



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

POLIKLINIKA ZA REHABILITACIJU OSOBA
SA SMETNJAMA U RAZVOJU, SPLIT

Split, siječanj 2012.

SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O POLIKLINICI	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	9



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/11-02/338
URBROJ: 613-19-11-6

Split, 24. siječnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
POLIKLINIKE ZA REHABILITACIJU OSOBA SA SMETNJAMA U RAZVOJU, 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 Poliklinike za rehabilitaciju osoba sa smetnjama u razvoju, Split (dalje u tekstu: Poliklinika) 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 29. studenoga do 24. siječnja 2012.

I. PODACI O POLIKLINICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Poliklinika je javna ustanova koja obavlja zdravstvenu djelatnost. Županijsko poglavarstvo Splitsko dalmatinske županije je 30. prosinca 1996. donijelo odluku o osnivanju Poliklinike. Upisana je u registar Trgovačkog suda u Splitu, rješenjem broj Tt-97/494-2 u ožujku 1997. dok su promjene zastupnika i promjena funkcije zastupnika upisane pod brojem Tt-10/579-2 u ožujku 2010. Ministarstvo zdravstva je u svibnju 1997. donijelo rješenje kojim se utvrđuje da Poliklinika ispunjava uvjete za početak rada. Matični broj Poliklinike je 1267809, a OIB 38332162201. Sjedište je u Splitu, Meje 5.

Izmjene i dopune Statuta donijelo je Upravno vijeće u svibnju 2009. Na odredbe Statuta suglasnost je dala Skupština Splitsko dalmatinske županije kao osnivač Poliklinike.

Djelatnosti Poliklinike su specijalističko konzilijarna zdravstvena zaštita, dijagnostika, fizikalna i medicinska rehabilitacija lokomotornog sustava, slušanja i govora osoba oštećena sluha, nerazvijena i nedovoljno razvijena govora, smetnjama disanja i psihofizičkim smetnjama, te pedijatrijska djelatnost koja se odnosi na rano prepoznavanje psihomotornog oštećenja djeteta, nadzor nad fizikalnim stanjem djeteta (srca, pluća..) i stanjem rasta i razvoja.

Tijela upravljanja su upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće je sastavljeno od pet članova, tri člana imenuje i razrješava osnivač Splitsko dalmatinska županija, jednog radničko vijeće iz redova zaposlenika i jednog stručno vijeće Poliklinike. Upravno vijeće donosi statut i statusne promjene, odlučuje o godišnjem planu i programu rada, financijskom planu, financijskim izvješćima, godišnjem obračunu, planu nabave i nabavi imovine, donosi odluku o zaključivanju ugovora s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje, te o imenovanju ravnatelja Poliklinike. Polikliniku predstavlja i zastupa ravnatelj koji je ovlašten u ime i za račun Poliklinike samostalno zaključivati ugovore u pravnom prometu osim ugovora o pružanju zdravstvene zaštite s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje, o godišnjoj nabavi roba i usluga čija vrijednost prelazi 150.000,00 kn, izvođenju investicijskih radova i nabavi dugotrajne imovine čija vrijednosti prelazi 150.000,00 kn, o zakupu poslovnog prostora i zaključenju ugovora s osiguravajućim društvima.

Za obavljanje osnovne djelatnosti, te administrativno tehničkih i pomoćnih poslova ustrojene su sljedeće ustrojbene jedinice: odjel za dijagnostiku i rehabilitaciju slušanja i govora, odjel za dijagnostiku i rehabilitaciju lokomotornog sustava, odjel za dječju i adolescentnu psihijatriju, jedinica za ekonomske poslove i ured ravnatelja.

Ravnateljica za razdoblje od siječnja do ožujka 2010. bila je prim. dr. sc. Margarita Restović Sirotković, a za razdoblje od travnja 2010. dr. med. Ivana Šegvić, spec. fizikalne medicine i rehabilitacije.

Koncem 2010. Poliklinika je imala 48 zaposlenika.

Najznačajniji izvori sredstava su prihodi ostvareni od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (94,4%).

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 7.507.107,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.607.612,00 kn, što je za 100.505,00 kn ili 1,3% više od planiranih.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja U %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	7.431.607,00	7.554.556,00	101,7	99,3
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	0,00	0,00	-	-
3.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	37.000,00	27.450,00	74,2	0,4
4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	35.000,00	22.718,00	64,9	0,3
5.	Prihodi od imovine	3.500,00	2.888,00	82,5	-
	Ukupno	7.507.107,00	7.607.612,00	101,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 7.554.556,00 kn koji čine 99,3% ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od obavljanja poslova na tržištu, prihodi po posebnim propisima, od imovine) iznose 53.056,00 kn ili 0,7% 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 Poliklinika 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 7.129.661,00 kn, a odnose se na doznačena sredstva na temelju ugovora o provođenju specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite u iznosu 6.639.567,00 kn, ugovora o provođenju posebnog programa terapije mucanja i drugih poremećaja verbalne komunikacije u iznosu 259.163,00 kn, dopunskog osiguranja u iznosu 230.931,00 kn.

Prihodi iz proračuna Splitsko dalmatinske županije ostvareni su u iznosu 424.895,00 kn, a odnose se na sredstva doznačena za nabavu nefinancijske imovine na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2010. Decentralizirana sredstva su doznačena namjenski za medicinsku i laboratorijsku opremu 331.199,00 kn i računalnu opremu 93.696,00 kn. Doznačena sredstva iz županije namjenski su utrošena.

Poliklinika je ostvarila i prihode od obavljanja poslova na tržištu (vlastite prihode) u iznosu 27.450,00 kn. Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) ostvareni su od naplaćenih usluga fizikalne terapije pacijentima koji nemaju zdravstveno osiguranje i za usluge koje nisu ugovorene s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje koje pacijenti sami plaćaju.

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 22.718,00 kn ostvareni su od sufinanciranja cijene usluge (participacija). Prihodi od imovine u iznosu 2.888,00 kn ostvareni su od kamata na depozite po viđenju.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 7.507.107,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.473.466,00 kn, što je za 33.641,00 kn ili 0,4% manje od plana.

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 i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1.	Rashodi za zaposlene	6.142.200,00	6.103.465,00	99,4	81,7
2.	Materijalni rashodi	879.300,00	881.901,00	100,3	11,8
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	193.000,00	192.480,00	99,7	2,6
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	209.500,00	209.367,00	99,9	2,8
2.3.	Rashodi za usluge	363.300,00	368.329,00	101,4	4,9
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	113.500,00	111.725,00	98,4	1,5
3.	Financijski rashodi	8.000,00	8.325,00	104,1	0,1
4.	Naknade građanima i kućanstvima	5.000,00	5.000,00	100,0	0,0
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	472.607,00	474.775,00	100,5	6,4
5.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	472.607,00	474.775,00	100,5	6,4
Ukupno		7.507.107,00	7.473.466,00	99,6	100,0
Višak prihoda			134.146,00		

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 134.146,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 500.677,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 634.823,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 6.103.465,00 kn ili 81,7%, slijede materijalni rashodi u iznosu 881.901,00 kn ili 11,8% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) izvršeni su u iznosu 488.100,00 kn i čine 6,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene odnose se na rashode za plaće u iznosu 5.076.655,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 873.185,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 153.625,00 kn. Plaće zaposlenika obračunavaju se na temelju Zakona o plaćama u javnim službama, Odluka o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama, Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja, Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijenata složenosti poslova u javnim službama, te Pravilnikom o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima radnika. Doprinosi iz plaća, te porez na dohodak obračunani su i uplaćeni u skladu s važećim propisima.

Materijalni rashodi u iznosu 881.901,00 kn odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 192.480,00 kn, rashode za materijal i energiju 209.367,00 kn, rashode za usluge 368.329,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 111.725,00 kn. Izvršeni su na temelju uredne dokumentacije. Rashodi za materijal i energiju izvršeni su u iznosu 209.368,00 kn, a odnose se na uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 96.394,00 kn, energiju u iznosu 62.747,00 kn, materijal (lijekovi, sanitetski materijal, RTG materijal, kisik, zubni materijal i laboratorijski materijal) u iznosu 17.752,00 kn, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 18.817,00 kn, te sitni inventar u iznosu 13.658,00 kn. Izvršeni su izravnim ugovaranjem od više dobavljača u vrijednosti koja je manja od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost u skladu s odredbama članka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi.

Financijski rashodi su planirani u iznosu 8.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.325,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 4.481.316,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	1.288.512,00	1.292.269,00	100,3
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	68.258,00	51.194,00	75,0
1.2.	Građevinski objekti	287.920,00	215.940,00	75,0
1.3.	Postrojenja i oprema	932.167,00	1.025.135,00	110,0
1.4.	Druga proizvedena imovina	167,00	0,00	0,0
2.	Financijska imovina	2.942.169,00	3.189.047,00	108,4
2.1.	Novčana sredstva	1.028.860,00	1.135.424,00	110,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	25.754,00	45.478,00	176,6
2.3.	Potraživanja	1.882.755,00	2.008.145,00	106,7
Ukupno imovina		4.230.681,00	4.481.316,00	105,7
3.	Obveze	558.737,00	546.079,00	97,7
4.	Vlastiti izvori	3.671.945,00	3.935.237,00	107,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		4.230.681,00	4.481.316,00	105,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine (ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja) u iznosu 51.194,00 kn, građevinske objekte 215.940,00 kn i opremu 1.025.135,00 kn. Koncem godine povećana je vrijednost postrojenja i opreme jer je tijekom 2010. nabavljena oprema u vrijednosti 474.775,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 3.189.047,00 kn se sastoji od novčanih sredstava u iznosu 1.135.424,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.008.145,00 kn i drugih potraživanja u iznosu 45.478,00 kn. Novčana sredstva se odnose na sredstva na računu u iznosu 1.131.133,00 kn i blagajni u iznosu 4.291,00 kn.

Obveze su na dan 31. prosinca 2010. iznosile 546.079,00 kn, a vlastiti izvori su iskazani u iznosu 3.935.237,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 542.480,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.599,00 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 Poliklinike.

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 Poliklinike. 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 Poliklinike. 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 Poliklinike. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom, voditeljicom financijsko računovodstvene službe i drugim djelatnicima Poliklinike, te su 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, financijski plan, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Financijsko upravljanje i kontrole nisu u potpunosti uređene u skladu s propisima koji određuju ovo područje. Odgovorna osoba Poliklinike je imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare u ožujku i travnju 2007. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole je donesen u ožujku 2009., sastavljena je mapa značajnih poslovnih procesa, te je utvrđena misija i vizija razvoja Poliklinike. Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole utvrđeni su rokovi za sastavljanje izjave o misiji, viziji i ključnim poslovnim ciljevima do konca konca listopada 2007., početne procjene sustava kontrola do konca 2007., donošenje strategije upravljanja rizicima do konca veljače 2010. i planova za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola do konca studenoga 2010. Poliklinika nije provela samoprocjenu pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, nije sastavila strategiju upravljanja rizicima, te nije donijela planove za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola što nije u skladu s odredbama članka 11. navedenog Zakona. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. nije sastavljeno.

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, Poliklinika nema 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 nastaviti razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.1. Poliklinika je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Poliklinike za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Poliklinika je javna ustanova koja obavlja zdravstvenu djelatnost. Osnivač i vlasnik Poliklinike je Splitsko dalmatinska županija. Djelatnost Djelatnosti Poliklinike su specijalističko konzilijarna zdravstvena zaštita, dijagnostika, fizikalna i medicinska rehabilitacija lokomotornog sustava, slušanja i govora osoba oštećena sluha, nerazvijena i nedovoljno razvijena govora, smetnjama disanja i psihofizičkim smetnjama, te pedijatrijska djelatnost koja se odnosi na rano prepoznavanje psihomotornog oštećenja djeteta, nadzor nad fizikalnim stanjem djeteta i stanjem rasta i razvoja. Koncem 2010. Poliklinika je imala 48 zaposlenika. Odgovorna osoba za rad i poslovanje Poliklinike za razdoblje siječanj-ožujak 2010. bila je ravnateljica prim. dr. sc. Margarita Restović Sirotković, a od travnja 2010. dr. med. Ivana Šegvić. Prihodi su ostvareni u iznosu 7.607.612,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 7.473.466,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna u iznosu 7.554.556,00 kn koji čine 99,3% ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode iz Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 7.129.661,00 kn koji su namijenjeni za plaće, druge rashode za zaposlene i materijalne rashode, te prihode iz proračuna Splitsko dalmatinske županije u iznosu 424.895,00 kn namijenjeni za nabavu opreme. Ostvareni prihodi su korišteni za predviđene namjene. Potraživanja na koncu godine iznose 2.053.623,00 kn, od čega dospjela potraživanja iznose 1.253.844,00 kn, a nedospjela 799.779,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za zaposlene u iznosu 6.103.465,00 kn ili 81,7% i materijalne rashode u iznosu 881.901,00 kn ili 11,8% ukupno izvršenih rashoda. Višak prihoda tekuće godine iznosi 134.146,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 500.677,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 634.823,00 kn. U 2010. Poliklinika se nije zaduživala, nije pozajmljivala i nije oročavala novčana sredstva. Obveze koncem godine iznose 546.079,00 kn, a odnose se na nedospjele obveze. U odnosu na obveze iskazane na početku godine (558.737,00 kn) manje su za 12.658,00 kn ili 2,3%. Planom nabave za 2010. planirana je nabava roba, usluga i radova u vrijednosti 431.607,00 kn, kao bagatelna nabava.

Prema izvješću o javnoj nabavi u 2010., nabava roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost iskazana je u vrijednosti 635.450,00 kn, a odnosi se na nabavu roba u vrijednosti 480.621,00 kn, izvođenje radova u vrijednosti 7.486,00 kn i na pribavljanje usluga u vrijednosti 147.343,00 kn. Revizijom za 2010. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, što je utjecalo na izražavanje bezuvjetnog mišljenja.