



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HITNA MEDICINSKA POMOĆ
OSJEČKO-BARANJSKE ŽUPANIJE,
OSIJEK

Osijek, studeni 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O USTANOVI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/11-02/309
URBROJ: 613-16-11-6

Osijek, 23. studenoga 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HITNE MEDICINSKE POMOĆI OSJEČKO-BARANJSKE ŽUPANIJE, OSIJEK
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 Hitne medicinske pomoći Osječko-baranjske županije, Osijek (dalje u tekstu: Ustanova) 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 5. listopada do 23. studenoga 2011.

I. PODACI O USTANOVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Ustanova obavlja zdravstvenu djelatnost primarne zdravstvene zaštite – hitnu medicinu. Rješenjem Trgovačkog suda u Osijeku broj Tt-95/125-2 od 28. lipnja 1995. Ustanova je upisana u sudski registar s matičnim brojem subjekta 030000717. U skladu s odredbom članka 7. Pravilnika o uvjetima, organizaciji i načinu rada izvanbolničke hitne medicinske pomoći (Narodne novine 146/03), izvanbolnička hitna medicinska pomoć organizirana je kao samostalna ustanova za područje cijele Osječko-baranjske županije (dalje u tekstu: Županija). Promjena naziva i odredbi Statuta izvršena je u prosincu 2004. i upisana u sudski registar. Osnivač Ustanove je Županija. Sjedište je u Osijeku, Josipa Huttlera 2.

Prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti Ustanova je razvrstana u djelatnost brojčane oznake razreda 85120 – djelatnost medicinske prakse s matičnim brojem 3361799. Osobni identifikacijski broj Ustanove je 45235833809.

Djelatnosti Ustanove su provođenje mjera hitne medicinske pomoći, osiguranje prijevoza oboljelih, unesrećenih i ozlijeđenih u odgovarajuću zdravstvenu ustanovu i pružanje medicinske pomoći za vrijeme prijevoza, te osposobljavanje građana mjerama zdravstvene zaštite i obavljanje nastavne djelatnosti iz područja hitne medicinske pomoći.

Unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada Ustanove utvrđeni su statutom koji je donijelo upravno vijeće u studenome 2004. i izmjenama iz studenoga 2006., na koje je suglasnost dao osnivač. Unutarnje ustrojstvo čine Medicinska služba (timovi hitne medicinske pomoći, sanitetskog prijevoza i prijavno-dojavna jedinica) s odjelima hitne medicinske pomoći Osijek, Đakovo, Beli Manastir, Valpovo, Našice i Donji Miholjac, te ambulanta i stacionar, Nastavni centar, Tehnička služba za održavanje vozila, Služba pravnih, kadrovskih i općih poslova i Financijsko - računovodstvena služba.

U studenome 2009. upravno vijeće je donijelo odluke o promjeni naziva (u Zavod za hitnu medicinu), promjeni djelatnosti i izmjenama i dopunama statuta, u skladu s odredbama članka 210. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11 i 84/11). Odluke o promjeni naziva i djelatnosti je u lipnju 2010. potvrdila skupština Županije. Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi je u veljači 2011. donijelo rješenje da su odluke u skladu s odredbama Zakonom o zdravstvenoj zaštiti, a do vremena obavljanja revizije nije dostavilo rješenje o početku rada Zavoda za hitnu medicinu.

Tijela Ustanove su upravno vijeće, uprava – ravnatelj i pomoćnici ravnatelja, stručno vijeće, stručni kolegij, etičko povjerenstvo i povjerenstvo za lijekove. Upravno vijeće upravlja Ustanovom i nadzire rad uprave, ima pet članova i čine ga tri člana koje imenuje osnivač (predsjednik i dva člana), jednog člana imenuje radničko vijeće iz redova zaposlenika i jednog člana stručno vijeće iz redova zaposlenika s visokom stručnom spremom. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Ustanovu i odgovoran je za zakonitost rada i stručni rad. Ravnatelja imenuje upravno vijeće na vrijeme od četiri godine, a ista osoba može biti ponovno imenovana. Ravnatelj ima pomoćnike za medicinske poslove, ekonomsko financijske poslove i pravne, kadrovske i opće poslove, koje imenuje upravno vijeće na prijedlog ravnatelja. Odlukom upravnog vijeća iz siječnja 2009., na mandatno razdoblje od 1. travnja 2009. u trajanju od četiri godine, za ravnatelja je ponovno imenovan Berislav Pašalić, dr. med., spec. psihijatar.

Prosječan broj zaposlenih tijekom godine bio je 234 zaposlenika, od toga 211 zdravstvenog i 23 tehničkog i administrativnog osoblja.

Financijski izvještaji

Ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama 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 planirani u iznosu 43.269.072,00 kn, a ostvareni su u iznosu 43.266.755,00 kn, što je za 2.317,00 kn manje 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	41.677.308,00	41.676.819,00	100,0	96,3
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	169.745,00	169.837,00	100,1	0,4
3.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	1.047.000,00	1.038.427,00	99,2	2,4
4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	135.000,00	142.297,00	105,4	0,3
5.	Prihodi od imovine	30.769,00	30.671,00	99,7	0,1
6.	Prihodi od prodaje imovine	209.250,00	208.704,00	99,7	0,5
	Ukupno	43.269.072,00	43.266.755,00	100,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 41.676.819,00 kn ili 96,3%. Svi drugi prihodi iznose 1.589.936,00 kn ili 3,7%.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti su ostvareni od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: Zavod) u iznosu 38.573.215,00 kn i Županije u iznosu 3.103.604,00 kn. Prihodi od Zavoda su ostvareni na temelju ugovora o pružanju hitne medicinske pomoći i sanitetskog prijevoza osiguranim osobama Zavoda u iznosu 38.386.702,00 kn i ugovora o financiranju pripravničkog staža za doktore medicine u iznosu 186.513,00 kn. Za obavljanje hitne medicinske pomoći i sanitetskog prijevoza ugovoren je 41 tim hitne medicinske pomoći i 22 tima sanitetskog prijevoza na šest punktova, te pet timova prijavno-dojavne jedinice na punktu u Osijeku.

Iz sredstava ostvarenih na temelju Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2010. (Narodne novine 19/10 i 118/10) Županija je rasporedila Ustanovi za financiranje rashoda poslovanja 1.533.144,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 1.570.460,00 kn. Sredstva su utrošena za propisane namjene.

Prihodi od donacije odnose se na pokriće troškova ugradnje plinskih uređaja u jedanaest vozila Ustanove u iznosu 159.245,00 kn, te donaciju rabljenog vozila, lijekova i tlakomjera u iznosu 10.592,00 kn.

Vlastiti prihodi su ostvareni od usluga sanitetskog prijevoza bolesnika na dijalizu u iznosu 778.864,00 kn, obavljenih dežurstava na raznim javnim događanjima (utakmice, koncerti i drugo) u iznosu 180.637,00 kn i drugih usluga (vađenja krvi i urina radi utvrđivanja alkohola kod vozača, uzimanja uzorka krvi za analizu deoksiribonukleinske kiseline, ambulantnog pregleda neosiguranih osoba, zakupa poslovnog prostora) u iznosu 78.926,00 kn. Usluge su obračunane primjenom cijena iz važećih cjenika.

U prihodima od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima iskazani su prihodi od osiguravajućih društava na ime štete nastale na osiguranim vozilima u iznosu 116.030,00 kn, naknade štete zaposlenika vozača sanitetskih vozila u iznosu 16.224,00 kn i drugi prihodi u iznosu 10.043,00 kn. U okviru prihoda od imovine iskazni su prihodi od kamata na depozite po viđenju i zatezne kamate.

Prihodi od prodaje imovine ostvareni su od prodaje 16 rashodovanih vozila koja zbog starosti, broja prijeđenih kilometara, dotrajalosti ili neisplativosti popravaka, nisu u funkciji za obavljanje djelatnosti. Vozila su ponuđena za prodaju putem javnog oglašavanja, po procijenjenoj vrijednosti ovlaštenog procjenitelja. S obzirom da u otvorenom postupku za dostavu ponuda nije pristigla niti jedna ponuda, ravnatelj je, u skladu s ovlastima dobivenim od Upravnog vijeća, spomenuta vozila prodao ispod procijenjene vrijednosti neposrednom pogodbom.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 43.108.150,00 kn, a izvršeni su u iznosu 43.127.523,00 kn, što je za 19.373,00 kn više od planiranih.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn					
Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	32.349.500,00	32.349.200,00	100,0	75,0
2.	Materijalni rashodi	9.042.873,00	9.065.631,00	100,3	21,0
3.	Financijski rashodi	27.700,00	27.556,00	99,5	0,1
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.688.077,00	1.685.136,00	99,8	3,9
	Ukupno	43.108.150,00	43.127.523,00	100,0	100,0
	Višak prihoda	160.922,00	139.232,00	86,5	

Rashodi su planirani u manjem iznosu za 160.922,00 kn u odnosu na planirane prihode. Ukupno planirani rashodi moraju biti uravnoteženi s ukupno planiranim prihodima. Višak prihoda za 2010. iznosi 139.232,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 89.848,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 229.080,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za rashode za zaposlene u iznosu 32.349.200,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 27.106.547,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 4.639.455,00 kn i na druge rashode za zaposlene u iznosu 603.198,00 kn. Slijede materijalni rashodi izvršeni u iznosu 9.065.631,00 kn, od kojih su najznačajniji rashodi za energiju i gorivo u iznosu 2.548.045,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.826.409,00 kn (od čega se na naknade po ugovorima o djelu odnosi 1.635.908,00 kn), te naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.747.198,00 kn. Naknade po ugovorima o djelu najvećim dijelom u iznosu 1.547.983,00 kn se odnose na isplaćene naknade doktorima medicine, koji nisu zaposlenici Ustanove, za povremeno obavljanje poslova liječnika u timovima hitne medicinske pomoći, zbog nedostatka broja zaposlenih doktora medicine ugovorenih u timovima hitne medicinske pomoći i prijavno-dojavnoj jedinici. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.685.136,00 kn najvećim dijelom se odnose na nabavu medicinske opreme u iznosu 1.554.474,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 14.484.451,00 kn.

U tablici broj 3 daju se 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	6.912.943,00	6.967.612,00	100,8
2.	Financijska imovina	7.920.661,00	7.516.839,00	94,9
2.1.	Novčana sredstva	214.408,00	207.936,00	97,0
2.2.	Jamčevni polozi	388.468,00	698.481,00	179,8
2.3.	Potraživanja	4.419.090,00	3.592.595,00	81,3
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.898.695,00	3.017.827,00	104,1
	Ukupno imovina	14.833.604,00	14.484.451,00	97,6
3.	Obveze	4.198.115,00	3.750.961,00	89,3
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	3,00	3,00	100,0
5.	Vlastiti izvori	10.635.486,00	10.733.487,00	100,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	14.833.604,00	14.484.451,00	97,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 2.279.088,00 kn, postrojenja i opreme 2.968.229,00 kn, prijevoznih sredstava (sanitetskih vozila) 1.468.091,00 kn, ulaganja u računalne programe 74.853,00 kn, zaliha za obavljanje djelatnosti (lijekova, sanitetskog materijala i rezervnih dijelova) 147.461,00 kn, te druge nematerijalne proizvedene imovine (pravilnici zaštite na radu) 29.890,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 207.936,00 kn, jamčevne pologe (po ugovorima o operativnom najmu za nabavu sanitetskih vozila) 698.481,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 3.235.299,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 187.757,00 kn, druga potraživanja 169.539,00 kn i rashode budućeg razdoblja 3.017.827,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja se u najvećem dijelu odnose na potraživanja od Zavoda po osnovi pružanja zdravstvene zaštite u iznosu 3.198.892,00 kn (ugovorena obveza za prosinac 2010.)

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.579.173,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 171.788,00 kn. Obveze za rashode poslovanja se u najvećem dijelu odnose na obveze za zaposlene u iznosu 2.739.447,00 kn i za materijalne rashode u iznosu 836.537,00 kn

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Ustanove.

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 Ustanove. 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. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u 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 korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Ustanove i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

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, te postupci javne nabave.

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Ustanova nije u potpunosti uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole je imenovan 2. ožujka 2007., a od 30. lipnja 2008. prestao je biti zaposlenik Ustanove. Novi voditelj i osoba zadužena za nepravilnosti i prijave imenovani su 4. studenoga 2011., u vrijeme obavljanja revizije. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen u srpnju 2007., s tabličnim prikazom aktivnosti koje će se poduzimati u narednom razdoblju s naznakom odgovornih osoba i rokovima. Izmjene i dopune plana kojima aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012., koja je donesena u rujnu 2009., nisu donesene. Do obavljanja revizije u listopadu 2011., sastavljen je popis poslovnih procesa i utvrđene aktivnosti u svakom procesu u financijsko - računovodstvenoj službi, a druge aktivnosti nisu izvršene. 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 je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Ustanova nije uspostavila unutarnju reviziju. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Ustanova je obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije, jer ima više od 50 zaposlenika, a godišnji rashodi i izdaci su veći od 30.000.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske, te i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima. Predlaže se uspostava unutarnje revizije na jedan od načina propisanih Zakonom i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

1.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da proces uspostave sustava financijskih kontrola nije nastavljen zbog prestanka radnog odnosa voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i smanjenja kadrovskih kapaciteta.*

U predstojećem razdoblju se planira intenzivirati aktivnosti usmjerene na uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola i uspostavu unutarnje revizije zaključivanjem sporazuma s jedinicom područne (regionalne) samouprave uz prethodnu suglasnost ministra financija.

2. Planiranje

- 2.1. Financijskim planom Ustanove za 2010. planirani su prihodi u iznosu 43.269.072,00 kn, rashodi u iznosu 43.108.150,00 kn i višak prihoda u iznosu 160.922,00 kn. Financijski plan nije uravnotežen, što nije u skladu s proračunskim načelom uravnoteženosti propisanom odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), prema kojoj proračun mora biti uravnotežen, odnosno ukupni prihodi i primici moraju biti jednaki ukupnim rashodima i izdacima.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana u skladu s proračunskim načelom uravnoteženosti propisanim odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je financijski plan za 2011. uravnotežen.*

3. Postupci javne nabave

- 3.1. Za 2010. donesen je plan nabave i Uredu za javnu nabavu dostavljeno je izvješće o javnoj nabavi. Ukupna vrijednost javne nabave u 2010. iznosila je 6.798.960,00 kn, od čega se na rashode za nabavu nefinancijske imovine odnosi 1.685.136,00 kn, a na materijalne rashode 5.113.824,00 kn. Izravnim ugovaranjem nabavljeni su robe, radovi i usluge koji su po svojoj vrsti, svojstvima i namjeni različiti, pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn u ukupnoj vrijednosti 2.647.256,00 kn. Na temelju provedenih postupaka javne nabave u prethodnim godinama i u 2010. nabavljene su usluge i roba u vrijednosti 2.025.034,00 kn. U 2010. obavljena je nabava auto plina (ukapljeni plin) u vrijednosti 915.298,00 kn, dizel goriva u vrijednosti 895.840,00 kn i motornog benzina u vrijednosti 315.532,00 kn bez primjene postupka javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 3. stavak 1. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da su javni naručitelji, u koje pripada i Ustanova, obveznici primjene ovog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u 2010. nabavu goriva obavljala na temelju ugovora o korištenju kreditne kartice zaključenim u 2005. Za 2011. je proveden otvoreni postupak javne nabave svih vrsta goriva za službene automobile.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Ustanove 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:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola obuhvaća financijsko upravljanje i kontrole, te unutarnju reviziju s ciljem uspješnog upravljanja i ostvarenja zadaća. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije u potpunosti uspostavljen i razvijen u skladu s odredbama Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Izmjene i dopune plana u skladu sa Strategijom sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011. nisu donesene. Ustanova nije uspostavila unutarnju reviziju. (točka 1. Nalaza)
 - Financijskim planom za 2010. planirani su prihodi u iznosu 43.269.072,00 kn, rashodi u iznosu 43.108.150,00 kn i višak prihoda u iznosu 160.922,00 kn. Ukupno planirani rashodi nisu uravnoteženi s ukupno planiranim приходima. (točka 2. Nalaza)
 - Ukupna vrijednost javne nabave u 2010. iznosila je 6.798.960,00 kn. Nabava roba u ukupnoj vrijednosti 2.126.670,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem, bez primjene propisanih postupaka javne nabave. (točka 3. Nalaza)
4. Ustanova obavlja zdravstvenu djelatnost primarne zdravstvene zaštite – hitnu medicinu. Za obavljanje djelatnosti ustrojeno je šest službi u kojima je koncem 2010. bio 241 zaposlenik. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Berislav Pašalić, dr. med., spec. psihijatar. Prihodi su ostvareni u iznosu 43.266.755,00 kn, rashodi su izvršeni u iznosu 43.127.523,00 kn, te višak prihoda iznosi 139.232,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 89.848,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 229.080,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna (od Zavoda i Županije) za financiranje redovne djelatnosti (rashoda za zaposlene, troškova poslovanja i nabavu nefinancijske imovine) u iznosu 41.676.819,00 kn ili 96,3% u odnosu na ostvarene prihode. Ostvareni prihodi korišteni su za predviđene namjene. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za zaposlene u iznosu 32.349.200,00 kn s udjelom 75,0% u ukupno izvršenim rashodima, a odnose se na plaće s doprinosima i druge rashode za zaposlene koji su obavljali djelatnost zbog koje je Ustanova i osnovana. Rashodi su izvršeni u funkciji obavljanja djelatnosti. Potraživanja na koncu godine su iznosila 3.592.595,00 kn i najvećim dijelom se odnose na potraživanja od Zavoda po osnovi pružanja zdravstvene zaštite u iznosu 3.198.892,00 kn.

Obveze na koncu godine su iznosile 3.750.961,00 kn i najvećim dijelom se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 2.739.447,00 kn i za materijalne rashode u iznosu 836.537,00 kn. Ukupna vrijednost javne nabave u 2010. iznosila je 6.798.960,00 kn, a bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljene su robe u vrijednosti 2.126.670,00 kn. Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na uspostavljanje i razvijanje financijskog upravljanja i kontrola, uspostavljanje unutarnje revizije, uravnoteženje financijskog plana i provođenje postupaka javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.