



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

STOMATOLOŠKA POLIKLINIKA SPLIT

Split, veljača 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	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/11-02/334
URBROJ: 613-19-12-6

Split, 21. veljače 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
STOMATOLOŠKE POLIKLINIKE 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 Stomatološke poliklinike Split (dalje u tekstu: Poliklinika) za 2010.

Revizija je obavljena na način i prema utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 15. studenoga 2011. do 21. veljače 2012.

I. PODACI O POLIKLINICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Poliklinika je osnovana Odlukom poglavarstva Splitsko-dalmatinske županije o statusnoj promjeni Doma zdravlja Split, iz travnja 1995. Poliklinika je upisana u registar trgovačkog suda u Splitu pod brojem: Tt-01/1577-11. Matični broj subjekta je 060188513. Sjedište Poliklinike je u Splitu, A. G. Matoša 2.

Poliklinika je javna ustanova koja obavlja specijalističko – konzilijarnu stomatološku zdravstvenu zaštitu (stomatološku protetiku, ortodonciju, dječju stomatologiju, endodonciju s restaurativnom stomatologijom, oralnu medicinu, parodontologiju i oralnu kirurgiju) RTG dijagnostiku i medicinsku rehabilitaciju (osim bolničkog liječenja). Organizacijske jedinice Poliklinike su odjeli i službe.

Tijela Poliklinike su Upravno vijeće, ravnatelj i druga tijela utvrđena Statutom. Ravnatelj zastupa i predstavlja Polikliniku, a u radu mu pomaže zamjenik ravnatelja. Ravnatelj Poliklinike je do 28. siječnja 2010. bio mr. sc. Mirko Mikelić, dr. stom., do 28. ožujka v.d. ravnatelj Ante Ćurić dr. stom., a od 29. ožujka 2010. Luka Prolić, dr. specijalist oralne kirurgije.

Koncem 2010. Poliklinika je imala 52 zaposlenika.

Najznačajniji izvori prihoda ostvareni na temelju ugovora zaključenih s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje.

Financijski izvještaji

Poliklinika vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su slijedeći 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 12.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.485.653,00 kn što je za 2.514.347,00 kn ili 21,0% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daje se pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Izvršenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od financijske imovine	0,00	7.596,00	0,0	0,1
2.	Prihodi ostvareni od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	10.000.000,00	7.869.178,00	78,7	82,9
3.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	2.000.000,00	1.608.879,00	80,4	17,0
Ukupno		12.000.000,00	9.485.653,00	79,0	100,0

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) u iznosu 7.869.178,00 kn koji čine 82,9% ostvarenih prihoda. Slijede prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti koji su ostvareni u iznosu 1.608.879,00 kn ili 17,0%, dok su prihodi od financijske imovine ostvareni u iznosu 7.596,00 kn i čine 0,1% ostvarenih prihoda.

Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) u iznosu 7.869.178,00 kn odnose se na prihode ostvarene od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) za provođenje specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu 7.151.771,00 kn, pružanja usluga van standarda HZZO-a u iznosu 408.987,00 kn, privatnog rada u iznosu 231.739,00 kn i od participacija u iznosu 76.681,00 kn. Sredstva za rad osiguravaju se na temelju ugovora o provođenju specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite za razdoblje od 2010. do 2012. zaključenog s HZZO u svibnju 2010. i dodataka ugovoru zaključenih u listopadu i prosincu 2010., te ugovora o provođenju stomatološke skrbi djece i mladeži s posebnim potrebama te invalidnim osobama u općoj anesteziji za razdoblje 2010. do 2012. iz travnja 2010. Navedeni prihodi utrošeni su u skladu s ugovorenim i predviđenim namjenama.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 1.608.879,00 kn odnose se na sredstva dobivena od Splitsko-dalmatinske županije za nabavu nefinancijske imovine prema Odluci o utvrđivanju prioriteta za raspored sredstava namijenjenih financiranju decentraliziranih funkcija zdravstvenih ustanova u vlasništvu Splitsko-dalmatinske županije i Kliničkog bolničkog centra Split za 2010. i planu ulaganja za 2010. Dobivena sredstva utrošena su za medicinsku i laboratorijsku opremu, materijal i sirovine, usluge tekućeg i investicijskog ulaganja, intelektualne usluge, računalnu opremu, dodatna ulaganja na građevinskim objektima i na postrojenjima i opremi, te za plaće pripravnika.

Prihodi od financijske imovine u iznosu 7.596,00 kn odnose se na kamate od oročenih sredstava kod poslovne banke.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 12.000.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.333.225,00 kn, što je za 3.666.775,00 kn ili 30,5% 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	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	7.000.000,00	6.330.064,00	90,4	76,0
2.	Materijalni rashodi	4.980.000,00	1.981.239,00	39,8	23,8
3.	Financijski rashodi	20.000,00	21.922,00	109,6	0,3
	Ukupni rashodi	12.000.000,00	8.333.225,00	69,4	100,0
	Višak prihoda		1.152.428,00		

Višak prihoda tekuće godine iznosi 1.152.428,00 kn. Višak prihoda iz prethodne godine iznosi 672.852,00 kn, te višak prihoda koji se prenosi u sljedeću godinu iznosi 1.825.280,00 kn. Višak prihoda iz prethodne godine nije iskazan u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2010.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 6.330.064,00 kn ili 76,0% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 2.003.161,00 kn i čine 24,0% ukupno izvršenih rashoda.

U okviru materijalnih rashoda najznačajniji rashodi su izvršeni za materijal i energiju u iznosu 1.109.254,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 385.481,00 kn, rashode za usluge u iznosu 293.033,00 kn, te naknade troškova zaposlenima u iznosu 193.471,00 kn. Rashodi za materijal i energiju u iznosu 1.109.254,00 kn odnose se na rashode za stomatološki materijal i zubnotehničke proizvode u iznosu 928.006,00 kn, energiju u iznosu 72.434,00 kn, uredski materijal u iznosu 53.047,00 kn, materijal i sredstva za čišćenje u iznosu 38.644,00 kn, stručnu literaturu u iznosu 14.218,00 kn, te druge rashode u iznosu 2.905,00 kn.

Financijski rashodi u iznosu 21.922,00 kn odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 4.690.484,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	2.547.213,00	2.788.859,00	109,5
1.1.	Postrojenje i oprema	2.363.796,00	2.585.632,00	109,4
1.2.	Prijevozna sredstva	94.140,00	94.140,00	100,0
1.3.	Proizvedena kratkotrajna imovina	89.277,00	109.087,00	122,2
2.	Financijska imovina	2.954.807,00	1.901.625,00	64,4
2.1.	Novčana sredstva	895.550,00	723.727,00	80,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	300.000,00	400.000,00	133,3
2.3.	Potraživanja	1.759.257,00	777.898,00	44,2
Ukupno imovina		5.502.020,00	4.690.484,00	85,3
3.	Obveze	3.829.484,00	2.878.190,00	75,2
4.	Vlastiti izvori	1.672.536,00	1.812.294,00	108,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		5.502.020,00	4.690.484,00	85,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost postrojenja i opreme (računalna oprema, oprema za grijanje i ventilaciju, medicinska oprema i dr.) u iznosu 2.585.632,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 94.140,00 kn i proizvedene kratkotrajne imovina (zalihe robe za obavljanje djelatnosti) u iznosu 109.087,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 777.898,00 kn, novčana sredstva na žiro računu u iznosu 723.727,00 kn, te depozite u bankama u iznosu 400.000,00 kn.

Iskazani depoziti u bankama na početku godine iznosili su 300.000,00 kn, dok su na koncu godine iskazani u iznosu 400.000,00 kn. Poliklinika je prema odlukama upravnog vijeća oročavala slobodna novčana sredstva kod poslovne banke na temelju pet zaključenih ugovora o oročavanju na rokove od jednog do tri mjeseca uz kamatnu stopu od 0,80 do 3,00%. Oročavana novčana sredstva kretala su se u rasponu od 300.000,00 kn do 400.000,00 kn. Prihodi od kamata na oročena sredstva ostvareni su u iznosu 7.596,00 kn.

Obveze se odnose na nedospjele obveze za materijalne rashode u iznosu 2.364.482,00 kn i za zaposlene u iznosu 513.708,00 kn. Navedene obveze podmirene su u 2011.

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,
- povjeriti 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 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 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 ravnateljem, 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, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, 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. Poliklinika nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji su uređivali ovo područje. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare 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 obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je zakonskom predstavniku nadležne jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji provjerava njezin sadržaj.

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 i navodi da je postupila prema danom nalogu.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Poliklinika vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Obavljen je godišnji popis. Povjerenstvo za popis je popisalo vrijednost novčanih sredstava na žiro računu u iznosu 723.727,00 kn i u blagajni u iznosu 3.024,00 kn, a nije popisao depozit u poslovnoj banci u iznosu 400.000,00 kn, što nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07, 114/10 i 31/11) prema kojima se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se u popisne liste pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, a popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Podaci u financijskim izvještajima koji se odnose na stanje zaliha, novčana sredstva i višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju ne odgovaraju podacima u poslovnim knjigama.

U Izvještaju o prihodima i rashodima primicima i izdacima za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2010. iskazani su ukupni prihodi u iznosu 9.485.653,00 kn, rashodi u iznosu 8.333.225,00 kn te višak prihoda za 2010. iznosi 1.152.428,00 kn. Uvidom u financijske izvještaje utvrđeno je da u Izvještaju o prihodima i rashodima primicima i izdacima za 2010. nije iskazan višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 672.852,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 25/05, 2/07 i 32/11) prema kojima je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informaciju o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva, izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

U poslovnim knjigama je početno stanje zaliha zubarskog materijala i zubnotehničkih proizvoda evidentirano u manjem iznosu za 37.052,00 kn, a stanje zaliha na koncu godine u manjem iznosu za 30.725,00 kn, u odnosu na podatke o stanju zaliha u evidencijama u materijalnom knjigovodstvu i izvješću o obavljenom popisu. Nabavljeni materijal i sirovine evidentiraju se u materijalnom knjigovodstvu putem skladišne primke po nabavnim cijenama, prema vrsti, cijeni i količini. Materijal se iz skladišta izdaje na temelju zahtjeva s naznakom vrste i količine izdane robe, ali dokumentacija ne sadrži potpis osoba koje su izdale i preuzele robu iz skladišta. Koncem mjeseca izrađuje se mjesečni pregled izdane robe koji sadrži broj i datum zahtjeva i prenesene zalihe iz prethodnog mjeseca. Nije ustrojena evidencija za praćenje utroška izdanog materijala i sirovina iz skladišta.

Pregledom blagajničkih izvještaja je utvrđeno da u bilanci stanja na dan 31. prosinca 2010. nisu iskazana niti su u poslovnim knjigama evidentirana novčana sredstva u blagajni na koncu godine u iznosu 3.024,00 kn. Kontrole u dijelu vođenja blagajničkog poslovanja nisu ustrojene, jer su tijekom godine putem blagajne obavljane isplate i uplate novčanih sredstava bez potpisa osoba koje su preuzele novčana sredstva, blagajnički izvještaji nisu potpisani, a poslove blagajnika i likvidatora obavlja ista osoba. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. stavkom 1. i 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima se unos podataka u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

Državni ured za reviziju nalaže knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama obavljati na temelju vjerodostojnih, istinitih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, ustrojiti evidenciju za praćenje utroška zubarskog materijala i zubnotehničkih proizvoda, uspostaviti sustav unutarnjih kontrola kojim bi se izvršila podjela i razdvajanje poslova blagajnika i likvidatora u cilju zakonitog i namjenskog korištenja sredstava, te popis imovine i obveza obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže kod sastavljanja financijskih izvještaja pridržavati se odredaba Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

2.2. *Poliklinika je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je postupila prema danom nalogu, te da je do propusta došlo zbog dislociranosti ovlaštenog knjigovodstvenog servisa koji obavlja računalne usluge i sjedišta Poliklinike.*

3. Postupci javne nabave

3.1. Poliklinika je u 2010. nabavila roba i usluga u ukupnoj vrijednosti 1.425.232,00 kn. Plan nabave za 2010. nije donesen, a izvješće o javnoj nabavi za 2010. nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. U 2010. nabavljeno je raznog zubarskog materijala i zubnotehničkih proizvoda u iznosu 928.006,00 kn. Nabava navedene robe obavljena je od više dobavljača na temelju zaključenih ugovora u 2006., i dodatka ugovora s jednim dobavljačem iz 2009., bez provedenih propisanih postupaka nabave, izravnim ugovaranjem. Navedeno nje u skladu s odredbama članka 3., 13. i 171. Zakona o javnoj nabavi koji se primjenjivao u 2010. (Narodne novine 110/07 i 125/08), kojima je propisano da su javni naručitelji, u koje pripada i Poliklinika, obveznici primjene navedenog Zakona. Javni naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu, te smije započeti postupak javne nabave kada su planirana sredstva za nabavu, a postupak javne nabave započinje donošenjem odluke o početku postupka javne nabave. Javni naručitelj slobodno bira između otvorenog i ograničenog postupka javne nabave, a u posebnim okolnostima smije primijeniti pregovarački postupak. Javni naručitelji obvezni su do 31. ožujka svake godine tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostaviti izvješća o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan nabave za poslovnu odnosno proračunsku godinu, pri nabavi zubarskih i zubnotehničkih proizvoda postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te dostaviti izvješće o javnoj nabavi tijelu nadležnom za sustav javne nabave.

3.2. *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 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. Slijedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Poliklinika vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Podaci u financijskim izvještajima koji se odnose na stanje zaliha, novčanih sredstava i višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju nisu usklađeni s podacima u poslovnim knjigama. U Izvještaju o prihodima i rashodima primicima i izdacima za 2010. nije iskazan višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 672.852,00 kn, što nije u skladu s Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Godišnji popis imovine i obveza nije cjelovit, jer nije popisana depozit u poslovnoj banci u iznosu 400.000,00 kn. U poslovnim knjigama početno stanje zaliha zubarskog materijala i zubnotehničkih proizvoda evidentirano je u manjem iznosu za 37.052,00 kn i stanje zaliha na koncu godine za 30.725,00 kn. U bilanci stanja na dan 31. prosinca 2010. nisu iskazana niti su u poslovnim knjigama evidentirana novčana sredstva u blagajni na koncu godine u iznosu 3.024,00 kn. Tijekom godine, putem blagajne su obavljane isplate i uplate bez potpisa osoba koje su preuzele novčana sredstva, blagajnički izvještaji nisu potpisani, a poslove blagajnika i likvidatora obavlja ista osoba. (točka 2. Nalaza)
 - Poliklinika je u 2010. nabavila roba i usluga u ukupnoj vrijednosti 1.425.232,00 kn. Plan nabave za 2010. nije donesen. U 2010. nabavljeno je raznog zubarskog materijala i zubnotehničkih proizvoda u iznosu 928.006,00 kn od više dobavljača na temelju zaključenih ugovora u 2006., i dodatka ugovora s jednim dobavljačem iz 2009., bez provedenih propisanih postupaka nabave. Izvješće o javnoj nabavi za 2010. nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. (točka 3. Nalaza)

4. Poliklinika je javna ustanova koja obavlja specijalističko – konzilijarnu stomatološku zdravstvenu zaštitu (stomatološku protetiku, ortodontiju, dječju stomatologiju, endodonciju s restaurativnom stomatologijom, oralnu medicinu, parodontologiju i oralnu kirurgiju) RTG dijagnostiku i medicinsku rehabilitaciju, (osim bolničkog liječenja). Organizacijske jedinice Poliklinike su odjeli i službe. Koncem 2010. Poliklinika je imala 52 zaposlenika. Odgovorna osoba za rad i poslovanje Poliklinike od 1. do 28. siječnja 2010. bio je Mr. sc. Mirko Mikelić, dr. stom., od 28. ožujka v.d. ravnatelj Ante Ćurić dr. stom., a od 29. ožujka 2010. Luka Prolić, dr. specijalist oralne kirurgije. Prihodi su ostvareni u iznosu 9.485.653,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 8.333.225,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od obavljanja poslova vlastite djelatnosti na temelju ugovora o provođenju stomatološke skrbi djece i mladeži s posebnim potrebama, te individualnim osobama u općoj anesteziji za razdoblje od 2010. do 2012. i ugovora o provođenju secijalističko – konzilijarne zdravstvene zaštite za razdoblje od 1. svibnja 2010. do 31. prosinca 2012. s HZZO-om u iznosu 7.460.191,00 kn koji čine 78,6% ukupnih prihoda. Stanje oročenih sredstava na koncu godine iskazano je u iznosu 400.000,00 kn. Podaci u financijskim izvještajima koji se odnose na stanje zaliha, novčana sredstva i višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju se razlikuju od podataka u poslovnim knjigama. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 6.330.064,00 kn ili 76,0% ukupno izvršenih rashoda. Višak prihoda za 2010. iznosi 1.152.428,00 kn. Uvidom u financijske izvještaje prethodne godine utvrđeno je da je trebalo iskazati višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 672.852,00 kn, te višak prihoda koji se prenosi u sljedeću godinu u iznosu 1.825.280,00 kn. Obveze koncem godine iznose 2.878.190,00 kn i čine 30,3% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Smanjene su za 951.294,00 kn ili 24,8% u odnosu na 2009. Za nabavu raznog zubarskog materijala i zubnotehničkih proizvoda u iznosu 928.006,00 kn nisu provedeni propisani postupci nabave, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Poliklinika nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i javnu nabavu utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.