



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAVOD ZA HITNU MEDICINU  
SPLITSKO-DALMATINSKE ŽUPANIJE

Split, siječanj 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 2004.	8
	Nalaz za 2010.	10
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

KLASA: 041-01/11-01/51  
URBROJ: 613-19-12-6

Split, 30. siječnja 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
ZAVODA ZA HITNU MEDICINU SPLITSKO-DALMATINSKE ŽUPANIJE, SPLIT  
ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zavoda za hitnu medicinu 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 20. listopada 2011. do 30. siječnja 2012.

## I. PODACI O ZAVODU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zavod za hitnu medicinu Splitsko-dalmatinske županije je zdravstvena ustanova za obavljanje poslova na području hitne medicine. Pravni je slijednik Ustanove za hitnu medicinsku pomoć Splitsko-dalmatinske županije, a upisan je u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu pod brojem Tt-10/798-2 od 16. travnja 2010. i u evidenciju ustanova koju vodi Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi. Osnivač Zavoda je Splitsko-dalmatinska županija, a prava i dužnosti osnivača obavlja ovlašteno tijelo osnivača.

Zavod obavlja zdravstvenu djelatnost koja provodi mjere hitne medicine, organizira i osigurava mrežu timova, osigurava provedbu standarda opreme, vozila i zdravstvenih radnika, provodi standarde za hitni medicinski prijevoz, standarde kvalitete rada i aktivnosti u cilju uspostave informatizacije sustava hitne medicine, vodi registar iz područja hitne medicine, te obavlja i druge poslove iz područja hitne medicine za potrebe Splitsko-dalmatinske županije. Sredstva za rad i poslovanje Zavod stječe na temelju ugovora s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje, iz sredstava osnivača, obavljanjem poslova vlastite djelatnosti te iz drugih izvora u skladu sa zakonom. Osnivač Zavoda osigurava sredstva za investicijsko ulaganje i investicijsko i tekuće održavanje prostora, medicinske i nemedicinske opreme, prijevoznih sredstava te informatizaciju zdravstvene djelatnosti Zavoda.

Statut je uz suglasnost Splitsko-dalmatinske županije donesen u studenome 2009. i usklađen je s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Statutom je izvršena promjena naziva i djelatnosti po kojoj Zavod ubuduće nema djelatnost sanitetskog prijevoza. Promjena naziva i djelatnosti upisane su u registar Trgovačkog suda u travnju 2010. Ranije doneseni Pravilnik o radu i Pravilnik o plaćama, naknadama plaće i drugim materijalnim pravima radnika su usklađeni s novim nazivom Zavoda i odredbama Statuta 1. kolovoza 2011., dok je Pravilnik o ustroju i sistematizaciji radnih mjesta u postupku usklađenja. Tijekom 2010. Zavod je obavljao djelatnost sanitetskog prijevoza. Ugovor s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje o hitnoj medicinskoj pomoći sa sanitetskim prijevozom zaključen je do 31. prosinca 2012. Nadležno ministarstvo je 3. lipnja 2011. izdalo rješenje kojim je utvrdilo da Zavod ispunjava uvjete u pogledu prostora, kadrova i opreme čime je dobilo dozvolu za rad u djelatnosti hitne medicine od 1. srpnja 2011.

Ustrojbene jedinice Zavoda su: ravnateljstvo, medicinska služba, tehnička služba, služba za ekonomsko-financijske poslove, služba za pravne, kadrovske i opće poslove te znanstveno-nastavna jedinica.

Tijela Zavoda su Upravno vijeće, ravnatelj, stručno vijeće, stručni kolegij, etičko povjerenstvo, povjerenstvo za lijekove i povjerenstvo za kvalitetu, a članovi tijela imenuju se na vrijeme od četiri godine. Upravno vijeće ima pet članova, od kojih tri člana čine predstavnici osnivača, a dva su iz sastava zaposlenika. Stručno vijeće imenuje ravnatelj, a raspravlja i odlučuje o pitanjima iz područja stručnog rada Zavoda. Stručni kolegij razmatra pitanja iz područja stručnog rada ustrojbene jedinice. Etičko povjerenstvo osigurava obavljanje djelatnosti Zavoda na načelima medicinske etike i deonologije, a povjerenstvo za lijekove osigurava provedbu svih aktivnosti vezanih za primjenu lijekova i medicinskih proizvoda.

Voditelj Zavoda je ravnatelj kojeg imenuje Upravno vijeće na temelju provedenog javnog natječaja. Tijekom 2010. ravnatelj je dr. Leo Luetić. Koncem prosinca 2010. Zavod je imao 380 zaposlenika.

### Financijski izvještaji

Zavod vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu i u sustavu je poreza na dodanu vrijednost. 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. Financijski izvještaji dostavljeni su Državnom uredu za reviziju.

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ukupni prihodi planirani su u iznosu 75.466.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 74.652.151,00 kn, što je za 813.849,00 kn ili 1,1% manje od plana.

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	72.002.000,00	71.335.417,00	99,1	95,5
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	114.000,00	29.000,00	25,4	0,1
3.	Kazne	2.000,00	1.812,00	90,6	-
4.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	2.835.000,00	2.396.074,00	84,5	3,2
5.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	4.000,00	15.420,00	385,5	-
6.	Prihodi od imovine	431.000,00	435.853,00	101,1	0,6
7.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	63.000,00	424.060,00	673,1	0,6
8.	Prihodi od prodaje imovine	15.000,00	14.515,00	96,8	-
	Ukupno	75.466.000,00	74.652.151,00	98,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 71.335.417,00 kn ili 95,5% ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od obavljanja poslova na tržištu, donacije, kazne, prihodi po posebnim propisima, prihodi od imovine, pomoći i prihodi od prodaje imovine) iznose 3.316.734,00 kn ili 4,5% 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 s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje te iz sredstava osnivača u skladu s aktom o osnivanju. Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvareni su u iznosu 71.335.417,00 kn, od čega je 65.288.394,00 kn doznačeno od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, a 6.047.023,00 kn iz proračuna Splitsko-dalmatinske županije. Sredstva od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje doznačena su na temelju ugovora o pružanju hitne medicinske pomoći sa sanitetskim prijevozom (glavarina) u iznosu 62.570.096,00 kn, dodatka ugovora o pružanju hitne medicinske pomoći sa sanitetskim prijevozom za dežurstva dodatnih timova hitne medicinske pomoći na državnim cestama tijekom turističke sezone u iznosu 1.084.640,00 kn, ugovora o financiranju pripravničkog staža zdravstvenih radnika za plaće pripravnika u iznosu 523.655,00 kn, ispostavljenih računa Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje za pružene zdravstvene usluge i lijekove iz osnovne liste lijekova i sanitetski prijevoz hrvatskim i stranim državljanima u iznosu 1.104.203,00 kn te prihode od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu za pružene zdravstvene usluge osobama ozlijeđenim na radu u iznosu 5.800,00 kn.

Prihodi iz proračuna Splitsko-dalmatinske županije ostvareni su u iznosu 6.047.023,00 kn na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2010. Županija je tijekom 2010. doznala Zavodu iz decentraliziranih sredstava 5.262.023,00 kn, a iz sredstava Županije 785.000,00 kn. Sredstva iz decentraliziranih funkcija doznačena su za financiranje nabave nefinancijske imovine u iznosu 3.639.149,00 kn i tekućeg i investicijskog održavanja opreme i vozila u iznosu 1.622.874,00 kn, a iz sredstava Županije za financiranje dodatnih timova hitne medicine u vrijeme turističke sezone u iznosu 700.000,00 kn i za tekuće održavanje građevinskih objekata u iznosu 85.000,00 kn.

Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) u iznosu 2.396.074,00 kn ostvareni su od zdravstvenih usluga hitne medicinske pomoći hrvatskim državljanima koji nemaju zdravstveno osiguranje, stranim državljanima iz zemalja koje nemaju konvenciju s Republikom Hrvatskom, od dežurstava timova hitne medicinske pomoći na raznim kulturnim i sportskim manifestacijama, od usluga primarne zdravstvene zaštite u djelatnosti hitne medicinske pomoći lokalnom pučanstvu, vađenja krvi i urina za kontrolu deoksi-ribo-nukleinske analize, testova na droge i alko-testova na zahtjev policije.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 435.853,00 kn, a odnose se na prihode od financijske imovine (kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju) u iznosu 42.500,00 kn, te prihode od nefinancijske imovine u iznosu 393.353,00 kn od naknade štete od osiguravajućeg društva na sanitetskim vozilima s osnove kasko osiguranja.

Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu 424.060,00 kn, a odnose se na doznačena sredstva od Ministarstva turizma za sufinanciranje dodatnih timova hitne medicinske pomoći za vrijeme turističke sezone u iznosu 361.060,00 kn i od jedinica lokalne samouprave u iznosu 63.000,00 kn za sufinanciranje dodatnih timova hitne medicinske pomoći i međunarodnu edukaciju i natjecanje hitne pomoći.

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 poslovanja	71.737.000,00	71.498.332,00	99,7	95,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	55.130.000,00	55.035.375,00	99,8	73,2
1.2.	Materijalni rashodi	16.577.000,00	16.435.262,00	99,1	21,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.924.000,00	1.890.745,00	98,3	2,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	5.452.000,00	5.385.009,00	98,8	7,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	5.858.000,00	5.842.134,00	99,7	7,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	3.343.000,00	3.317.374,00	99,2	4,4
1.3.	Financijski rashodi	30.000,00	27.695,00	92,3	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.729.000,00	3.650.069,00	97,9	4,9
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.729.000,00	3.650.069,00	97,9	4,9
	Ukupno	75.466.000,00	75.148.401,00	99,6	100,0
	Manjak prihoda		496.250,00		

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 75.466.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 75.148.401,00 kn, što je za 317.599,00 kn ili 0,4% manje od planiranih. Manjak prihoda za 2010. iznosi 496.250,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina 1.098.117,00 kn što čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.594.367,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su za zaposlene u iznosu 55.035.375,00 kn s udjelom 73,2% i materijalni rashodi u iznosu 16.435.262,00 kn s udjelom 21,9%. Drugi rashodi (financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) izvršeni su u iznosu 3.677.764,00 kn i imaju udjel 4,9% u ukupno izvršenim rashodima.

Rashodi za zaposlene izvršeni u iznosu 55.035.375,00 kn, odnose se na plaće 45.895.109,00 kn, druge rashode za zaposlene 1.333.299,00 kn i doprinose na plaće 7.806.967,00 kn. Unutar rashoda za plaće iskazani su rashodi za plaće za redovan rad 45.377.824,00 kn i plaće za prekovremeni rad 517.285,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu motornog benzina i dizel goriva 2.936.289,00 kn, naknade za pripravnost i dežurstvo (privatnici i zaposlenici Doma zdravlja) 2.774.180,00 kn, te za usluge održavanja vozila 2.235.014,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 23.318.875,00 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	11.218.950,00	9.224.762,00	82,2
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	146.305,00	117.044,00	80,0
1.2.	Građevinski objekti	327.783,00	294.443,00	89,8
1.3.	Postrojenja i oprema	2.696.393,00	2.854.110,00	105,8
1.4.	Prijevozna sredstva	8.010.607,00	5.887.411,00	73,5
1.5.	Nematerijalna proizvedena imovina	0,00	29.356,00	-
1.6.	Proizvedena kratkotrajna imovina	37.862,00	42.398,00	112,0
2.	Financijska imovina	13.919.895,00	14.094.113,00	101,3
2.1.	Novčana sredstva	7.538.195,00	3.639.486,00	48,3
2.2.	Potraživanja	6.381.700,00	10.454.627,00	163,8
Ukupno imovina		25.138.845,00	23.318.875,00	92,8
3.	Obveze	8.842.323,00	9.218.789,00	104,3
4.	Vlastiti izvori	16.296.522,00	14.100.086,00	86,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		25.138.845,00	23.318.875,00	92,8

Nefinancijska imovina u iznosu 9.224.762,00 kn se odnosi na ulaganja u tuđu imovinu radi prava korištenja u iznosu 117.044,00 kn, vrijednost građevinskih objekata 294.443,00 kn, opreme (računala i računalna oprema, uredski namještaj, komunikacijska oprema, oprema za održavanje i zaštitu, medicinska i laboratorijska, instrumenti, uređaji i strojevi te oprema za druge namjene) 2.854.110,00 kn, prijevoznih sredstva (sanitetska vozila) 5.887.411,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe) 29.356,00 kn te zaliha lijekova i sanitetskog materijala u iznosu 42.398,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine u odnosu na stanje početkom godine kada je iznosila 11.218.950,00 kn je smanjena za 1.994.188,00 kn ili 17,8%. Smanjenje vrijednosti nefinancijske imovine najvećim dijelom odnosi se na ispravak vrijednosti u iznosu 3.083.173,00 kn. Povećanje vrijednosti nefinancijske imovine se odnosi najvećim dijelom na nabavu opreme u toku godine u iznosu 1.277.089,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 14.094.113,00 kn se odnosi na novčana sredstva u iznosu 3.639.486,00 kn i potraživanja u iznosu 10.454.627,00 kn. Na koncu 2010. novčana sredstva su manja u odnosu na iskazano stanje na početku godine za 3.898.709,00 kn ili 51,7%.

Potraživanja se odnose na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 5.634.549,00 kn, od županijskog proračuna za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.682.797,00 kn, od športskih društava, udruga i jedinica lokalne samouprave za pružene usluge dežurstava i pripravnosti u iznosu 651.048,00 kn, za naknade koje se refundiraju (bolovanja, troškovi osposobljavanja) u iznosu 307.283,00 kn, od kupaca za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo na obročnu otplatu u iznosu 133.352,00 kn, od zaposlenih u iznosu 32.302,00 kn te druga nespomenuta potraživanja u iznosu 13.296,00 kn.



Na koncu 2010. potraživanja su veća u odnosu na stanje početkom godine za 4.072.927,00 kn ili 63,8%. Vrijednosno najznačajniji iznos povećanja od 3.682.797,00 kn nastao je iz razloga što Splitsko-dalmatinska županija nije doznačila Zavodu sredstva iz decentraliziranih funkcija za nabavu nefinancijske imovine do konca 31. prosinca 2010. (sredstva s doznačena u siječnju 2011.).

Obveze u iznosu 9.218.789,00 kn, odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 5.939.259,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.262.661,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 16.869,00 kn. U okviru obveza za rashode poslovanja vrijednosno najznačajnije su obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2010.) u iznosu 4.507.228,00 kn, a u okviru obveza za nabavu nefinancijske imovine, obveze prema dobavljaču za nabavu sanitetskih vozila u iznosu 2.372.980,00 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 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, 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. Provjerena je računska točnost obračuna plaća i naknada za zaposlene, te izlaznih i ulaznih računa. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima Zavoda.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Zavoda za 2004., 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 je naložio planom nabave planirati nabavu svih roba, radova i usluga, te provoditi postupke nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Plan nabave kojim je planirana nabava svih roba, radova i usluga je donesen.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- Nabava roba, radova i usluga nije u cijelosti provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Zavod je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima 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, rashodi, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom utvrđene su nepravilnosti i propusti, što se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola 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) i 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, osim što je imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare.

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.

Zavod je u obvezi organizacijski uspostaviti obavljanje poslova unutarnje revizije u skladu s odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna jer zapošljava više od 50 zaposlenika i ima godišnje rashode iznad 30.000.000,00 kn. U skladu s odredbama članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru obavljanje poslova unutarnje revizije organizirano je ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju. Poslovi unutarnje revizije do konca 2010. nisu obavljani, nije donesen strateški plan za trogodišnje razdoblje, godišnji plan te plan pojedinačne revizije.

Dana 1. siječnja 2011. stupio je na snagu Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10). Prema odredbama članka 7. navedenog Zakona 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.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje aktivnosti vezane za uspostavu i provedbu sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju ovo područje. Nalaže se obavljanje poslova unutarnje revizije na način propisan spomenutim Zakonom.

1.2. *Zavod je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da zbog obima tekućih poslova (izdano 12 400 računa i primljeno 4 200 računa), a u uvjetima zabrane zapošljavanja, sustav financijskog upravljanja i kontrola do kraja nisu mogli razviti. Procesi kontrole i upravljanja svakodnevno su se odvijali, ali procedure nisu stigli popisati. Intenzivno se radi na uspostavljanju financijskih kontrola, izrađuje se plan otklanjanja slabosti i nepravilnost. Vezano za unutarnju reviziju obrazlaže da je u lipnju 2008. imenovan voditelj jedinice unutarnje revizije, ali se poslovi unutarnje revizije nisu obavljali radi problema oko reorganizacije ustanove (izdvajanje sanitetskog prijevoza) i potrebe za obavljanjem hitnih poslova. U lipnju 2011. potpisana je Povelja, Strateški plan za razdoblje 2011. do 2013. i Godišnji plan za 2011. U drugom polugodištu 2011. obavljena je revizija na temelju koje će unutarnji revizor dati mišljenje o funkcioniranju unutarnjih financijskih kontrola u revidiranom procesu što će biti sastavni dio Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2011. Koncem 2011. ažuriran je Strateški plan za razdoblje 2012. do 2014. i napravljen je Godišnji plan za 2012.*

## 2. Postupci javne nabave

2.1. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 12.500.000,00 kn. Rashodi za javnu nabavu izvršeni su u iznosu 13.695.643,00 kn. Tijekom godine provedeno je deset postupaka javne nabave (devet otvorenih i jedan pregovarački postupak bez prethodne objave). Poništen je jedan postupak javne nabave (odlukom Zavoda). Nakon provedenih postupaka javne nabave zaključeno je 15 ugovora kojim je ugovorena vrijednost u iznosu 4.303.720,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (5.236.590,00 kn s porezom na dodanu vrijednost). Ukupna vrijednost nabave, čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (bagatelna nabava), iznosila je 1.847.848,00 kn.

Bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljen je motorni benzin i dizel gorivo u iznosu 2.936.289,00 kn, usluge održavanja vozila u iznosu 1.557.637,00 kn, usluge osiguranja motornih vozila u iznosu 351.033,00 kn, usluge pranja i glačanja rublja u iznosu 304.353,00 kn, govorne usluge u nepokretnoj telekomunikacijskoj mreži u iznosu 219.811,00 kn i mobilnoj telefoniji u iznosu 96.252,00 kn, te usluge čišćenja prostorija u iznosu 199.969,00 kn. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07, 125/08 i 90/11) Zavod je obveznik primjene navedenog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi propisane postupke nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

2.2. *Zavod je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da postupak nabave usluga održavanja vozila (koje se financiraju iz decentraliziranih sredstava) za 2010. nije proveden jer su Odluku o visini decentraliziranih sredstava sa zakašnjenjem dobili iz Županije, a u isto vrijeme se odvijao i izbor ravnatelja. Nadalje, postupak je značajno usporio i zahtjev Upravnog vijeća koji je tražio izradu nove specifikacije po grupama u skladu s vrstama vozila kojima se obavlja djelatnost. Postupak nabave motornog benzina i dizel goriva nije proveden iz razloga jer jedino INA ima benzinske postaje na svim punktovima gdje su ispostave Zavoda i uz ceste koje vode za Zagreb, Krapinu ili Varaždin (gdje se dva do tri puta dnevno voze ili dovoze pacijenti).*

*Postupak nabave usluga osiguranja motornih vozila nije se proveo, jer je Ministarstvo zdravstva u 2009. odredilo da se sanitetski prijevoz u 2010. odvoji od hitne medicine. Za nabavu govornih usluga u nepokretnoj telekomunikacijskoj mreži postupak nije proveden jer su se tijekom 2010. definirali telefonski brojevi koji se koriste isključivo za potrebe Zavoda (u objektima koji se dijele sa Domom zdravlja). Postupak nabave usluga mobilne telefonije nije se planirao ni provoditi jer je planirana i procijenjena vrijednost nabave bila u okvirima bagatelne nabave, ali je tijekom godine došlo do povećanja troškova radi uvođenja novih linija u mobilnoj telefoniji (zbog potrebe komunikacije s novoustrojenim timovima na terenu). Postupak javne nabave usluge čišćenja nije proveden zbog objektivnih razloga jer se radi o prostorima koji se nalaze u zajedničkim objektima s Domom zdravlja. Nakon otkazivanja usluge čišćenja od strane Doma zdravlja (preko kojeg se usluga čišćenja odvijala prethodnih godina, a Zavod participirao u troškovima) Zavod je preuzeo obvezu organizacije čišćenja vlastitih prostora. Postupci nabave usluga održavanja vozila, osiguranja vozila, govornih usluga u nepokretnoj telekomunikacijskoj mreži i usluga čišćenja poslovnih prostorija za 2011. provedeni su tijekom 2011., dok je postupak nabave motornog benzina i dizel goriva za 2012. pripremljen. Zavod je od Upravnog vijeća zatražio da se odobri zapošljavanje jednog djelatnika na poslovima javne nabave.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o državnoj reviziji, 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 2004. je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na neprovođenje postupaka nabave. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedena nepravilnost nije otklonjena.
  - Za nabavu roba i usluga u vrijednosti 5.665.344,00 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave. (točka 2.1. Nalaza)
4. Zavod je zdravstvena ustanova za obavljanje poslova hitne medicine. Osnivač je Splitsko-dalmatinska županija. Sredstva za rad i poslovanje stječe na temelju ugovora s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje, iz sredstava osnivača, obavljanjem poslova vlastite djelatnosti te iz drugih izvora u skladu sa zakonom. Za obavljanje djelatnosti ustrojeno je šest ustrojbenih jedinica u kojima je koncem godine bilo 380 zaposlenika. Ravnatelj Zavoda u revidiranom razdoblju bio je dr. Leo Luetić. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 74.652.151,00 kn, a rashodi izvršeni u iznosu 75.148.401,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 496.250,00 kn što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.098.117,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.594.367,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 71.335.417,00 kn koji čine 95,5% ukupnih prihoda. Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 10.454.627,00 kn, od čega su dospjela 10.042.105,00 kn, a nedospjela 412.522,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu kada su iznosila 6.381.700,00 kn, veća su za 4.072.927,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi su za zaposlene u iznosu 55.035.375,00 kn ili 73,2% i materijalni rashodi u iznosu 16.435.262,00 kn ili 21,9% ukupnih rashoda. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 9.218.789,00 kn, od čega su dospjele 743.640,00 kn, a nedospjele 8.475.149,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu kada su iznosile 8.842.323,00 kn, veće su za 376.466,00 kn. Nabava roba, radova i usluga nije u cijelosti obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi, jer za nabavu roba i usluga u vrijednosti 5.665.344,00 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Zavod je djelomično postupio prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju danim u prethodnoj reviziji. Nepravilnost koja se odnosi na provođenje postupaka javne nabave nije otklonjena. Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.