



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DOM ZDRAVLJA VINKOVCI

Vinkovci, lipanj 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 2006.	7
	Nalaz za 2011.	8
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/12-02/80
URBROJ: 613-18-12-6

Vinkovci, 18. lipnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DOMA ZDRAVLJA VINKOVCI ZA 2011.

Na temelju odredbi članka 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 Vinkovci (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 5. ožujka do 18. lipnja 2012.

I. PODACI O DOMU ZDRAVLJA

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Dom zdravlja je zdravstvena ustanova organizirana za obavljanje zdravstvene djelatnosti primarne zdravstvene zaštite i pojedinih specijalističko-konzilijarnih djelatnosti na području gradova Vinkovci i Otok, te općina Andrijaševci, Jarmina, Privlaka, Nijemci, Ivankovo, Stari Mikanovci, Markušica, Tordinci, Vođinci, Nuštar i Stari Jankovci. Osnivač Doma zdravlja je Vukovarsko-srijemska županija (dalje u tekstu: Županija), a vlasnička prava i dužnosti prema Domu zdravlja ima županijska skupština na temelju Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 155/09, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 154/11 i 12/12).

Dom zdravlja obavlja djelatnosti primarne zdravstvene zaštite, zdravstvenu zaštitu dojenčadi i predškolske djece, zdravstvenu zaštitu žena, stomatološku zdravstvenu zaštitu, medicinu rada, patronažnu zdravstvenu zaštitu, sanitetski prijevoz, ljekarničku djelatnost, laboratorijsku dijagnostiku i specijalističko-konzilijarne djelatnosti (ortodontiju i oralnu kirurgiju). Djelatnost za hitnu medicinsku pomoć je izdvojena iz Doma zdravlja u skladu s propisima u listopadu 2011.

Tijela Doma zdravlja su upravno vijeće, ravnatelj, stručno vijeće, stručni kolegij, etičko povjerenstvo, povjerenstvo za lijekove i povjerenstvo za kvalitetu. Upravno vijeće ima sedam članova, koje čine četiri člana osnivača, te po jedan predstavnik koncesionara, zdravstvenih radnika i predstavnik zaposlenika. Tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Đuro Vidić.

Na dan 31. prosinca 2011. Dom zdravlja je imao 199 zaposlenika.

Djelatnost primarne zdravstvene zaštite obavlja 83 tima u prostorijama (ordinacijama) Doma zdravlja, od kojih je 44 tima u zakupu u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima za davanje u zakup zdravstvenih ustanova primarne zdravstvene zaštite i lječilišta (Narodne novine 6/96, 29/97, 1/98, 45/99, 121/99, 112/00, 87/02, 150/02 i 7/03). U ordinacijama koje su dane u zakup, obavljaju se djelatnosti opće medicine, stomatološka zdravstvena zaštita, zdravstvena zaštita žena, dojenčadi i predškolske djece, te laboratorijska dijagnostika. U sastavu Doma zdravlja ustrojeno je šest ljekarni.

Planiranje

Za 2011. je donesen financijski plan, kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu 54.955.248,00 kn. Izvori financiranja su prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: Zavod), prihodi od Županije (decentralizirana sredstva) i vlastiti prihodi.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije za slijedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 56.737.166,00 kn, te za 2013. u iznosu 58.625.979,00 kn.

Financijski izvještaji

Dom zdravlja vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 48.455.290,00 kn, što je za 8.890.781,00 kn ili 15,5% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi za 2011. su ostvareni za 6.499.958,00 kn ili 11,8% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (3/4)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	27.131.502,00	24.380.450,00	89,9
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	5.873.335,00	4.963.576,00	84,5
3.	Prihodi od imovine	2.923.470,00	3.134.269,00	107,2
4.	Pomoći iz proračuna	3.895.338,00	1.099.992,00	28,2
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	17.522.426,00	14.877.003,00	84,9
	Ukupno	57.346.071,00	48.455.290,00	84,5

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 24.380.450,00 kn ili 50,3%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 14.877.003,00 kn ili 30,7% i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 4.963.576,00 kn ili 10,2%. Vrijednosno značajnije smanjenje prihoda iz proračuna i pomoći u odnosu na prethodnu godinu, rezultat je manje doznačenih decentraliziranih sredstava i smanjenje prihoda od Zavoda (radi izdvajanja hitne medicinske pomoći).

Prihodi iz proračuna su ostvareni u iznosu 24.380.450,00 kn, a odnose se na primljena sredstva od Zavoda. Sredstva su primljena na temelju ugovornih obveza za primarnu zdravstvenu zaštitu iz osnovnog zdravstvenog osiguranja (opća medicina, zdravstvena zaštita dojenčadi i predškolske djece, zdravstvena zaštita žena, patronažna zdravstvena zaštita) u iznosu 15.898.246,00 kn, hitnu medicinsku pomoć i sanitetski prijevoz 6.282.711,00 kn, specijalističku zdravstvenu zaštitu (ortodoncija i oralna kirurgija) 1.920.753,00 kn, za vježbenike 219.804,00 kn, specijalistička usavršavanja 43.391,00 kn, medicinu rada 9.412,00 kn i druge prihode 6.133,00 kn.

Prihodi od pomoći iz proračuna su ostvareni u iznosu 1.099.992,00 kn, a odnose se na primljena sredstva od Županije za decentralizirane funkcije. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni manje za 2.795.346,00 kn ili 71,8%.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga su ostvareni u iznosu 4.963.576,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje za gotovinu lijekova, sanitetskog i drugog potrošnog medicinskog materijala u iznosu 3.957.624,00 kn i prihode od participacija (sudjelovanje osigurane osobe u pokriću dijela troškova za lijekove) u iznosu 1.005.952,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 14.877.003,00 kn, a obuhvaćaju prihode od prodaje na recept lijekova, sanitetskog i drugog potrošnog medicinskog materijala u šest ljekarni.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 48.926.352,00 kn, što je za 5.454.371,00 kn ili 10,0% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2011. su ostvareni za 6.028.896,00 kn ili 11,0% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	23.651.456,00	22.533.216,00	95,3
2.	Materijalni rashodi	8.823.514,00	7.122.622,00	80,7
3.	Financijski rashodi	199.371,00	117.281,00	58,8
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	21.706.382,00	19.153.233,00	88,2
Ukupno		54.380.723,00	48.926.352,00	90,0
Višak prihoda		2.965.348,00	0,00	-
Manjak prihoda		0,00	471.062,00	-

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 471.062,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 5.349.777,00 kn (iz 2010. višak 2.965.348,00 kn, a iz ranijih godina manjak u iznosu 8.315.125,00 kn), te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.820.839,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 22.533.216,00 kn ili 46,1% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 19.153.233,00 kn ili 39,1%. Financijski rashodi i materijalni rashodi iznose 7.239.903,00 kn i imaju udjel 14,8%. Vrijednosno značajnije smanjenje financijskih rashoda i materijalnih rashoda u odnosu na prethodnu godinu, rezultat je smanjenja ostvarenih prihoda i izdvajanja hitne medicinske pomoći.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 22.533.216,00 kn, a odnose se na plaće u iznosu 14.811.277,00 kn, doprinose na plaće 6.889.858,00 kn i druge rashode za zaposlene 832.081,00 kn. Na isplaćene plaće obračunane su i uplaćene propisane obveze, o kojima se vode uredne evidencije, a nadležnim tijelima su dostavljeni propisani obrasci.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 7.122.622,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji rashodi za usluge u iznosu 3.140.889,00 kn, te rashodi za materijal i energiju u iznosu 2.654.727,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 19.153.233,00 kn, a odnose se na nabavnu vrijednost prodanih lijekova i potrošnog sanitetskog materijala u ljekarnama u iznosu 18.538.936,00 kn, ulaganja u opremu u iznosu 329.135,00 kn, građevinske objekte u iznosu 205.262,00 kn te prijevozna sredstva u iznosu 79.900,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 26.443.522,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, 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	13.826.802,00	13.155.493,00	95,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	988.014,00	988.014,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	6.401.873,00	6.522.669,00	101,9
1.3.	Postrojenja i oprema	1.764.916,00	1.322.647,00	74,9
1.4.	Prijevozna sredstva	763.824,00	479.004,00	62,7
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.334.698,00	1.334.698,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	2.573.477,00	2.508.461,00	97,5
2.	Financijska imovina	14.446.675,00	13.288.029,00	92,0
2.1.	Novčana sredstva	444.450,00	582.600,00	131,1
2.2.	Potraživanja od zaposlenih i ostalo	2.997.054,00	1.184.703,00	39,5
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	11.005.171,00	11.520.726,00	104,7
Ukupno imovina		28.273.477,00	26.443.522,00	93,5
3.	Obveze	14.419.830,00	13.498.046,00	93,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.519.551,00	2.806.118,00	79,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	10.594.019,00	10.385.668,00	98,0
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	306.260,00	306.260,00	100,0
4.	Vlastiti izvori	13.853.647,00	12.945.476,00	93,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		28.273.477,00	26.443.522,00	93,5

U odnosu na početak godine imovina, te obveze i vlastiti izvori su manji za 1.829.955,00 kn ili 6,5%. Vrijednosno značajnije smanjenje imovine u iznosu 727.089,00 kn se odnosi na smanjenje vrijednosti opreme i prijevoznih sredstava radi izdvajanja hitne medicinske pomoći.

Vrijednost zemljišta se odnosi na zemljišta ambulanti, ljekarni, te upravne zgrade.

Vrijednosno značajniji građevinski objekti se odnose na zgrade ambulanti u iznosu 2.664.480,00 kn, upravnu zgradu u iznosu 1.576.103,00 kn, te zgrade (šest) ljekarni u iznosu 474.686,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi je iskazana u iznosu 1.334.698,00 kn, a odnosi se na ulaganja u ambulantu u iznosu 999.202,00 kn, upravnu zgradu u iznosu 225.350,00 kn, ulaganja u drugu imovinu u iznosu 79.396,00 kn i izradu projektne dokumentacije u iznosu 30.750,00 kn. Tijekom obavljanja revizije (svibanj 2012.) iskazana vrijednost ambulante u pripremi u iznosu 999.202,00 kn je prenesena u imovinu u uporabi.

Koncem 2011. druga nefinancijska imovina se odnosi na zalihe lijekova u ljekarnama u iznosu 2.165.138,00 kn i računalne programe u iznosu 343.323,00 kn.

Koncem 2011. potraživanja su iskazana u iznosu 12.705.429,00 kn. Odnose se na potraživanja od Zavoda u iznosu 11.228.025,00 kn, druga potraživanja u iznosu 1.184.703,00 kn i potraživanja od zakupa imovine u iznosu 292.701,00 kn. Potraživanja od Zavoda u iznosu 11.228.025,00 kn čine 88,4% ukupnih potraživanja, a odnose se na potraživanja od Zavoda na temelju obavljenih ugovornih obveza, od čega 7.819.310,00 kn za lijekove, 1.025.394,00 kn za opću medicinu, 617.625,00 kn za oralnu kirurgiju i ortodontiju, 556.110,00 kn za sanitetski prijevoz, 490.949,00 kn za stomatologiju, 401.621,00 kn za ortopedsku pomagala i protetiku, 164.495,00 kn za druga potraživanja (potraživanja za nadoknadu bolovanja, specijalizacije, psiholog, vježbenici i drugo) i 152.521,00 kn za hitnu po ugovoru. Od ukupnih potraživanja dospjelo je 6.438.950,00 kn ili 50,7%.

Druga potraživanja su ostvarena u iznosu 1.184.703,00 kn, a odnose se na potraživanja za prodane stanove u iznosu 258.807,00 kn (otplata na 20 godina), od pravnih osoba u iznosu 461.480,00 kn, druga potraživanja (naknade koje refundira Zavod, za štete nastale provalama i drugo) u iznosu 213.441,00 kn, potraživanja za izvršene usluge fizičkim osobama bez osnovnog zdravstvenog osiguranja u iznosu 132.540,00 kn, potraživanja za volontere u iznosu 93.702,00 kn i od nagodbe o povratu specijalizacije 24.733,00 kn.

Od ukupnih obveza koncem 2011. u iznosu 13.498.046,00 kn, dospjele su obveze u iznosu 4.240.714,00 kn ili 31,4%. Vrijednosno najznačajnije obveze u iznosu 10.108.317,00 kn ili 74,9% ukupnih obveza se odnose na obveze prema dobavljačima za nabavu lijekova.

Obveze za zajmove u iznosu 306.260,00 kn se odnose na obveze iz ranijih godina prema Zavodu za nabavu medicinske opreme, koje je Zavod otpisao u travnju 2012.

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 ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Doma zdravlja. Provjerena je dokumentacija u vezi obračunom plaća i naknada za zaposlene, izlazni računa, ulazni računi, javna nabava i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

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 bezuvjetno mišljenje.

Revizijom je utvrđena određena nepravilnost opisana u Izvješću i Domu zdravlja je naloženo da je otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnost ne bi ponovila u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđene nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio planirati ukupne prihode i primitke te rashode i izdatke u skladu s propisima.

Revizijom za 2011. je utvrđeno da je postupljeno prema danom nalogu.

Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, 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 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 u unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Dom zdravlja je uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u srpnju 2011. u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. Planom su realizirane aktivnosti koje se odnose na imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare. Nadalje, do konca 2013. planirane su sljedeće aktivnosti: sastavljanje izjave o viziji, misiji i ključnim poslovnim ciljevima, procjena komponenti financijskog upravljanja i kontrola, popis glavnih poslovnih procesa i utvrđivanje aktivnosti u njima, izrada mape poslovnih procesa, utvrđivanje najvažnijih rizika za postizanje ciljeva i odluka o upravljanju najvažnijim rizicima, odnosno ustrojavanje registara rizika, te donošenje strategije za upravljanje rizicima. 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. Za 2011. sastavljena je izjava o fiskalnoj odgovornosti i dostavljena je Ministarstvu financija.

Dom zdravlja nije ustrojio unutarnju reviziju. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, kojim je između ostalog propisano da su korisnici koji zapošljavaju više od 50 zaposlenika, a imaju godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kn, obvezni organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije u skladu s Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

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

1.2. *Dom zdravlja je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavio da će imenovati unutarnjeg revizora.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Računovodstveno poslovanje se obavlja prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo i drugim propisima kojima je uređeno poslovanje Doma zdravlja.

Vrijednost građevinskih objekata koncem 2011. je iskazana u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i utvrđena godišnjim popisom u iznosu 6.522.669,00 kn. Ugovorima iz 2010. Županija je prenijela Domu zdravlja bez naknade nekretnine u k.o. Nijemci u vrijednosti 5.501.271,00 kn (prema zapisniku o primopredaji radova iz rujna 2002.) i u k.o. Lipovac (ugovorom nije određena vrijednost nekretnina). Iste godine, dobivene nekretnine su evidentirane u zemljišnim knjigama kao vlasništvo Doma zdravlja. Koncem 2011. dobivene nekretnine nisu evidentirane u poslovnim knjigama Doma zdravlja, niti obuhvaćene popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2011., što nije u skladu s odredbama članaka 5. i 15. Pravilnika o računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Koncem 2011. vrijednost nefinancijske imovine u pripremi je iskazana u iznosu 1.334.698,00 kn, a odnosi se na ulaganja u ambulantu u iznosu 999.202,00 kn, upravnu zgradu u iznosu 225.350,00 kn, ulaganja u drugu imovinu u iznosu 79.396,00 kn i izradu projektne dokumentacije u iznosu 30.750,00 kn. Ulaganja u ambulantu u iznosu 999.202,00 kn se odnose na građevinske radove, instalaterske radove, izradu projektne dokumentacije i drugo. Prema okončanoj situaciji, radovi su završeni 2003., te je ulaganja u ambulantu trebalo prenijeti s nefinancijske imovine u pripremi u imovinu u upotrebi i obračunati ispravak vrijednosti u iznosu 105.147,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima se imovina klasificira po svojoj vrsti, trajnosti i funkciji u obavljanju djelatnosti.

U 2012. ispravljene su nepravilnosti što se odnose na evidentiranje građevinskih objekata u k.o. Nijemci, te prijenos imovine u pripremi na imovinu u upotrebi i obračun ispravka vrijednosti. S obzirom na navedeno potrebno je utvrditi svu imovinu u vlasništvu Doma zdravlja, popisati, procijeniti i evidentirati na odgovarajućim računima i u poslovnim knjigama.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati i popisati cjelokupnu imovinu, te sastavljati obračun ispravka vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Dom zdravlja je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je izjavio da će izvršiti procjenu vrijednosti imovine stečene prijenosom vlasništva na Dom zdravlja i evidentirati je u poslovnim knjigama.*

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:
 - U prethodnom razdoblju Dom zdravlja je imao godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kn i više od 50 zaposlenika, te je obavezan ustrojiti unutarnju reviziju. Dom zdravlja nije ustrojio unutarnju reviziju, što nije u skladu s odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. (točka 1. Nalaza)
 - Dom zdravlja je dobio bez naknade nekretnine u vrijednosti 5.501.271,00 kn i nekretnine kojima nije određena vrijednost. U poslovnim knjigama za 2011. dobivene nekretnine nisu evidentirane niti popisane na dan 31. prosinca 2011., što nije u skladu s odredbama članaka 5. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Koncem 2011. iskazana je vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 1.334.698,00 kn, od čega se 999.202,00 kn odnosi na ulaganja u ambulantu, čiji su radovi završeni u 2003., te je ulaganja u ambulantu trebalo prenijeti s nefinancijske imovine u pripremi na imovinu u upotrebi i obračunati ispravak vrijednosti u iznosu 105.147,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. U vrijeme obavljanja financijske revizije (svibanj 2012.) ispravljene su nepravilnosti što se odnose na evidentiranje građevinskih objekata u k.o. Nijemci, te prijenos imovine u pripremi na imovinu u upotrebi i obračun ispravka vrijednosti. (točka 2. Nalaza)
4. Dom zdravlja je zdravstvena ustanova organizirana za obavljanje zdravstvene djelatnosti primarne zdravstvene zaštite i pojedinih specijalističko-konzilijarnih djelatnosti na području gradova Vinkovci i Otok, te općina Andrijaševci, Jarmina, Privlaka, Nijemci, Ivankovo, Stari Mikanovci, Markušica, Tordinci, Vođinci, Nuštar i Stari Jankovci. Osnivač Doma zdravlja je Županija. Koncem 2011. Dom zdravlja je imao 199 zaposlenika. Tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Đuro Vidić. Prihodi su ostvareni u iznosu 48.455.290,00 kn, a rashodi u iznosu 48.926.352,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 471.062,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 5.349.777,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.820.839,00 kn. Sredstva za rad Doma zdravlja su ostvarena na temelju obavljenih usluga u skladu s ugovorima zaključenim s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje, doznakom sredstava od Županije za financiranje decentraliziranih funkcija, obavljanjem poslova na tržištu, te obavljanjem ljekarničke djelatnosti.

Potraživanja su koncem 2011. iznosila 12.705.429,00 kn, a vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja od Zavoda na temelju ugovorenih obveza u iznosu 11.228.025,00 kn. Koncem 2011. dospjela su potraživanja u iznosu 6.438.950,00 kn ili 50,7%. Od ukupnih obveza koncem 2011. u iznosu 13.498.046,00 kn, dospjele su obveze u iznosu 4.240.714,00 kn ili 31,4%. Vrijednosno najznačajnije obveze u iznosu 10.108.317,00 kn ili 74,9% ukupnih obveza se odnose na obveze prema dobavljačima za nabavu lijekova. Najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 22.533.216,00 kn ili 46,1% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 19.153.233,00 kn ili 39,1%. Postupci javne nabave su provedeni prema zakonskim odredbama. Prema izvješću, ukupna vrijednost zaključenih ugovora prema vrsti predmeta nabave (roba i usluge) iznosila je 1.170.770,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na robu odnosi 988.778,00 kn i usluge 181.992,00 kn. Revizijom za 2011. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogu danom revizijom za 2006., koji se odnosio na planiranje prihoda i rashoda u skladu s propisima. U reviziji za 2011. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na neustrojavanje unutarnje revizije, neevidentiranje i popis cjelokupne imovine, te prijenos imovine u pripremi na imovinu u uporabi i obračun ispravka vrijednosti, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.