



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NASTAVNI ZAVOD ZA JAVNO ZDRAVSTVO  
SPLITSKO-DALMATINSKE ŽUPANIJE, SPLIT

Split, veljača 2012.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O ZAVODU	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 2007.	8
	Nalaz za 2010.	10
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

KLASA: 041-01/11-01/50  
URBROJ: 613-19-12-6

Split, 23. veljače 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
NASTAVNOG ZAVODA ZA JAVNO ZDRAVSTVO  
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 Nastavnog zavoda za javno zdravstvo Splitsko-dalmatinske županije, Split (dalje u tekstu: Zavod) 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 18. listopada 2011. do 23. veljače 2012.

## I. PODACI O ZAVODU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zavod je zdravstvena ustanova čiji je osnivač Splitsko-dalmatinska županija. Zavod je do 2006. djelovao pod nazivom Zavod za javno zdravstvo Županije Splitsko-dalmatinske kada je u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu upisana promjena naziva u Nastavni zavod za javno zdravstvo Splitsko-dalmatinske županije. Zavod je nastavna baza medicinskog fakulteta, a obavlja javnozdravstvenu djelatnost na području županije.

Zavod provodi specifičnu zdravstvenu zaštitu djece i mladeži, prati i izvješćuje o zdravstvenim potrebama i funkcionalnoj onesposobljenosti starijih ljudi, prikuplja i analizira statistička izvješća iz područja zdravstva uključujući bolesti ovisnosti, na zahtjev župana odnosno gradonačelnika prati i ocjenjuje zdravstveno stanje stanovništva na tom području, kontinuirano provodi mjere higijensko epidemiološke zaštite, provodi mjere gerontološke zdravstvene zaštite, analizira epidemiološko stanje i sudjeluje u provođenju mjera za sprječavanje, rano otkrivanje i suzbijanje bolesti ovisnosti, surađuje s zdravstvenim i drugim ustanovama u provedbi dijagnostike i liječenja bolesti ovisnosti, te rehabilitacije i društvene integracije ovisnika, sudjeluje u obrazovanju zdravstvenih radnika, provodi stručna i znanstvena istraživanja iz područja javnog zdravstva, nadzire provedbu mjera dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije, obavlja mikrobiološku djelatnost od interesa za jedinicu lokalne (regionalne) samouprave, obavlja tehničko ispitivanje i analizu, zdravstvene ispravnosti vode za piće, vode za rekreaciju i fizikalnu terapiju, površinske i otpadne vode, stanje vodoopskrbe, onečišćenje zraka, tla, buku, te zdravstvenu ispravnost namirnica i predmeta opće uporabe, sudjeluje u izradi i provedbi pojedinih programa zdravstvene zaštite u izvanrednim prilikama, prati, analizira i ocjenjuje utjecaj okoliša i hrane na zdravstveno stanje stanovništva, sudjeluje u planiranju, predlaganju i provođenju mjera za sprječavanje, rano otkrivanje i suzbijanje kroničnih masovnih bolesti uključujući bolesti ovisnosti, obavlja raspodjelu obveznih cjepiva ordinacijama na primarnoj razini zdravstvene djelatnosti, izvodi praktični dio nastave iz područja javnozdravstvene djelatnosti i obavlja i druge poslove iz područja javno zdravstvene djelatnosti za potrebe jedinice područne (regionalne) samouprave. Sjedište je u Splitu, Vukovarska ulica 46.

Tijela Zavoda su upravno vijeće, ravnatelj, stručno vijeće, stručni kolegij, etičko povjerenstvo, vijeće za nastavu, povjerenstvo za kvalitetu i znanstvena jedinica. Upravno vijeće upravlja Zavodom i ima pet članova – predsjednik i dva člana su predstavnici osnivača, a dva člana zaposlenici Zavoda.

Ustrojbene jedinice Zavoda su službe, odjeli, odsjeci i referade. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u službi za epidemiologiju zaraznih bolesti ustrojeni su odjeli-ispostave Brač, Hvar, Trogir, Sinj, Imotski, Makarska-Vrgorac i Omiš.

Ravnatelj Zavoda do 5. ožujka 2010. bio je dr. med. Berislav Pelivan, do 17. svibnja v.d. ravnatelja dr. med. Jasna Ninčević, a 18. svibnja 2010. je imenovana ravnateljicom.

Koncem 2010. Zavod je imao 309 zaposlenika.

## Financijski izvještaji

Zavod vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o obvezama i Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 89.867.722,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 28.533.444,00 kn ili 45,2%. Povećanje ostvarenih prihoda i primitaka najvećim dijelom je rezultat zaduživanja s obzirom da su u 2010. ostvareni primici od zaduživanja u iznosu 22.000.000,00 kn.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	-	39.259.332,00	-	43,7
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	-	14.350,00	-	-
3.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	-	27.260.084,00	-	30,3
4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	-	896.264,00	-	1,0
5.	Prihodi od imovine	-	186.761,00	-	0,2
6.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	-	244.450,00	-	0,3
7.	Prihodi od prodaje imovine	-	6.481,00	-	-
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	-	22.000.000,00	-	24,5
	Ukupno	-	89.867.722,00	-	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 39.259.332,00 kn koji čine 43,7% ostvarenih prihoda i primitaka. Slijede prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) koji su ostvareni u iznosu 27.260.084,00 kn ili 30,3% i primici od zaduživanja u iznosu 22.000.000,00 kn. Svi drugi prihodi (prihodi po posebnim propisima, od imovine, pomoći i prihodi od prodaje imovine) iznose 1.348.306,00 kn ili 1,5% 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 Zavod ostvaruje na temelju ugovora sa 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 31.106.275,00 kn, a odnose se na doznačena sredstva na temelju ugovora o provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 16.891.601,00 kn, ugovora o provođenju specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite u iznosu 13.661.009,00 kn, ugovora o financiranju pripravničkog staža zdravstvenih radnika u iznosu 399.372,00 kn, ugovora za provođenje nacionalnog programa ranog otkrivanja raka dojke i raka debelog crijeva u iznosu 131.828,00 kn, te od pruženih usluga stranim osiguranicima u iznosu 22.465,00 kn.

Prihodi iz proračuna Splitsko-dalmatinske županije ostvareni su u iznosu 7.595.057,00 kn, a odnose se na sredstva doznačena za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 4.418.405,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.176.652,00 kn. Sredstva za financiranje rashoda poslovanja su doznačena na temelju zaključenih sporazuma o sufinanciranju poslova prevencije i zaštite zdravlja i sporazuma o ulaganju u ispitivanje kakvoće mora, vodovodnih voda, zraka i razine buke. Za nabavu nefinancijske imovine doznačena su sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija zdravstvenih ustanova 3.037.778,00 kn te za unutarne uređenje ambulante Kman i nabavku radnih stolica na temelju odluke župana 138.874,00 kn. Sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija zdravstvenih ustanova doznačena su na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2010. Decentralizirana sredstva su doznačena namjenski za građevinske objekte u iznosu 1.429.980,00 kn, medicinsku i laboratorijsku opremu 1.171.476,00 kn, računalnu opremu 113.775,00 kn i dodatna ulaganja na građevinskim objektima 322.548,00 kn. Doznačena sredstva namjenski su utrošena.

Zavod je osim prihoda iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvario i prihode od obavljanja poslova na tržištu (vlastite prihode) u iznosu 27.260.084,00 kn. Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) ostvareni su na temelju ugovora zaključenih s pravnim osobama, te na zahtjev građana koji sami plaćaju usluge. Odnose se na prihode od naplaćenih sanitarnih pregleda, sanitarnih iskaznica, cijepljenja i druge usluge primarne zdravstvene zaštite koje pacijenti sami plaćaju.

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima ostvareni su u iznosu 896.264,00 kn. Odnose se na prihode iz Državnog proračuna od naknada za kašnjenje u sudskim postupcima u iznosu 405.910,00 kn, sufinanciranje cijene usluge (participacija) u iznosu 310.237,00 kn, otkup dokumentacije za javno nadmetanje) u iznosu 10.569,00 kn, naknade šteta u iznosu 8.579,00 kn, te ostale nespomenute prihode (otpis spornih obveza po usklađenju s dobavljačima) u iznosu 106.969,00 kn.

Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu 244.450,00 kn. Odnose se na pomoći iz proračuna županije u iznosu 131.450,00 kn, iz proračuna Grada Imotski i Split u iznosu 103.000,00 kn i državnog proračuna za obilježavanje dana AIDS-a u iznosu 10.000,00 kn. Iz proračuna županije osigurana su sredstva za program prevencije kardiovaskularnih bolesti u iznosu 75.000,00 kn, za financiranje projekta «za lake školske korake» u iznosu 35.000,00 kn, za testiranje uzorka namirnica na sadržaj glutena u iznosu 18.450,00 kn i za sudjelovanje stručnjaka Zavoda na kongresu u iznosu 3.000,00 kn.

Iz proračuna Grada Imotskog za opremanje laboratorija doznačeno je 100.000,00 kn i iz proračuna Grada Splita za financiranje projekta «za lake školske korake» u iznosu 3.000,00 kn. Sredstva su namjenski utrošena.

Prihodi od prodaje imovine ostvareni su u iznosu 6.481,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Zavod je u 2010. ostvario primitke od zaduživanja u iznosu 22.000.000,00 kn. Zavod se zadužio radi otplate duga nastalog zbog neplaćenog PDV-a i pripadajućih kamata prema Ministarstvu financija Poreznoj upravi.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 71.080.882,00 kn.

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	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	-	41.802.299,00	-	58,8
2.	Materijalni rashodi	-	17.616.152,00	-	24,8
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	-	1.849.227,00	-	2,6
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	-	9.385.586,00	-	13,2
2.3.	Rashodi za usluge	-	5.870.571,00	-	8,3
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	-	510.768,00	-	0,7
3.	Financijski rashodi	-	4.380.228,00	-	6,1
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	-	70.809,00	-	0,1
5.	Drugi rashodi	-	137.411,00	-	0,2
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	-	2.328.815,00	-	3,3
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	-	4.745.168,00	-	6,7
	Ukupno	-	71.080.882,00	-	100,0
	Višak prihoda i primitaka	-	18.786.840,00	-	-

Rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 71.080.882,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 18.786.840,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 17.111.542,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.675.298,00 kn, što čini 1,9% ostvarenih prihoda i primitaka u 2010.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na zaposlene u iznosu 41.802.299,00 kn ili 58,8% i za materijalne rashode u 17.616.152,00 kn ili 24,8% ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 11.662.431,00 kn ili 16,4% od ukupnih rashoda i izdataka.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 39.974.077,00 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

Redn i broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	21.299.561,00	22.215.607,00	104,3
1.1.	Prirodna bogatstva	3.679.356,00	3.679.356,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	4.881.044,00	12.465.517,00	255,4
1.3.	Postrojenja i oprema	4.507.674,00	5.135.384,00	113,9
1.4.	Prijevozna sredstva	45.515,00	45.515,00	100,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	440.619,00	406.956,00	92,3
1.6.	Građevinski objekti u pripremi	7.427.911,00	-	-
1.7.	Zalihe za obavljanje djelatnosti	317.442,00	482.879,00	152,1
2.	Financijska imovina	18.340.040,00	17.758.470,00	96,8
2.1.	Novčana sredstva	2.817.653,00	3.342.090,00	118,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	-	12.000,00	-
2.3.	Potraživanja	15.278.387,00	14.172.380,00	92,8
2.4.	Nedospjela naplata prihoda	244.000,00	244.000,00	100,0
Ukupno imovina		39.639.601,00	39.974.077,00	100,8
3.	Obveze	30.470.024,00	30.161.908,00	99,0
4.	Vlastiti izvori	9.169.577,00	9.812.169,00	107,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		39.639.601,00	39.974.077,00	100,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 3.679.356,00 kn, građevinske objekte 12.465.517,00 kn, opremu 5.135.384,00 kn, prijevozna sredstva 45.515,00 kn, knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti 314.581,00 kn, ulaganja u računalne programe 92.375,00 kn, te zalihe materijala i sirovina za obavljanje djelatnosti u iznosu 482.879,00 kn.

Nefinancijska imovina koncem 2010. veća je za 916.046,00 kn ili 4,3% od nefinancijske imovine na koncu 2009. Povećanje vrijednosti nefinancijske imovine iskazano je kod poslovnih objekata za 80,4% zbog prijenosa, dovršenih objekata u Imotskom s računa objekata u pripremi na objekte u upotrebi, po dobivenoj uporabnoj dozvoli. Povećana je i vrijednost postrojenja i opreme za 13,9% zbog nabavki medicinske i laboratorijske opreme.

Financijska imovina u iznosu 17.758.470,00 kn se odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu 3.342.090,00 kn, jamčevne pologe u iznosu 12.000,00 kn, potraživanja u iznosu 14.172.380,00 kn i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 244.000,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 12.668.365,00 kn, druga potraživanja u iznosu 1.030.439,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (prodaja stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) u iznosu 473.576,00 kn.



Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 7.979.734,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 875.168,00 kn i za zajmove 21.307.006,00 kn.

Zavod se zaduživao u 2010. i u ranijim godinama. Početno stanje zaduženja iznosi 4.052.174,00 kn, tijekom godine izvršeno je zaduživanje u iznosu 22.000.000,00 kn što ukupno iznosi 26.052.174,00 kn. Otplaćena je glavnica duga u iznosu 4.745.168,00 kn, te stanje zaduženja na kraju godine iznosi 21.307.006,00 kn. Zavod se tijekom 2010. zadužio kod poslovne banke u iznosu 22.000.000,00 kn. Zaduzivanje je obavljeno prema odluci upravnog vijeća uz suglasnost županijske skupštine. Otplata je ugovorena u tromjesečnim ratama s dospijećem prve rate 31. prosinca 2010. i rokom vraćanja kredita 30. rujna 2018. Kamatna stopa je ugovorena u visini 3-mjesečnog EURIBOR-a uvećanog za kamatnu maržu od 3,7 postotnih poena, godišnje. Sredstvima kredita podmirene su 19. listopada 2010. obveze Zavoda radi otplate duga nastalog zbog neplaćenog PDV-a i pripadajućih kamata prema Ministarstvu financija Poreznoj upravi, za razdoblje od 1. siječnja 2008. do 31. kolovoza 2010. u iznosu 19.106.847,00 kn, te je otplaćen preostali dio glavnice kredita iz 2008. u iznosu 3.053.412,00 kn.

## **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 Zavoda.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zavoda. 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 Zavoda. 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 Zavoda. Obavljeni su razgovori s ravnateljkom, voditeljicom financijsko računovodstvene službe i drugim djelatnicima Zavoda, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.**

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je, evidentirati prihode i rashode na propisanim računima, evidentirati poslovne događaje na temelju urednih i kontroliranih knjigovodstvenih isprava, iskazivati u financijskim izvještajima podatke koji odgovaraju podacima u poslovnim knjigama, uspostavu financijskog upravljanja i kontrole, evidentiranje obračunane kamate na nepravodobno plaćanje poreza na dodanu vrijednost, podmiriti obvezu za porez na dodanu vrijednost, uskladiti plaće s Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama. 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:

- Prihodi su evidentirani na propisanim računima.
- Podmirene su obveze za porez na dodanu vrijednost i obračunanu kamatu na nepravodobno plaćanje poreza na dodanu vrijednost.
- Evidentirana je obračunana kamata na nepravodobno plaćanje poreza na dodanu vrijednost.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Propisane aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola nisu poduzimane i nije ustrojena unutarnja revizija
- Poslovni događaji nisu uvijek evidentirani na temelju odgovarajuće dokumentacije.
- Koeficijenti složenosti poslova nisu usklađeni s Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama.
- Rashodi nisu iskazani na propisanim računima.
- Postupci nabave roba, radova i usluga nisu provedeni u skladu sa zakonskim odredbama.
- Podaci iskazani u financijskim izvještajima ne odgovaraju podacima u poslovnim knjigama.

Zavod 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 i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski plan i financijske izvještaje, računovodstveno poslovanje, rashode i postupke javne nabave.

### **1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola**

1.1. Provedba sustava unutarnjih financijskih kontrola je u 2010. bila propisana 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), te Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Sustav unutarnjih financijskih kontrola se sastoji od financijskog upravljanja i kontrola, te unutarnje revizije.

Do konca 2010. Zavod nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji su uređivali ovo područje. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona.

U studenom 2011. je donesen novi Pravilnik o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 130/11), kojim se uređuje provedba i koordinacija provedbe financijskog upravljanja i kontrola, izvješćivanje o financijskom upravljanju i kontrolama te provjera kvalitete financijskog upravljanja i kontrola. Odredbom članka 4. navedenog Pravilnika je utvrđena odgovornost čelnika korisnika proračuna za uspostavu, razvoj i provedbu adekvatnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola.

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 financijskim planom utvrđenih sredstava, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je zakonskom predstavniku nadležne jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji provjerava njezin sadržaj.

Zavod nije ustrojio unutarnju reviziju. Ustrojavanje unutarnje revizije propisano je 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, Zavod 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 provođenje aktivnosti vezano uz uspostavu i provedbu sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa propisima koji reguliraju ovo područje.

Nadalje, nalaže se uspostaviti unutarnju reviziju propisanu Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

- 1.2. *Zavod je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navode da važećim aktom o sistematizaciji nije imenovana osoba za unutarnju financijsku kontrolu jer prema uputama vlasnika (Županije) na razini Županije će se formirati posebno tijelo unutarnje revizije za zdravstvene ustanove koje su u vlasništvu Županije.*

## 2. Financijski plan i financijski izvještaji

- 2.1. Financijski plan Zavoda za 2010. nije donesen. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 32. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), članka 36. Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93; 29/97; 47/99 i 35/08), članka 58. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i odredbama članka 19. Statuta Zavoda od 26. siječnja 2007. i od 7. veljače 2009., kojima je propisano da upravno vijeće donosi financijski plan za poslovnu godinu te da su proračunski korisnici dužni dostaviti prijedlog financijskog plana upravnom tijelu za financije jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave najkasnije do 15. rujna tekuće godine.

Zavod vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Uz financijske izvještaje Bilješke nisu sastavljene što nije u skladu s odredbom članka 7. stavka 4. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) kojom je navedeno da se financijski izvještaj korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za proračunsku godinu sastoji od: Bilance, Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaja o obvezama, Izvještaja o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i Bilješki.

Financijski izvještaji za 2010. sastavljeni su i dostavljeni su Državnom uredu za reviziju 26. rujna 2011. Financijski izvještaji nisu dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku što nije u skladu s odredbama članka 25. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu kojima je propisano da proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave financijske izvještaje za proračunsku godinu dostavljaju do 15. veljače tekuće za prethodnu godinu.

Prema izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2010. ukupni prihodi i primitici iskazani su u iznosu 89.867.722,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 71.080.882,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima u tekućoj godini iznosi 18.786.840,00 kn. U financijskim izvještajima nije iskazan preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 17.111.542,00 kn što s viškom prihoda iz tekuće godine u iznosu 18.786.840,00 kn daje višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.675.298,00 kn. Neiskazivanje manjka iz prethodnih godina nije u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu po kojoj osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjavanja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana u skladu sa zakonskim odredbama. Nalaže sastaviti bilješke i dostaviti financijske izvještaje u zakonskom roku u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvješćivanju u proračunskom računovodstvu.

2.2. *Zavod je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navode da je stupanjem na dužnost ravnateljica donijela financijski program rada po kojem je Zavod poslovao u 2010., a plan za 2011. i 2012. donesen je u propisanom roku. Financijski izvještaji nisu predani u roku zbog dugotrajne odsutnosti djelatnica koje su radile na tim poslovima, a financijska izvješća za 2011. sadržavati će preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina i potrebne bilješke.*

### 3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Unos podataka u poslovne knjige nije obavljen na temelju urednih knjigovodstvenih isprava jer računi i druga dokumentacija na temelju kojih se u poslovnim knjigama evidentiraju poslovni događaji ne sadrže datum prijema u Zavodu, a pojedini računi i obračuni ne sadrže ovjeru odgovorne osobe o suštinskoj i formalnoj kontroli računa. Uz plaćanja (ugovori o djelu i ugovori o autorskom djelu) ne postoje izvješća ili druga dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo da su usluge obavljene. Obračunani putni nalozi ne sadrže datum obračuna i ovjere odgovornih osoba (blagajnika i likvidatora). Obvezna analitička knjigovodstvena evidencija o obvezama se ne vodi uredno jer rokovi dospelosti obveza nisu točni. Značajan dio rashoda i imovine koji se odnose na rashode za zaposlene (održana predavanja o osnovnom znanju o zdravstvenoj ispravnosti namirnica i osobnoj higijeni osoba koje rade u proizvodnji i prometu namirnica tzv. higijenski minimum, isplate naknada zdravstvenim djelatnicima za obavljeno HIV testiranje, naknade zaposlenicima za slučaj smrti u obitelji, te jubilarne nagrade), prekovremeni rad, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje, službenu i radnu odjeću i obuću, materijal za higijenske potrebe i njegu, troškovi cestarine, zaliha te drugo nisu evidentirani po vrstama rashoda i na propisanim računima računskog plana. Sve navedeno znatno otežava praćenje i nadzor javnih rashoda, što nije u skladu s odredbama članka 98. i 103. Zakona o proračunu i odredbama članka 5., 8., 11. i 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Navedenim odredbama propisano je da se unos podataka u poslovne knjige temelji na vjerodostojnim, istinitim i urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, a odgovorna osoba ili osoba koju ona ovlasti ovjerava svojim potpisom vjerodostojnost knjigovodstvene isprave. Isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Dalje je propisano da se knjigovodstvo vodi prema rasporedu računa računskog plana pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Računskim planom utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze, i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke. Osnovni računi mogu se raščlanjivati prema svojim potrebama na analitičke i podanalitičke račune.

Obavljen je popis imovine i obveza. Ravnatelj je prihvatio 2. ožujka 2011. izvješće o popisu imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2010.

Navedenom odlukom je prihvaćen rashod opreme (kosilica, aparat za varenje, stroj za pranje laboratorijskog posuđa, sušionik, vaga, vakuum pumpa, digestor, hladnjak, fotelje, stolice, centrifuga, računala, laptop, klima uređaj) čija je nabavna i otpisana vrijednost 180.290,00 kn. Odlukom o rashodu nije utvrđeno kako će se dalje postupati s rashodovanom imovinom odnosno hoće li se uništiti (komisijski zapisnik o uništenju) ili otuđiti (prodaja ili darivanje).

Popisom je utvrđeno da gotovina u blagajni odgovara knjigovodstvenom stanju na dan 31. prosinca i da iznosi 2.824,00 kn, stanje na žiro računu iznosi 3.339.267,00 kn, obveze iznose 5.279.474,00 kn, obveze za PDV iznose 0,00 kn, potraživanja od kupaca iznose 12.668.365,00 kn, potraživanja od djelatnika iznose 366,00 kn i obveze za kredite iznose 21.307.006,00 kn.

Popisom novčanih sredstava nisu obuhvaćena potraživanja u iznosu 1.503.649,00 kn i obveze u iznosu 3.575.428,00 kn što nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05; 127/07 i 114/10) prema kojoj se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Popisana potraživanja i obveze dani su samo u ukupnom iznosu bez detaljne razrade na što se odnose. Za popisana potraživanja i obveze povjerenstvo nije utvrdilo vjerodostojnost, točnost, naplativost potraživanja i ispravnost iskazanih obveza. U izvještaju o popisu je trebalo obraditi jesu li potraživanja i obveze realno iskazane, je li dokumentacija vjerodostojna, razloge zašto naplata odnosno plaćanje nije obavljeno na vrijeme, je li pokrenut postupak za naplatu potraživanja, ako je nenaplativo (potraživanja) odnosno zastarjelo (obveze), jesu li pribavljena osiguranja plaćanja, te predložiti mjere za otklanjanje takvih pojava u budućem poslovanju.

Državni ured za reviziju nalaže na računu naznačiti datum prijema, a odgovorne osobe za ovjeru i kontrolu knjigovodstvenih isprava trebaju obaviti formalnu i suštinsku kontrolu računa prije evidentiranja poslovnih događaja u poslovne knjige. Obveznu analitičku knjigovodstvenu evidenciju o obvezama ustrojiti uredno s rokovima dospelosti iz računa ili ugovora. U poslovnim knjigama evidentirati rashode po vrstama na za to propisanim računima računskog plana. Državni ured za reviziju nalaže popis obaviti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Također pri popisu potraživanja i obveza utvrditi vjerodostojnost, točnost, te naplativost potraživanja i ispravnost iskazanih.

- 3.2. *Zavod je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navode da nakon primjedbe revizije na svim ulaznim računima posebno zavode datum primitka a posebno datum kontrole ovlaštene osobe. Za autorske honorare koji nemaju obilježje autorskog djela ubuduće će sklapati ugovore o djelu. Rashode će evidentirati po vrstama rashoda i na propisanim računima računskog plana. Obrazlažu da je rashodovana imovina uništena putem ovlaštenih osoba, a popisom obuhvaćena potraživanja i obveze su ispravljena.*

#### 4. Rashodi

4.1. Ukupni rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 71.080.882,00 kn, a odnose se na rashode poslovanja u iznosu 64.006.899,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.328.815,00 kn i na izdatke za otplatu zajma u iznosu 4.745.168,00 kn. Rashodi poslovanja u iznosu 64.006.899,00 kn odnose se na zaposlene u iznosu 41.802.299,00 kn, materijalne rashode u iznosu 17.616.152,00 kn, financijske rashode u iznosu 4.380.228,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 70.809,00 kn, te druge rashode poslovanja u iznosu 137.411,00 kn. Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 41.802.299,00 kn, i u ukupnim rashodima sudjeluju s 58,8%. Odnose se na plaće u iznosu 34.721.719,00 kn, druge rashode za zaposlene u iznosu 1.158.958,00 kn, te doprinose na plaće u iznosu 5.921.622,00 kn. Podaci o plaćama iskazani u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama nisu istovjetni. U financijskim izvještajima iskazano je 128.400,00 kn kao prekovremeni rad, a navedeni iznos odnosi se na darove djelatnicima (bonovi za djelatnike 400,00 kn). Plaće zdravstvenih i nezdravstvenih (službenika i namještenika) djelatnika u javnim službama određene su odredbama Zakona o plaćama u javnim službama (27/01), Zakona o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09, 124/09), Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijenta složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 38/01, 112/01, 62/02, 156/02, 162/03, 39/05, 82/05, 133/05, 30/06, 118/06, 22/07 i 112/07), Odluke o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 40/09), Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 84/07 i 115/10), te Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 9/05, 20/06, 156/2009, i 156/09).

Koncem 2010. u Zavodu je bilo 309 zaposlenika (na bazi sati rada). Obračun i isplata plaća zaposlenika obavlja se umnoškom koeficijenta složenosti i osnovice (5.108,84 kn). Koeficijenti složenosti poslova u Zavodu utvrđeni su Pravilnikom o radu (iz 2005.) i kreću se u rasponu od najniže 0,55 (spremačica) do najviše 2,80 (ravnatelj). Nazivi radnih mjesta i koeficijenti složenosti poslova nisu usklađeni (osim u pojedinim slučajevima) s odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (kako zdravstvenih tako i nezdravstvenih djelatnika) što onemogućuje praćenje i provjeru utvrđenih koeficijenata složenosti po pojedinim radnim mjestima. Pregledom dokumentacije pojedinih zaposlenika za obračun plaće je utvrđeno da kod obračuna i isplate plaće ne postoje uredne i ažurne knjigovodstvene isprave iz kojih bi bili vidljivi svi elementi za obračun plaće (godine staža, koeficijent uvećanja s osnova minolog rada i drugo).

Unutar plaća evidentirane su naknade i nagrade zaposlenicima koje se odnose na jubilarne nagrade (49 isplata) i potpore za slučaj smrti člana uže obitelji (41 isplata). Jubilarne nagrade i potpore za slučaj smrti člana uže obitelji su isplaćene u dva dijela. Neoporezivi dio isplaćen je kroz blagajnu, a oporezivi kroz plaću. Obračun i isplata navedenih naknada nije obavljena u skladu s propisima jer nisu primijenjene propisane osnovice za neoporezivi dio naknada, a za oporezivi dio nisu obračunani propisani porezi i doprinosi ili su obračunani po proizvoljnim stopama. Tako je za isplatu jubilarne nagrade za 10 godina isplaćeno kao neoporezivo 2.500,00 kn a trebalo je biti 1.500,00 kn, dok su nagrade za 5 godina isplaćene u iznosu 1.800,00 kn bez oporezivanja a trebao je ukupan iznos nagrada biti oporezovan. Iste nepravilnosti utvrđene su kod jubilarnih nagrada za 15, 40 i 45 godina. Jubilarne nagrade nisu isplaćene svim zaposlenicima koji su ostvarili to pravo (28 zaposlenika nije dobilo drugi dio koji se isplaćivao kroz plaću).



Isto tako kod obračuna i isplate pomoći zbog smrti člana obitelji nije primijenjena propisana neoporeziva osnovica (umjesto 3.000,00 kn, primijenjeno je 2.500,00 kn) a za dio koji je isplaćen kroz plaću stope poreza i doprinosa su obračunane po proizvoljnim stopama. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04), odredbama članka 13. i 16. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/07, 146/08, 2/09, 9/09 i 146/09), te odredbama članka 98. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08). Odredbama Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o porezu na dohodak propisani su iznosi koji se mogu kao neoporezivi iznosi isplatiti zaposlenicima te su utvrđene propisane stope poreza i doprinosa. Odredbama Zakona o proračunu određeno je da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, i pouzdanosti što u računovodstvu Zavoda nije poštivano.

Na temelju odredbi članka 62. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja i Odluke ravnateljice (travanj 2010.) isplaćuju se mjesečne naknade (unutar plaća) za pripravnost izvan radnog vremena. Odredbama kolektivnog ugovora određeno je da se potreba za pripravnošću određuje ugovorom sa Zavodom. Ugovor sa Zavodom nije zaključen.

Knjigovodstvene isprave na temelju kojih su se tijekom godine kroz plaće isplaćivale naknade zaposlenicima (412.188,00 kn) za održana predavanja o higijenskom minimum i za isplate koje se odnose na anonimno i besplatno testiranje za HIV (96.000,00 kn) nisu uredne, jer nisu ovjerene i kontrolirane od odgovornih osoba.

S obzirom na utvrđene nepravilnosti kod obračuna i isplate naknada i nagrada zaposlenicima te da je tijekom godine temeljem rješenja Državnog inspektorata Zavod platio na ime kazni 100.650,00 kn zbog nepropisno obavljanih poslova po ugovorima o djelu, potrebno je posvetiti dužnu pozornost (svih službi) da se obračun i isplata plaća te drugi rashodi za zaposlene obavljaju na temelju urednih, prethodno kontroliranih i ovjerenih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o proračunu i odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu i drugim provedbenim propisima.

Tijekom godine najveća bruto plaća iznosila je 43.271,00 kn, a najniža bruto 4.248,00 kn.

Rashodi za motorni benzin i dizel gorivo u iznosu 326.922,00 kn odnose se na nabavu goriva putem kartica vozila i blagajne na benzinskim postajama. Zavod ima 30 vozila i vode se putni radni listovi. Potrošnja goriva po vozilima se ne prati stoga se preporuča ustrojiti evidenciju i pratiti potrošnju goriva po vozilima.

Rashodi za intelektualne usluge izvršeni su u iznosu 1.430.719,00 kn. Vrijednosno značajni odnose se na autorske honorare u iznosu 452.296,00 kn, ugovore o djelu u iznosu 351.626,00 kn, te odvjetničke usluge u iznosu 471.302,00 kn.

Rashodi za autorske honorare izvršeni su u iznosu 452.296,00 kn i najvećim dijelom odnose se na izvršene usluge odnosno predavanja o osnovnom znanju o zdravstvenoj ispravnosti namirnica i osobnoj higijeni osoba koje rade u proizvodnji i prometu namirnica (higijenski minimum). Zaključeni su pojedinačni ugovori s više fizičkih osoba. Prema odredbama članaka 5. Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima (Narodne novine 167/03 i 79/07) autorsko djelo je originalna intelektualna tvorevina iz književnog, znanstvenog i umjetničkog područja koja ima individualni karakter, bez obzira na način i oblik izražavanja, vrstu, vrijednost i namjenu.

Odredbama članka 51. i 52. navedenog Zakona, propisano je da ugovor o autorskom djelu mora biti zaključen u pisanom obliku, te mora sadržavati, između ostalog, djelo na koje se odnosi, način korištenja i osobu ovlaštenu za korištenje autorskog djela. Budući poslovi isplaćeni vanjskim suradnicima putem ugovora o autorskom djelu nisu rezultirali izradom autorskog djela, za navedene poslove trebalo je zaključiti ugovore o djelu. Plaćanja su obavljena bez izvješća odnosno dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo da su usluge obavljene.

Rashodi za odvjetničke usluge izvršeni su u iznosu 471.302,00 kn. Ugovor o odvjetničkim uslugama nije zaključen, stoga se preporuča zaključivanje pisanog ugovora kojim bi se utvrdili bitni elementi (predmet ugovora s vrijednošću spora, cijena usluge i drugo) te način i rokove dostavljanja izvještaja o stanju predmeta i s procjenom o eventualnim obvezama odnosno potraživanjima Zavoda. Prema izjavama odgovornih Zavod vodi četiri radna spora i do 300 ovršnih predmeta.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima izvršeni su u iznosu 70.809,00 kn i odnose se na stručno obrazovanje i usavršavanje zaposlenika. Za stručno obrazovanje i usavršavanje donesene su odluke i zaključeni su pojedinačni ugovori kojima su regulirana prava i obveze ugovorenih strana. Usavršavanje se odnosi stjecanje doktorata iz raznih područja znanosti, specijalistički poslijediplomski studij, te drugo. Plan i program stručnog usavršavanja nije donesen, stoga Državni ured za reviziju preporuča donijeti godišnji plan stručnog obrazovanja kadrova.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti interni akt o plaćama odnosno Pravilnik o radu s odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama kako bi bila moguća usporedba i nadzor koeficijenata složenosti. Kod obračuna i isplate naknada i nagrada zaposlenicima pridržavati se odredbi utvrđenih Zakonom o porezu na dohodak i Pravilnikom o porezu na dohodak. Isplate za druge naknade zaposlenicima (higijenski minimum, testiranje na HIV i drugo) temeljiti na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama ovjerenim od odgovornih osoba. Nalaže se donositi odgovarajuće knjigovodstvene isprave za obračun plaće (odluke, godišnja rješenja ili drugo) svakom pojedinom zaposleniku iz kojih će biti vidljivi svi elementi za obračun plaće, odnosno radno mjesto, koeficijenti složenosti, godine staža, uvećanja plaća sa svih osnova, te drugi elementi koji čine plaću zaposlenika. Nalaže se u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja za isplate naknada za pripravnost zaključiti ugovor sa Zavodom za zdravstveno osiguranje. Državni ured za reviziju također nalaže obaviti ponovni obračun svih naknada i nagrada zaposlenicima za 2010. te za više isplaćene naknade i nagrade izvršiti povrat na žiro račun Zavoda, a za neisplaćene nagrade obaviti isplate zaposlenicima u skladu s navedenim propisima.

Državni ured za reviziju nalaže isplate naknada koje nisu rezultirale izradom autorskog djela kao originalne intelektualne tvorevine obavljati na temelju zaključenih ugovora o djelu. Plaćanja obaviti na temelju urednih knjigovodstvenih isprava iz kojih će biti vidljivo da su usluge obavljene.

- 4.2. *Zavod je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navode da je Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijenata složenosti poslova primjenjena za ona radna mjesta za koja je koeficijent propisan. U ostalom dijelu Zavod je koristio odredbu članka 56. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja i članka 5. Zakona o radu te je koeficijente uvećao s obzirom na prihode koje ostvaruje na tržištu.*

*Nepravilnosti utvrđene kod obračuna i isplata jubilarnih nagrada, naknada i potpora do konca 2011. su ispravljene. Nadalje obrazlažu da je pripravnost u Zavodu određena na temelju odluke ravnateljice i financirana je iz vlastitih sredstava, te smatraju da nisu trebali ugovoriti pripravnost s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje. U vezi naknada za HIV testiranja i predavanja o osnovnom znanju o zdravstvenoj ispravnosti namirnica i osobnoj higijeni osoba koje rade u proizvodnji i prometu namirnica tzv. higijenski minimum navode da je potpisan ugovor s Ministarstvom zdravlja, te je izvršen raspored djelatnika koji će spomenute poslove obavljati unutar radnog vremena. Dalje se navodi da je evidencija potrošnje goriva po vozilima ustrojena, zatim usluge odvjetnika se ne koriste jer je zaposlen djelatnik s položenim pravosudnim ispitom, te je donesen Plan stručnog usavršavanja i obrazovanja zaposlenika.*

## 5. Postupci javne nabave

- 5.1. Plan nabave nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) prema kojoj se za poslovnu godinu donosi plan nabave koji minimalno mora sadržavati slijedeće podatke: naziv predmeta nabave, procijenjenu vrijednost nabave, planirana sredstva te oznaku financijskog plana na kojoj su sredstva planirana.

Sastavljeno je godišnje Izvješće o javnoj nabavi prema kojem je na temelju sedam ugovora ugovorena nabava roba i usluga u vrijednosti 1.168.794,00 kn (od čega pet ugovora za nabavu roba u vrijednosti 701.791,00 kn i dva ugovora za nabavu usluga u vrijednosti 467.004,00 kn). Od ukupno zaključenih ugovora, u otvorenom postupku zaključena su četiri ugovora u vrijednosti 708.417,00 kn, te tri ugovora o javnim uslugama iz dodatka II B u vrijednosti 460.377,00 kn. Bagatelne nabave do 70.000,00 kn iznosile su 6.564.465,00 kn od čega robe u vrijednosti 3.613.050,00 kn, radovi u vrijednosti 1.284.258,00 kn te usluge u vrijednosti 1.667.157,00 kn.

Za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 6.578.905,00 kn, nisu provedeni postupci javne nabave propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi. Odnose se na nabavu roba u vrijednosti 5.367.726,00 kn (od čega kemikalije i lijekovi 4.199.144,00 kn, potrošni materijal 893.669,00 kn te uredski materijal 274.913,00 kn) usluge u vrijednosti 877.306,00 kn (od čega odvjetničke usluge 422.347,00 kn i telekomunikacijske usluge 454.873,00 kn) te radovi u vrijednosti 333.873,00 kn (od čega radovi na sanaciji ulaza i parkiralište zgrade u iznosu 159.707,00 kn i uređenje podruma zgrade u iznosu 174.166,00 kn).

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti plan nabave za poslovnu godinu, te provoditi propisane postupke nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Zavod je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju obavljena je financijska revizija Zavoda 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 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje poslovnih događaja na temelju odgovarajuće dokumentacije, usklađenje koeficijenata složenosti poslova s Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama, iskazivanje podataka u financijskim izvještajima, iskazivanje rashoda na propisanim računima, uspostavu 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.
  - Zavod je obavezan ustrojiti unutarnju reviziju u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. (točka 1. Nalaza)
  - Financijski plan za 2010. nije donesen. Financijski izvještaji nisu dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku i nisu sastavljene Bilješke. (točka 2. Nalaza)
  - Obavljen je godišnji popis imovine i obveza koji nije cjelovit, jer popisom nisu obuhvaćena potraživanja u iznosu 1.503.649,00 kn i obveze u iznosu 3.575.428,00 kn. Ne obavlja se suštinska kontrola računa. Dio izvršenih rashoda i imovine nije evidentiran na propisanim računima računskog plana proračuna. Analitička evidencija obveza se ne vodi uredno. (točka 3. Nalaza)
  - Nazivi radnih mjesta i koeficijenti složenosti poslova nisu usklađeni (osim u pojedinim slučajevima) s odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama. Kod obračuna i isplate plaće ne postoje uredne i ažurne knjigovodstvene isprave iz kojih bi bili vidljivi svi elementi za obračun plaće (godine staža, koeficijent uvećanja s osnova minulog rada i drugo). Pri obračunu i isplati jubilarne nagrade i pomoći za slučaj smrti u obitelji nisu primijenjene propisane osnovice za neoporezivi dio naknada, a za oporezivi dio nisu obračunani propisani porezi i doprinosi što nije u skladu s Zakonom o porezu na dohodak i Pravilnikom o porezu na dohodak. Za isplate naknada za pripravnost nije zaključen ugovor sa Zavodom za zdravstveno osiguranje. Zaključeni ugovori o autorskom djelu nisu rezultirali izradom autorskog djela kao originalne intelektualne tvorevine stoga je trebalo zaključiti ugovore o djelu. (točka 4. Nalaza)

- Plan nabave nije donesen, a bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljene su robe, usluge i izvršeni radovi u ukupnoj vrijednosti 6.578.905,00 kn. (točka 5. Nalaza)

4. Zavod je zdravstvena ustanova čiji je osnivač Splitsko-dalmatinska županija. Zavod obavlja javnozdravstvenu djelatnost na području županije. Provodi mjere higijensko epidemiološke zaštite, mjere za sprječavanje, otkrivanje i suzbijanje bolesti ovisnosti, nadzire provedbu mjera dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije, obavlja mikrobiološku djelatnost, ispitivanje i analizu zdravstvene ispravnosti voda, namirnica i predmeta opće uporabe, onečišćenje zraka, tla, buku, provodi mjere za suzbijanje kroničnih masovnih bolesti, izvodi praktični dio nastave iz područja javnozdravstvene djelatnosti i obavlja i druge poslove iz područja javno zdravstvene djelatnosti. Koncem 2010. Zavod je imao 309 zaposlenika. Ravnatelj Zavoda do 5. ožujka 2010. bio je dr. med. Berislav Pelivan, do 17. svibnja v.d. ravnatelja dr. med. Jasna Ninčević, a 18. svibnja 2010. je imenovana ravnateljicom. Prihodi i primici su ostvareni su u iznosu 89.867.722,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 28.533.444,00 kn ili 45,2%. Povećanje ostvarenih prihoda i primitaka najvećim dijelom je rezultat zaduživanja te su u 2010. ostvareni primici od zaduživanja u iznosu 22.000.000,00 kn. Rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 71.080.882,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 18.786.840,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 17.111.542,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.675.298,00 kn. Najznačajniji izvori sredstva u 2010. su prihodi iz proračuna u iznosu 39.259.332,00 kn ili 43,7% te prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) u iznosu 27.260.084,00 kn ili 30,3%. Potraživanja na koncu godine su iskazana u iznosu 14.172.380,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 1.106.007,00 kn ili 7,2%. Zavod se tijekom 2010. zadužio kod poslovne banke u iznosu 22.000.000,00 kn za podmirenje obveza zbog neplaćenog PDV-a i pripadajućih kamata za razdoblje od 1. siječnja 2008. do 31. kolovoza 2010. u iznosu 19.106.847,00 kn, te je otplaćen preostali dio glavnice kredita iz 2008. u iznosu 3.053.412,00 kn. Obveze koncem godine iznose 30.161.908,00 kn i čine 33,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2010. Smanjene su za 308.116,00 kn ili 1,0% u odnosu na 2009. Financijski plan za 2010. i plan nabave nije donesen. Pojedini postupci nabave nisu u potpunosti provedeni u skladu s propisima. Zavod 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, evidentiranje poslovnih događaja na temelju odgovarajuće dokumentacije, usklađenje plaća s Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama, iskazivanje podataka u financijskim izvještajima, iskazivanje rashoda na propisanim računima, te provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu sa zakonskim odredbama nisu otklonjene što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.