



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

POLIKLINIKA ZA REHABILITACIJU SLUŠANJA I GOVORA
SUVAG, OSIJEK

Osijek, siječanj 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O POLIKLINICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2010.	7
III.	MIŠLJENJE	9



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/11-02/326
URBROJ: 613-16-12-6

Osijek, 18. siječnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
POLIKLINIKE ZA REHABILITACIJU SLUŠANJA I GOVORA SUVAG, 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 Poliklinike za rehabilitaciju slušanja i govora SUVAG, Osijek (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 14. studenoga 2011. do 18. siječnja 2012.

I. PODACI O POLIKLINICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Poliklinika je zdravstvena ustanova koja obavlja zdravstvenu djelatnost specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite. Rješenjem Trgovačkog suda u Osijeku broj Tt-95/101-2 od 29. lipnja 1995. Poliklinika je upisana u sudski registar s matičnim brojem subjekta 030000741. Osnivač Poliklinike je Osječko-baranjska županija (dalje u tekstu: Županija). Sjedište je u Osijeku, J.J. Strossmayera 6.

Prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti Poliklinika je razvrstana u djelatnost brojčane oznake razreda 8622 – djelatnost specijalističke medicinske prakse s matičnim brojem 3367606. Osobni identifikacijski broj Poliklinike je 54533385819.

Djelatnosti Poliklinike su dijagnostika i medicinska rehabilitacija slušanja i govora osoba oštećena sluha, nerazvijena i nedovoljno razvijena govora, kao i poremećaja govora i glasa, te odgoj i obrazovanje djece predškolskog uzrasta oštećena sluha i govora.

Unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada Poliklinike utvrđeni su statutom koji je donijelo upravno vijeće u listopadu 2006. i izmjenama iz veljače 2007. i rujna 2009., na koje je suglasnost dao osnivač i pravilnikom o organizaciji rada i sistematizaciji poslova u Poliklinici. Unutarnje ustrojstvo čine Služba za specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu i Ravnateljstvo.

Tijela Poliklinike su upravno vijeće, ravnatelj, stručno vijeće, stručni kolegij, etičko povjerenstvo, povjerenstvo za lijekove i povjerenstvo za kvalitetu. Upravno vijeće upravlja Poliklinikom i nadzire rad uprave, ima pet članova i čine ga tri člana koje imenuje osnivač (predsjednik i dva člana), jednog člana imenuje stručno vijeće i jednog člana radničko vijeće. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Polikliniku 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. Odlukom upravnog vijeća iz studenoga 2009., na mandatno razdoblje u trajanju od četiri godine, za ravnatelja je imenovana Tatjana Mandić, prof. defektolog.

Koncem 2010. Poliklinika je imala 27 zaposlenika.

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, 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 3.827.392,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.793.131,00 kn, što je za 34.261,00 kn ili 0,9% 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	3.613.673,00	3.574.357,00	98,9	94,2
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	25.500,00	31.696,00	124,3	0,8
3.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	42.889,00	41.748,00	97,3	1,1
4.	Prihodi od imovine	1.370,00	1.370,00	100,0	0,1
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	143.960,00	143.960,00	100,0	3,8
	Ukupno	3.827.392,00	3.793.131,00	99,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 3.574.357,00 kn ili 94,2%. Svi drugi prihodi iznose 218.774,00 kn ili 5,8%.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti su ostvareni od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: Zavod) u iznosu 3.191.176,00 kn i Županije u iznosu 383.181,00 kn. Prihodi od Zavoda su ostvareni na temelju ugovora o provođenju specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz djelatnosti otorinolaringologije osiguranim osobama Zavoda. Ugovorom je utvrđen maksimalni mjesečni odnosno godišnji iznos novčanih sredstava za izvršene usluge zdravstvene zaštite 24 zdravstvena radnika (18 logopeda, tri doktora specijalista otorinolaringologije, psiholog, defektolog i medicinski tehničar). 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 Poliklinici za financiranje rashoda poslovanja 337.868,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 45.313,00 kn. Sredstva su utrošena za propisane namjene.

Donacije se odnose na novčana sredstva dobivena od pravnih i fizičkih osoba za organizaciju obilježavanja 30 godina postojanja i rada Poliklinike. Sredstva su utrošena za dobivene namjene.

U prihodima od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima iskazani su prihodi od Zavoda za provođenje specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite isplaćenih iz sredstava dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 41.723,00 kn i od sudjelovanja osigurane osobe u troškovima zdravstvene zaštite u iznosu 25,00 kn. Prihodi od imovine se odnose na prihode od kamata na depozite po viđenju.

U prihodima od pomoći iz inozemstva (darovnice) i subjekata unutar opće države iskazani su prihodi od Zavoda za bruto plaću jednog doktora medicine, na temelju ugovora o osiguranju sredstava za specijalističko usavršavanje iz otorinolaringologije za potrebe zdravstvene ustanove.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 3.827.392,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.516.062,00 kn, što je za 311.330,00 kn ili 8,1% manje 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	3.298.050,00	2.988.901,00	90,6	85,0
2.	Materijalni rashodi	473.819,00	476.252,00	100,5	13,6
3.	Financijski rashodi	4.278,00	4.278,00	100,0	0,1
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	51.245,00	46.631,00	91,0	1,3
	Ukupno	3.827.392,00	3.516.062,00	91,9	100,0
	Višak prihoda		277.069,00		

Višak prihoda za 2010. iznosi 277.069,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 4.491,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 281.560,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za rashode za zaposlene u iznosu 2.988.901,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 2.442.257,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 441.645,00 kn i na druge rashode za zaposlene u iznosu 104.999,00 kn. Slijede materijalni rashodi izvršeni u iznosu 476.252,00 kn, od kojih su najznačajniji rashodi za usluge u iznosu 186.489,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 133.256,00 kn, te drugi nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu 86.117,00 kn. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 46.631,00 kn najvećim dijelom se odnose na nabavu opreme u iznosu 35.999,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.804.652,00 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	444.697,00	227.132,00	51,1
1.1.	Građevinski objekti	0,00	10.632,00	-
1.2.	Postrojenja i oprema	436.979,00	213.358,00	48,8
1.3.	Druga nefinancijska imovina	7.718,00	3.142,00	40,7
2.	Financijska imovina	1.166.973,00	1.577.520,00	135,2
2.1.	Novčana sredstva	276.289,00	572.234,00	207,1
2.2.	Potraživanja	890.684,00	1.005.286,00	112,9
	Ukupno imovina	1.611.670,00	1.804.652,00	112,0
3.	Obveze	284.665,00	290.678,00	102,1
4.	Vlastiti izvori	1.327.005,00	1.513.974,00	114,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.611.670,00	1.804.652,00	112,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost opreme u iznosu 213.358,00 kn, građevinskih objekata 10.632,00 kn i druge nematerijalne proizvedene imovine 3.142,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 572.234,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 994.345,00 kn i druga potraživanja 10.941,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja se u najvećem dijelu odnose na potraživanja od Zavoda po osnovi pružanja zdravstvene zaštite u iznosu 992.151,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja, a u najvećem dijelu se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 261.245,00 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 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. 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 Poliklinike 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, rashode, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola, tijekom 2010., 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), te Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2010. Poliklinika nije uspostavila i razvila 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 utvrđena je odgovornost čelnika korisnika proračuna za uspostavu, razvoj i provedbu adekvatnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola.

Prema zakonskim odredbama Poliklinika nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje aktivnosti vezane uz uspostavu i provedbu sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa propisima koji reguliraju ovo područje.

1.2. *Poliklinika je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da su u tijeku aktivnosti za uspostavu i provedbu sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju navedeno područje.*

2. Rashodi

2.1. Rashodi su planirani u iznosu 3.827.392,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.516.062,00 kn, što je za 311.330,00 kn ili 8,1% manje od planiranih.

Na temelju odluke ravnatelja Poliklinike zaposlenicima je u 2010. isplaćen regres za korištenje godišnjeg odmora u ukupnom iznosu 60.000,00 kn, odnosno u iznosu 2.500,00 kn po zaposleniku. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 72. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 9/05, 20/06, 156/09, 52/10), prema kojoj zaposleniku pripada pravo na regres za korištenje godišnjeg odmora u visini koju za svaku godinu dogovore Vlada Republike Hrvatske i sindikati javnih službi. Regres za korištenje godišnjeg odmora dogovoren je za 2010. u visini 1.250,00 kn po zaposleniku.

Državni ured za reviziju nalaže isplatu regresa za korištenje godišnjeg odmora u visini propisanoj odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja.

2.2. Poliklinika je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Postupci javne nabave

3.1. Ukupna vrijednost javne nabave u 2010. iznosila je 192.754,00 kn i odnosi se na nabavu roba, radova i usluga koji su po svojoj vrsti, svojstvima i namjeni različiti, pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn i za koje naručitelj nije obvezan primijeniti Zakon o javnoj nabavi. Plan nabave za 2010. nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 13. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) prema kojoj javni naručitelji izrađuju i donose plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti predmeta nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana. Izvješće o javnoj nabavi za 2010. nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave, što nije u skladu s odredbama članka 3. Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09).

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te dostavljanje izvješća o javnoj nabavi nadležnom tijelu u skladu s odredbama Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi.

3.2. Poliklinika je prihvatila 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 Poliklinike 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:
 - Zaposlenicima je u 2010. isplaćen regres za korištenje godišnjeg odmora u iznosu 2.500,00 kn po zaposleniku, što nije u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja kojima je visina regresa za korištenje godišnjeg odmora za 2010. utvrđena u iznosu 1.250,00 kn po zaposleniku. (točka 2. Nalaza)
 - Ukupna vrijednost javne nabave u 2010. iznosila je 192.754,00 kn. Plan nabave za 2010. nije donesen, niti je izvješće o javnoj nabavi dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. (točka 3. Nalaza)
4. Poliklinika je zdravstvena ustanova koja obavlja zdravstvenu djelatnost specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz djelatnosti otorinolaringologije. Za obavljanje djelatnosti ustrojena je Služba za specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu i Ravnateljstvo u kojima je koncem 2010. bilo 27 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bila Tatjana Mandić, prof. defektolog. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.793.131,00 kn, rashodi su izvršeni u iznosu 3.516.062,00 kn, te višak prihoda iznosi 277.069,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 4.491,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 281.560,00 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 3.574.357,00 kn ili 94,2% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za zaposlene u iznosu 2.988.901,00 kn s udjelom 85,0% u ukupno izvršenim rashodima, a odnose se na plaće s doprinosima i druge rashode za zaposlene koji su obavljali djelatnost zbog koje je Poliklinika i osnovana. Rashodi su izvršeni u funkciji obavljanja djelatnosti. Potraživanja na koncu godine su iznosila 1.005.286,00 kn i najvećim dijelom se odnose na potraživanja od Zavoda po osnovi pružanja zdravstvene zaštite u iznosu 992.151,00 kn. Obveze na koncu godine su iznosile 290.678,00 kn i najvećim dijelom se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 261.245,00 kn. Ukupna vrijednost javne nabave u 2010. iznosila je 192.754,00 kn. Poliklinika nije uspostavila i razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na isplatu regresa za korištenje godišnjeg odmora u iznosu većem od propisanog, te donošenje plana nabave i dostavljanje izvješća o javnoj nabavi nadležnom tijelu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.