novčana sredstva u iznosu 2.064.878,00 kn oročio je u ranijim godinama kod poslovne banke nad kojom se vodi stečajni postupak i nisu naplaćena potraživanja. Stanje oročenih sredstava na koncu godine iskazao je u iznosu 2.112.879,00 kn. Razlika u iznosu 9.035,00 kn na početku i na koncu godine odnosi se na pogrešno evidentiranje isplata po sudskim ovrhama. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za zaposlene u iznosu 62.194.163,00 kn ili 51,6% i materijalne rashode u iznosu 41.537.771,00 kn ili 34,4% ukupno izvršenih rashoda. Višak prihoda tekuće godine iznosi 21.172.518,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 58.879.980,00 kn, što čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 37.707.462,00 kn. Obveze koncem godine iznose 47.730.282,00 kn i čine 33,7% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Smanjene su za 33.391.141,00 kn ili 41,2% u odnosu na 2009. Planom nabave je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 41.298.365,00 kn. Prema izvješću o javnoj nabavi Dom zdravlja je nabavio roba, radova i usluga u vrijednosti 16.210.286,00 kn, od čega je u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljena nabava u vrijednosti 8.927.515,00 kn. Zaključen je 41 ugovor o nabavi na temelju otvorenih postupaka javne nabave ukupne vrijednosti 10.250.070,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Pojedini postupci javne nabave nisu u potpunosti provedeni u skladu s propisima. Dom zdravlja je djelomično postupio prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju danim u prethodnoj reviziji.

Nepravilnosti koje se odnose na razvijanje sustava financijskog upravljanja i kontrola, ustrojavanje urednog i cjelovitog analitičkog knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine, vođenje analitičke evidencije kratkotrajne nefinancijske imovine, iskazivanje rashoda na propisanim računima, provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu sa zakonskim odredbama, nisu otklonjene, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.