



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MINISTARSTVO ZDRAVSTVA I SOCIJALNE SKRBI

Zagreb, listopad 2012.

SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O MINISTARSTVU	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Planiranje	3
Financijski izvještaji	4
Programi financirani u 2011.	9
II. REVIZIJA ZA 2011.	10
Ciljevi i područja revizije	10
Metode i postupci revizije	10
Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	11
Nalaz za 2011.	12
III. MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-01/14
URBROJ: 613-02-01-12-6

Zagreb, 3. listopada 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA ZDRAVSTVA I SOCIJALNE SKRBI ZA 2011.

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 Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2011.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 2. travnja do 3. listopada 2012.

I. PODACI O MINISTARSTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Do konca 2011., djelokrug rada Ministarstva je određen odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 199/03, 30/04, 136/04, 22/05, 44/06, 5/08, 27/08. i 77/09.). Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na sustav zdravstvene zaštite i zdravstvenog osiguranja, praćenje i unapređivanje zdravstvenog stanja i zdravstvenih potreba stanovništva, zaštitu stanovništva od zaraznih i nezaraznih bolesti, zračenja, zaštitu od buke, zdravstvenu ispravnost i higijenu hrane u skladu s posebnim propisom o hrani i predmeta opće uporabe, proizvodnju, promet i potrošnju opojnih droga, korištenje zdravstvenih potencijala, izgradnju i investiranje u zdravstvu, osnivanje zdravstvenih ustanova i privatne prakse, organiziranje stručnih ispita zdravstvenih djelatnika te njihovo specijalističko usavršavanje, priznavanje naziva primarius, dodjelu naziva zdravstvenim ustanovama (referentni centar, klinika, klinička bolnica i klinički bolnički centar), upravni nadzor nad radom Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, Hrvatskog crvenog križa i komora, zdravstveno-inspekcijski nadzor nad radom zdravstvenih ustanova i zdravstvenih djelatnika te privatnom praksom, registraciju lijekova, farmaceutsko-inspekcijski nadzor nad proizvodnjom i prometom lijekova i medicinskih proizvoda, službene kontrole zdravstvene ispravnosti, higijene i kakvoće hrane u skladu s posebnim propisom o hrani, sanitarni nadzor nad proizvodnjom, prometom, uporabom i zbrinjavanjem opasnih kemikalija i drugih tvari štetnih po zdravlje ljudi, te sanitarni nadzor nad izvorima ionizirajućih i neionizirajućih zračenja, nad osobama i djelatnostima, građevinama, prostorijama, postrojenjima i uređajima koji mogu na bilo koji način štetno utjecati na zdravlje ljudi i u međunarodnom prometu na državnoj granici. Također, obavlja upravne i stručne poslove koji se odnose na skrb o osobama i obiteljima koje nemaju dovoljno sredstava za podmirenje osnovnih životnih potreba ili im je pomoć potrebna radi otklanjanja uzroka socijalne ugroženosti, zaštitu osoba s invaliditetom, psihički bolesnih, starih i nemoćnih osoba, žrtava trgovanja ljudima, djece i mlađih punoljetnika s poremećajima u ponašanju, rehabilitaciju i resocijalizaciju ovisnika o drogama i drugim opojnim sredstvima, pružanje stručne pomoći ustanovama socijalne skrbi, osim obiteljskim centrima, utvrđivanje mreže domova socijalne skrbi i mreže djelatnosti, provođenje upravnog, inspekcijskog i stručnog nadzora nad radom ustanova socijalne skrbi, osim obiteljskih centara, odlučivanje o osnivanju, prestanku i statusnim promjenama ustanova socijalne skrbi osim obiteljskih centara, predlaganje mjera za unapređenje organizacije, sadržaja i načina rada ustanova socijalne skrbi osim obiteljskih centara, suradnju s organizacijama civilnog društva, diseminiranje i analiziranje podataka o korisnicima u sustavu socijalne skrbi, primijenjenim oblicima zaštite te drugim statističkim elementima u socijalnoj skrbi i izradu statističkih pregleda i izvješća, zaštitu civilnih žrtava iz Domovinskog rata, zaštitu hrvatskih državljana sudionika II. svjetskog rata, zaštitu vojnih i civilnih invalida II. svjetskog rata, zaštitu osoba stradalih u obavljanju obvezne vojne službe od 15. svibnja 1945. do 17. kolovoza 1990. i članova njihovih obitelji, unapređenje udomiteljstva, izrađuje i usklađuje propise iz svog djelokruga s odgovarajućim nacionalnim i međunarodnim dokumentima i drugim propisima. Nadalje, postupa prema preuzetim međunarodnim konvencijama iz svog djelokruga, obavlja međunarodnu suradnju i prati izvršenja obveza. Ministarstvo obavlja upravne poslove koji se odnose na posebnu zaštitu obitelji u kojima su narušeni međusobni odnosi, zaštitu djece čiji roditelji žive odvojeno, zaštitu djece bez odgovarajuće roditeljske skrbi, posvojenje, zaštitu djece i mlađih punoljetnika s poremećajima u ponašanju, te zaštitu djece i odraslih osoba pod skrbništvom.

Sudjeluje u pripremi programa i projekata te provedbi projekata iz pretpristupnih programa Europske unije i drugih oblika međunarodne pomoći, te obavlja i druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost posebnim zakonima.

Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva (Narodne novine 38/07, 34/08, 81/08 i 2/09) je određeno ustrojstvo Ministarstva, naziv upravnih organizacija i unutarnjih ustrojstvenih jedinica, te njihov djelokrug rada. Za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva su ustrojene sljedeće ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra, Tajništvo Ministarstva, Samostalni odjel za unutarnju reviziju, Samostalna služba za informiranje i međunarodnu suradnju, Uprava za medicinske poslove, Uprava za financijsko poslovanje, Uprava za pravne poslove, Uprava za sanitarnu inspekciju, Uprava za socijalnu skrb, te Uprava za zaštitu žrtava i sudionika rata.

Prema Uredbi o izmjenama i dopunama Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva iz prosinca 2008., za obavljanje poslova iz djelokruga rada Ministarstva je predviđeno 737 zaposlenika.

Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu (Narodne novine 94/11) iz srpnja 2011., za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva su ustrojene sljedeće upravne organizacije i druge unutarnje ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra, Samostalna služba za međunarodnu suradnju i informiranje, Samostalna služba za pristupne i strukturne fondove, Samostalna služba za javnu nabavu, Samostalni odjel za unutarnju reviziju, Samostalni odjel za informatičku podršku, Tajništvo Ministarstva, Uprava za zdravstvenu zaštitu, Zavod za transplantaciju i biomedicinu, Uprava za financije, Uprava za pravne poslove, Uprava za sanitarnu inspekciju, Uprava za socijalnu skrb, Zavod za socijalno osiguranje, Uprava za zaštitu žrtava i sudionika rata. Za obavljanje poslova iz djelokruga rada Ministarstva je predviđeno 705 zaposlenika.

Stupanjem na snagu Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 150/11 i 22/12), Ministarstvo je prestalo s radom 21. prosinca 2011., a njegove poslove su preuzeli Ministarstvo zdravlja, Ministarstvo socijalne politike i mladih, te Ministarstvo branitelja.

Početakom 2011. u Ministarstvu je bilo 568 zaposlenika, a danom prestanka s radom je bilo 575 zaposlenika. Od 12. siječnja 2008. do 23. prosinca 2011., zakonski predstavnik Ministarstva je bio mr. Darko Milinović, dr. med.

Planiranje

Financijski plan Ministarstva za 2011. je iznosio 1.213.572.278,00 kn. Preraspodjelama sredstava državnog proračuna po odukama Vlade Republike Hrvatske smanjen je za 4,9%, te iznosi 1.154.108.863,00 kn. Izvori financiranja su, osim državnog proračuna, prihodi po posebnim propisima, prihodi od igara na sreću, pomoći EU, inozemne darovnice, prihodi za posebne namjene, te donacije.

Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za provedbu programa Investicije u zdravstvenu infrastrukturu u visini 33,6% planiranih sredstava, za program Socijalne pomoći i naknade 23,5%, te za program Skrb za socijalno osjetljive skupine 21,3% planiranih sredstava.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 1.158.204.767,00 kn, te za 2013. u iznosu 1.146.378.524,00 kn.

Financijski izvještaji

U državnom proračunu Republike Hrvatske za 2010. i 2011. u Razdjelu 100 – Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi, pored proračunske glave 05 je uvedena glava 08 – Proračunski korisnici u socijalnoj skrbi, u okviru koje su planirane aktivnosti i projekti putem kojih se financira rad ustanova socijalne skrbi.

U financijskim izvještajima Ministarstva iskazani su prihodi i rashodi proračunske glave 05 i dio prihoda i rashoda proračunske glave 08 koji se odnose na kapitalne projekte ustanova socijalne skrbi, dio naknada građanima i kućanstvima u naravi, te dio financijskih rashoda. Prihodi i rashodi za financiranje rada ustanova socijalne skrbi iskazani su u financijskim izvještajima tih ustanova.

Predmet revizije su financijski izvještaji i poslovanje Ministarstva za 2011.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 1.412.883.459,00 kn, što je za 9.304.526,00 kn ili 0,7% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2011. ostvareni za 98.612.266,00 kn ili 7,5% više od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	1.107.556.105,00	1.054.824.819,00	95,2
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	8.780,00	37.944,00	-
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	119.521.439,00	123.327.716,00	103,2
4.	Prihodi od imovine	0,00	152.463,00	-
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnica) i od subjekta unutar općeg proračuna	6.080.390,00	8.839.066,00	145,4
6.	Prihodi od poreza (od igara na sreću)	95.259.509,00	30.895.851,00	32,4
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	75.152.710,00	194.805.600,00	259,2
	Ukupno	1.403.578.933,00	1.412.883.459,00	100,7

Vrijednosno su značajniji prihodi iz državnog proračuna u iznosu 1.054.824.819,00 kn, koji čine 74,7% ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi prema posebnim propisima u iznosu 123.327.716,00 kn čine 8,7% ukupnih prihoda i primitaka, prihodi od igara na sreću u iznosu 30.895.851,00 kn ili 2,2%, te primici od zaduživanja u iznosu 194.805.600,00 kn ili 13,8% ukupnih prihoda i primitaka.

U okviru prihoda iz državnog proračuna su iskazana sredstva inozemnih zajmova (inozemna i domaća komponenta) u iznosu 109.997.006,00 kn. Odnose se na sredstva trećeg zajma Razvojne banke Vijeća Europe (CEB III) u iznosu 60.946.779,00 kn za provedbu Projekta financiranja zdravstvenih ustanova u Republici Hrvatskoj (obnova zdravstvene infrastrukture), sredstva trećeg zajma IBRD III u iznosu 37.571.767,00 kn za provedbu Projekta unapređenje hitne medicinske pomoći i investicijskog planiranja u zdravstvu (oba projekta su planirana u okviru programa Investicije u zdravstvenu infrastrukturu), te sredstva zajma Svjetske banke u iznosu 11.478.460,00 kn, za provedbu Projekata razvoja sustava socijalne skrbi u okviru programa Podizanje kvalitete i dostupnosti socijalne skrbi.

Prihodi prema posebnim propisima su ostvareni u iznosu 123.327.716,00 kn, a najvećim dijelom se odnose na prihode ustanova socijalne skrbi za opskrbninu i participacije korisnika i drugih obveznika uzdržavanja, prihode od opskrbnina Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje, od izvaninstitucionalne djelatnosti i drugih prihoda sufinanciranja ustanova socijalne skrbi.

Prihodi od poreza (igre na sreću) su planirani u iznosu 32.700.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 30.895.851,00 kn, što je za 1.804.149,00 kn ili 5,5% manje od planiranih. U odnosu na 2010., kada su ostvareni u iznosu 95.259.509,00 kn, manji su za 64.363.658,00 kn ili 67,6%. Namijenjeni su za financiranje provedbe aktivnosti: Pomoć savezima i udrugama (koje se bave problemima i zadovoljavanjem potreba osoba s invaliditetom), Prevencija, rano otkrivanje, liječenje, rehabilitacija ovisnika i smanjenje šteta (subjekti koji doprinose borbi protiv droga i svih drugih oblika ovisnosti), te Suradnja s udrugama građana (koje se bave socijalnom i humanitarnom djelatnošću). Navedeni prihodi ostvareni su na temelju odredbi Zakona o igrama na sreću (Narodne novine 87/09) i Uredbe o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2011. (Narodne novine 29/11). U 2011. su manje ostvareni prihodi u odnosu na 2010., jer je Uredbom o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2011. smanjeno izdvajanje za organizacije (udruge, savezi) čije je financiranje u djelokrugu Ministarstva.

Primici od zaduživanja u iznosu 194.805.600,00 kn se odnose na robni kredit, koji se treba otplatiti u sljedećim godinama za nabavljenu medicinsku opremu za zdravstvene ustanove.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar opće države su ostvareni u iznosu 8.839.066,00 kn. Odnose se na sredstva pomoći iz pretpristupnih fondova Europske unije za financiranje provedbe projekata iz IPA programa u iznosu 7.994.417,00 kn, te pomoći za članarinu za 2011. za Drugi program aktivnosti Zajednice u području zdravstva (2008. do 2013.) u iznosu 779.737,00 kn i pomoći iz inozemstva (Slovenija transplant) za Europski dan darivanja organa u iznosu 64.912,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 1.478.582.367,00 kn, što je za 72.652.708,00 kn ili 5,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci za 2011. su ostvareni za 136.398.146,00 kn ili 10,2% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	77.888.332,00	77.736.173,00	99,8
2.	Materijalni rashodi	159.267.761,00	146.350.982,00	91,9
3.	Financijski rashodi	42.657.241,00	41.233.180,00	96,7
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	139.209.716,00	111.516.953,00	80,1
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	671.710.235,00	652.777.966,00	97,2
6.	Ostali rashodi	17.235.296,00	16.860.764,00	97,8
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	252.979.847,00	384.779.390,00	152,1
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	44.981.231,00	47.326.959,00	105,2
	Ukupno	1.405.929.659,00	1.478.582.367,00	105,2
	Manjak prihoda i primitaka	2.350.726,00	65.698.908,00	2.794,8

Prema vrstama rashoda, vrijednosno značajniji se odnose na naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 652.777.966,00 kn koji čine 44,1% ukupnih rashoda i izdataka. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 384.779.390,00 kn ili 26,0%, materijalni rashodi u iznosu 146.350.982,00 kn ili 9,9%, te rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države u iznosu 111.516.953,00 kn ili 7,5% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Naknade građanima i kućanstvima u iznosu 652.777.966,00 kn se najvećim dijelom odnose na naknade za zaštitu vojnih i civilnih invalida rata u iznosu 202.756.311,00 kn, naknade za smještaj korisnika u domovima, prihvatilištima, skloništim i psihijatrijskim bolnicama u iznosu 216.426.574,00 kn, pomoć savezima i udrugama (koje se bave problemima i zadovoljavanjem potreba osoba s invaliditetom, socijalnom i humanitarnom djelatnošću) u iznosu 78.328.200,00 kn, civilne žrtve rata u iznosu 32.657.896,00 kn, naknade štete bivšim političkim zatvorenicima i neosnovano pritvorenim osobama u iznosu 27.998.563,00 kn, te liječenje po posebnim propisima (psihijatrijske bolnice) u iznosu 22.592.360,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 384.779.390,00 kn i čine 26,0% ukupnih rashoda i izdataka.

Odnose se na nabavu postrojenja i opreme u iznosu 279.057.368,00 kn (od čega je vrijednosno značajnija nabava medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 263.514.184,00 kn, te uredske opreme i namještaja u iznosu 13.184.154,00 kn), građevinskih objekata (izgradnja i obnova bolnica i drugih zdravstvenih objekata, objekata iz sustava socijalne skrbi i drugih poslovnih objekata) u iznosu 74.053.061,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 25.241.752,00 kn, dodatna ulaganja u građevinske objekte, postrojenja i opremu u iznosu 3.194.557,00 kn, nabavu licenci i drugih prava u iznosu 2.983.239,00 kn, te ulaganja u računalne programe u iznosu 249.413,00 kn. Navedena imovina je nabavljena za potrebe Ministarstva, zdravstvenih ustanova, državnih ustanova socijalne skrbi i centara za socijalnu skrb.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 146.350.982,00 kn i čine 9,9% ukupnih rashoda i izdataka. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 69.311.656,00 kn, materijal i energiju u iznosu 52.067.303,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 11.846.824,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 13.115.119,00 kn.

Rashodi za usluge su ostvareni za intelektualne i osobne usluge u iznosu 19.764.488,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 8.877.501,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu 8.372.101,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 7.107.928,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 6.858.902,00 kn, ostale usluge u iznosu 5.726.896,00 kn, komunalne usluge u iznosu 5.088.598,00 kn, računalne usluge u iznosu 3.823.543,00 kn, te usluge promidžbe i informiranja u iznosu 3.691.699,00 kn.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države su ostvareni u iznosu 111.516.953,00 kn i čine 7,6% ukupnih rashoda i izdataka. Najvećim dijelom se odnose na otplatu dva kredita za jedan klinički bolnički centar u iznosu 77.740.000,00 kn na temelju sporazuma o refundiranju troškova, te otplatu kredita četiri zdravstvene ustanove u iznosu 17.340.525,00 kn, na temelju sporazuma o sufinanciranju izgradnje, adaptacije i rekonstrukcije zdravstvenih ustanova.

Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova su izvršeni u iznosu 47.326.959,00 kn, a odnose se na plaćanje medicinske opreme za zdravstvene ustanove nabavljene na robni kredit. Navedeni izdaci su financirani prihodima državnog proračuna.

Ukupno ostvareni prihodi i primici za 2011. iznose 1.412.883.459,00 kn, a ukupni rashodi i izdaci 1.478.582.367,00 kn, te manjak prihoda iznosi 65.698.908,00 kn. S obzirom da je preneseni višak prihoda iz ranijeg razdoblja iznosio 105.452.284,00 kn, raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju je 39.753.376,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance, na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.772.255.165,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2011.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	2.221.873.409,00	1.661.257.417,00	74,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	480.603,00	480.603,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	1.242.239.676,00	886.356.570,00	71,4
1.3.	Postrojenja i oprema	831.478.519,00	623.572.541,00	75,0
1.4.	Prijevozna sredstva	1.719.832,00	6.300.189,00	366,3
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	81.788.583,00	81.788.583,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	64.166.196,00	62.758.931,00	97,8
2.	Financijska imovina	163.798.107,00	110.997.748,00	67,8
2.1.	Novčana sredstva	12.946.648,00	19.070.177,00	147,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	5.665.103,00	5.826.414,00	102,8
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.975,00	3.975,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	105.476.014,00	41.138.458,00	39,0
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	127.133,00	121.220,00	95,3
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	39.579.234,00	44.837.504,00	113,3
	Ukupno imovina	2.385.671.516,00	1.772.255.165,00	74,3
3.	Obveze	253.942.430,00	406.184.405,00	160,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	57.606.717,00	69.533.266,00	120,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.089.605,00	1.060.921,00	97,4
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	195.246.108,00	335.590.218,00	171,9
4.	Vlastiti izvori	2.131.729.086,00	1.366.070.760,00	64,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	2.385.671.516,00	1.772.255.165,00	74,3

U 2011. je vrijednost ukupne imovine smanjena za 613.416.351,00 kn u odnosu na stanje koncem 2010., od čega se na nefinancijsku imovinu odnosi 560.615.992,00 kn, a na financijsku imovinu 52.800.359,00 kn.

Smanjenje vrijednosti nefinancijske imovine je rezultat prijenosa imovine korisnicima (zdravstvenim ustanovama, centrima i ustanovama socijalne skrbi), umanjena za obračunane ispravke vrijednosti, odnosno povećanja za ulaganja tijekom godine. Vrijednosno značajnije smanjenje se odnosi na građevinske objekte u iznosu 355.883.106,00 kn ili 28,6%, te postrojenja i opremu u iznosu 207.905.978,00 kn ili 25,0% (odnosi se na medicinsku i laboratorijsku opremu), a značajnije je povećanje vrijednosti prijevoznih sredstava u iznosu 4.580.357,00 kn.

U okviru financijske imovine značajno su smanjena potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 64.337.556,00 kn ili 61,0%, a značajnije su povećana novčana sredstva u iznosu 6.123.529,00 kn ili 47,3%.

Potraživanja za prihode poslovanja su početkom 2011. iznosila 105.476.014,00 kn, a koncem godine su iskazana u iznosu 41.138.458,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu 40.777.790,00 kn (početkom godine su iznosila 105.476.014,00 kn) i potraživanja za pomoći od međunarodnih organizacija, institucija i tijela Europske unije te proračunskih korisnika temeljem prijenosa sredstava Europske unije u iznosu 360.668,00 kn (početkom godine nije bilo navedenih potraživanja). Iskazano smanjenje potraživanja se najvećim dijelom odnosi na prihode od igara na sreću.

Novčana sredstva su početkom 2011. iznosila 12.946.648,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 19.070.177,00 kn. Najveći dio ovih sredstava se nalazi na računima kod poslovne banke (Hrvatska poštanska banka d.d.), od čega se na temelju zaključenog ugovora o zajmu između Republike Hrvatske i IBRD, za provođenje Projekta unapređenja hitne medicinske pomoći i investicijskog planiranja u zdravstvu odnosi 18.158.837,00 kn, te na Darovnice Europske banke za obnovu i razvoj za provođenje Projekta obnove sustava grijanja i tople vode Doma za djecu i mladež Zagreb 904.862,00 kn.

Ukupne obveze su koncem 2011. iznosile 406.184.405,00 kn, te su za 152.241.975,00 kn ili 60,0% veće od iskazanih početkom godine (kada su iznosile 253.942.430,00 kn). Odnose se na obveze za zajmove u iznosu 335.590.218,00 kn (koje su povećane za 140.344.110,00 kn ili 71,9%), obveze za rashode poslovanja u iznosu 69.533.266,00 kn (koje su povećane za 11.926.549,00 kn ili 20,7%) te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.060.921,00 kn (koje su smanjene za 28.684,00 kn ili 2,6%).

Obveze za zajmove su povećane zbog nabavljene medicinske opreme tijekom 2011. na robni kredit.

U okviru obveza za rashode poslovanja, obveze za financijske rashode su početkom 2011. iskazane u iznosu 57.801,00 kn, a koncem godine u iznosu 2.968.149,00 kn, što je povećanje za 2.910.348,00 kn. Do značajnog povećanja ovih obveza došlo je zbog toga jer su evidentirane obveze za bankarske usluge za prosinac 2011., kao naknada za provođenje uputnica za plaćanje socijalnih naknada.

Programi financirani u 2011.

Tijekom 2011. u Ministarstvu su financirani sljedeći programi iz područja zdravstva: Investicije u zdravstvenu infrastrukturu, Skrb za socijalno osjetljive skupine, Socijalne pomoći i naknade, Upravljanje u sustavu zdravstva i socijalne skrbi, Zaštita, očuvanje i unapređenje zdravlja, Sanitarna inspekcija, Zaštita zdravlja i sigurnost radnika, te Podizanje kvalitete i dostupnosti socijalne skrbi.

II. REVIZIJA ZA 2011.

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 Ministarstva.

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 Ministarstva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. U fazi planiranja revizije primijenjeni su analitički postupci uz pomoć kojih je obavljena analiza značajnijih pokazatelja, te su istražene promjene i odstupanja od planiranih veličina. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Ispitana je dosljednost primjene zakona, te pravila, procedura i drugih internih akata. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća, ulaznim računima, popisom imovine i obveza, evidentiranjem prihoda, rashoda i dugotrajne imovine, izvršavanjem rashoda po programima, te postupcima javne nabave. Obavljeni su razgovori s pomoćnicom ministra, načelnicom Sektora za proračun i financije, voditeljima službi i odjela, voditeljima i koordinatorima određenih projekata i programa, te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima (računovodstvene evidencije, popis imovine i obveza, o imovini u vlasništvu i unajmljenoj imovini, provođenju programa obuhvaćenih revizijom).

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Ministarstva za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Državni ured za reviziju predložio je i nadalje razvijati učinkovit sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Strategijom, drugim provedbenim propisima i Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Predložio je poduzimanje aktivnosti na provođenju preporuka unutarnje revizije u cilju poboljšanja pojedinih poslovnih procesa Ministarstva. Naložio je izvršavati rashode u skladu s financijskim planom i prema odredbama Zakona o proračunu, te evidentirati poslovne događaje u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Izrazio je mišljenje da je potrebno prije početka postupka nabave, provjeriti jesu li ispunjeni uvjeti za preuzimanje i instaliranje medicinske opreme, kako se ne bi produžavali rokovi isporuke, te stvarali dodatni troškovi vezani uz zbrinjavanje opreme, odnosno mijenjanje korisnika. Naložio je izvršavati rashode na temelju ugovora o djelu najviše do visine propisane odredbama Zakona o državnim službenicima (Narodne novine 92/05, 142/06, 77/07, 127/07, 27/08, 34/11, 49/11, 150/11, 34/12 i 49/12).

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- poslovi za financijsko upravljanje i kontrole organizirani su u okviru ustrojstvene jedinice za proračun i financije. Donesena je Strategija upravljanja rizicima. U tijeku 2011. je potpuno provedeno 14 preporuka unutarnje revizije iz ranijih godina (osam iz 2009. i šest iz 2010.), a djelomično je provedeno šest preporuka iz ranijih godina (dvije iz 2009. i četiri iz 2010.). Tijekom 2011. u najvećem broju slučajeva su ispunjeni uvjeti za preuzimanje i instaliranje medicinske opreme.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- rashodi na temelju ugovora o djelu u 2011. su iznosili 3,9%, umjesto najviše 2,0% ukupnog iznosa sredstava osiguranih za osnovne plaće s doprinosima, kako je određeno Zakonom o državnim službenicima,
- u pojedinim slučajevima se naknade za rad povjerenstava evidentiraju na računima predviđenim za evidentiranje rashoda za građevinske objekte te medicinske i laboratorijske opreme.

Ministarstvo je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, programi i projekti financirani u 2011., te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u dijelu koji se odnosi na rashode na temelju ugovora o djelu, usluge mobilnih telefona, naknade za rad predstavničkih, izvršnih tijela i povjerenstava i javnu nabavu.

1. Rashodi

1.1. Ukupni rashodi i izdaci su planirani u iznosu 1.342.184.221,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.478.582.367,00 kn. U okviru materijalnih rashoda u iznosu 146.350.982,00 kn, koji čine 9,9% ukupnih rashoda i izdataka, vrijednosno su najznačajniji rashodi za usluge u iznosu 69.311.656,00 kn (47,4% ukupnih materijalnih rashoda). Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na intelektualne usluge u iznosu 19.764.488,00 kn i čine 28,5% ostvarenih rashoda za usluge. Odnose se na rashode na temelju ugovora o djelu u iznosu 3.074.810,00 kn, usluge nadzora nad ostvarenjem roditeljske skrbi u iznosu 2.591.308,00 kn, usluge provođenja pojačane brige i nadzora u iznosu 456.568,00 kn, autorske honorare u iznosu 141.976,00 kn, te druge intelektualne usluge u iznosu 13.499.826,00 kn.

- Rashodi na temelju ugovora o djelu

Rashodi na temelju ugovora o djelu su ostvareni u iznosu 3.074.810,00 kn, a zaključeni su sa 60 vanjskih suradnika za obavljanje poslova u okviru redovne djelatnosti Ministarstva. Na isplaćene naknade su obračunani i uplaćeni propisani porezi i doprinosi. Odnose se na poslove pripreme i realizacije dijelova projekta u okviru instrumenata predpristupne pomoći, te komunikaciju sa stručnim suradnicima iz Europske unije, poslove prijepisa akata, pomoćne informatičke poslove, organiziranja sastanaka, uredsko administrativne poslove, umnožavanje i druge pomoćne poslove.

Prema obrazloženju Ministarstva, ugovori o djelu su zaključeni zbog povećanja opsega administrativnih, stručnih i općih poslova, informatizacije sustava socijalne skrbi i primarne zdravstvene zaštite, izrade rješenja o koncesiji u okviru provedbe reforme zdravstva, te prestanka državne službe za 23 službenika i zabrane zapošljavanja.

Odredbama članka 62. Zakona o državnim službenicima je propisano da se pojedini poslovi koji se obavljaju u državnom tijelu, osim poslova koje obavljaju državni službenici iz svoga djelokruga, mogu na temelju ugovora o djelu povjeriti pružateljima stručnih usluga izvan državne službe. Visina izdataka za pružatelje usluga na temelju ugovora o djelu ne smije prelaziti 2,0% ukupnog iznosa sredstava za osnovne plaće s doprinosima u tekućoj godini osiguranim državnim proračunom za određeno državno tijelo.

Rashodi za plaće zaposlenika Ministarstva su planirani u iznosu 78.293.530,00 kn, a rashodi na temelju ugovora o djelu su ostvareni u iznosu 3.074.810,00 kn, što je 3,9% rashoda osiguranih za plaće Ministarstva. U 2010. rashodi na temelju ugovora o djelu su ostvareni u visini 4,4% rashoda za plaće Ministarstva.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavati rashode na temelju ugovora o djelu najviše do visine propisane odredbama Zakona o državnim službenicima.

- Rashodi za usluge mobilnih telefona

U okviru rashoda za usluge telefona i telefaksa koji su ostvareni u iznosu 6.858.902,00 kn, ostvareni su rashodi za korištenje mobilnih telefona u iznosu 1.933.536,97 kn. Ministarstvo je donijelo Odluku o korištenju službenih mobilnih telefona u listopadu 2009., te u kolovožu 2011. kojima je određena visina priznatih mjesečnih troškova razgovora. Ministarstvo je krajem 2011. imalo 447 zaposlenika, a prema odluci iz kolovoza 2011. pravo na korištenje službenog mobilnog telefona je ostvarilo 407 zaposlenika.

S obzirom da prema Odluci o korištenju službenih mobilnih telefona, pravo na korištenje mobilnih telefona ostvaruje značajan broj zaposlenika, predlaže se preispitati navedenu Odluku u cilju smanjenja troškova.

- Naknade za rad predstavničkih, izvršnih tijela i povjerenstava

Rashodi za naknade za rad predstavničkih, izvršnih tijela i povjerenstava, planirani su u iznosu 10.798.286,00 kn, a iskazani su u iznosu 8.780.808,00 kn. Odnose se na naknade članovima povjerenstava za stručne i specijalističke ispite u zdravstvu, predstavničkih i izvršnih tijela, drugostupanjsko povjerenstvo za tjelesno vještačenje odraslih osoba, djece i mladeži, druga povjerenstva u zdravstvu, te ispitna povjerenstva za djelatnost socijalne skrbi.

Na drugim računima Računskog plana evidentirani su rashodi za naknade članovima povjerenstava u iznosu 2.586.231,00 kn. Navedene naknade su plaćene iz sredstava proračuna, s pozicije financijskog plana na kojoj su planirana sredstva za građevinske objekte, u okviru aktivnosti Hitne intervencije na zgradama i opremi zdravstvenih ustanova i aktivnosti Obnova zdravstvene infrastrukture - VE III-DP u iznosu 1.576.200,00 kn, te medicinske i laboratorijske opreme, aktivnost Znavljanje stare opreme u iznosu 1.010.031,00 kn.

Ukupni rashodi za naknade za rad predstavničkih, izvršnih tijela i povjerenstava, ostvareni su u iznosu 11.367.038,00 kn. Financirani su iz sredstava proračuna u iznosu 10.849.500,00 kn i iz namjenskih prihoda u iznosu 517.538,00 kn (povjerenstva za djelatnost socijalne skrbi).

Sredstva u iznosu 2.586.231,00 kn Ministarstvo nije utrošilo u skladu s planiranim namjenama, s obzirom da su navedeni rashodi financirani sredstvima planiranim za nabavu medicinske opreme, ulaganja u bolnice i druge zdravstvene objekte.

Prema odredbama članka 44. stavka 1. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), proračunski korisnici mogu preuzimati obveze na teret proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene proračunom, ako su za to ispunjeni svi zakonom i drugim propisima utvrđeni uvjeti.

Povjerenstva za obavljanje poslova pripreme i provođenja postupaka javne nabave, provođenje IV. i V. faze Plana znavljanja medicinske opreme (priprema dokumentacije za nabavu medicinske opreme), te stručna povjerenstva za ocjenu projektne dokumentacije koju su izradili vanjski stručni suradnici (u spomenutim povjerenstvima bilo je sedam do trinaest članova) imenovana su na temelju više odluka ministra iz 2009., 2010. i 2011. Odlukama su određeni poslovi članova povjerenstava, u pojedinim slučajevima i rokovi završetka poslova, visina naknada (mjesečna ili po obavljenom poslu), te aktivnosti za koje će se naknada isplatiti.

Prema odluci ministra iz lipnja 2009., naknade za obavljanje poslova pripreme i provođenja postupaka javne nabave, utvrđene su u iznosu od 800,00 kn do 3.000,00 kn neto mjesečno, ovisno o poslovima koje su članovi trebali obaviti. Odlukom je određeno obavljanje navedenih poslova izvan redovnog radnog vremena.

Naknade članovima povjerenstava za poslove ocjene projektne dokumentacije, te provođenja IV. i V. faze Plana znavljanja medicinske opreme, iznosile su u većini slučajeva od 5.000,00 kn do 20.000,00 kn neto po članu povjerenstva, a isplaćivane su po obavljenom poslu. Uz imenovane članove povjerenstava, poslove pripreme dokumentacije nabave medicinske opreme, obavljali su i stručni članovi (ovlašteni predstavnici bolnica), koji prema računovodstvenim evidencijama nisu primali naknade u Ministarstvu. Povjerenstva su sastavljala izvješća o radu u kojima u većini slučajeva nije naveden datum ni vrijeme održavanja sastanka, stoga nije moguće utvrditi jesu li poslovi obavljani izvan ili tijekom radnog vremena.

Pravilnikom o unutarnjem redu Ministarstva (dalje u tekstu: Pravilnik) i Sistematizacijom radnih mjesta koja je sastavni dio Pravilnika, utvrđeni su nazivi radnih mjesta, opis poslova, te uvjeti koje zaposlenici trebaju ispunjavati za određeno radno mjesto. Revizijom je utvrđeno da su spomenuta povjerenstva osnovana na temelju odluka ministra za poslove koje su zaposlenici Samostalne službe za javnu nabavu prema odredbama navedenog Pravilnika obvezni obavljati u redovnom radnom vremenu (primjerice, poslove pripreme ponudbene dokumentacije nabave i provođenje postupaka javne nabave, sudjelovanje u provedbi postupaka javne nabave, praćenje realizacije ugovora, kontrola projektne dokumentacije građevinskih objekata, kontrola i primopredaja radova i opreme i drugi poslovi povjerenstava određeni odlukama ministra). Također je utvrđeno, da su, uz vanjske suradnike (predstavnik Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, predstavnik županije, doma zdravlja i bolnice), članovi spomenutih povjerenstava bili i pojedini zaposlenici Samostalne službe za javnu nabavu.

Na taj način su tijekom 2011., pojedini članovi povjerenstava (zaposlenici Samostalne službe za javnu nabavu) uz plaće za redovan rad, ostvarili i naknade za poslove koje su bili obvezni obavljati prema Pravilniku, odnosno Sistematizaciji radnih mjesta.

Odlukom o visini naknade članovima povjerenstava, vijeća, savjeta, radnih skupina i drugih sličnih tijela Vlade Republike Hrvatske, koja je stupila na snagu 5. svibnja 2011., određeno je da zaposlenici u središnjem tijelu državne uprave za rad/članstvo u povjerenstvima, vijećima, savjetima, radnim skupinama i drugim sličnim tijelima osnovanim u okviru njegova djelokruga, ne mogu primati naknadu.

Također je određeno da su središnja tijela državne uprave u roku 30 dana od dana stupanja na snagu Odluke, obvezna uskladiti svoje akte i akte čelnika tijela kojima je utvrđena visina naknada s Odlukom i da su o učinjenom obvezni izvijestiti Vladu Republike Hrvatske. Spomenutom Odlukom su određene najviše naknade u iznosu od 150,00 kn do 2.000,00 kn, koje se mogu isplaćivati samo vanjskim članovima povjerenstava.

Donošenje odluka o osnivanju povjerenstava za obavljanje pojedinih poslova, potrebno je uskladiti s Odlukom o visini naknade članovima povjerenstava, vijeća, savjeta, radnih skupina i drugih sličnih tijela.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavati rashode u skladu s planiranim namjenama, kako je propisano odredbama Zakona o proračunu. Donošenje odluka o osnivanju povjerenstava za obavljanje pojedinih poslova, potrebno je uskladiti s Odlukom o visini naknade članovima povjerenstava, vijeća, savjeta, radnih skupina i drugih sličnih tijela.

- Nadzor nad korištenjem proračunskih sredstava doznačenih udrugama

Na računu ostali rashodi, evidentirani su rashodi u iznosu 16.860.764,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u novcu u iznosu 15.279.103,00 kn, te naknade šteta pravnim i fizičkim osobama u iznosu 1.581.661,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije se odnose na prevenciju, rano otkrivanje, liječenje i rehabilitaciju ovisnika u iznosu 5.149.482,86 kn, te suradnju s udrugama građana u iznosu 3.302.000,00 kn.

U travnju 2011. je imenovana stručna radna skupina od 14 članova, koja je obavila analizu izvješća o utrošku sredstava odobrenih za provedbu projekata, programa i potpora udrugama dostavljenih Ministarstvu do početka travnja 2011. Radna skupina je sastavila izvješće, prema kojem je analizirano 91 izvješće, od čega su 44 izvješća sastavljena u skladu s ugovorom, dok je za 47 zatražena dopuna financijske dokumentacije.

Za poslove analize su članovi stručne radne skupine ostvarili naknadu u ukupnom iznosu 25.500,00 kn neto (devet članova u iznosu 1.500,00 kn i četiri u iznosu 3.000,00 kn). Porezi i doprinosi iz i na naknade su obračunani i plaćeni. Ukupan trošak Ministarstva je iznosio 60.869,00 kn.

U travnju 2011. je donesena Odluka ministra o osnivanju Stručne radne skupine za praćenje i vrednovanje projekata i programa udruga, te nadzor nad provedbom ugovornih obveza udruga koje djeluju u području zdravstva u 2011.

Spomenuta radna skupina je bila dužna provesti analizu izvješća udruga o provedbi odobrenih projekata, programa i potpora, te utrošku odobrenih sredstava koja su Ministarstvu trebala biti dostavljena u razdoblju od travnja do prosinca 2011., a prema uputama Povjerenstva za koordinaciju financiranja programa, projekata i potpora udrugama. U stručnu skupinu je imenovano dvanaest članica. Prema Odluci, članice radne skupine koje su zaposlenice Ministarstva, trebale su ostvariti naknadu za obavljeni rad.

S obzirom da je Vlada Republike Hrvatske donijela Odluku o visini naknade članovima Povjerenstva, vijeća, savjeta, radnih skupina i drugih sličnih tijela, prema kojoj zaposlenici u središnjem tijelu državne uprave za rad/članstvo u povjerenstvima, vijećima, savjetima, radnim skupinama i drugim sličnim tijelima osnovanima u okviru njegova djelokruga, ne mogu primati naknadu, ministar je u rujnu 2011. donio Odluku o stavljanju izvan snage Odluke iz travnja 2011.

Nadzor nad provedbom ugovornih obveza udruga koje djeluju u području zdravstva, a koja su dostavila izvješća o utrošku sredstava nakon travnja 2011., nije obavljen, zbog čega postoji rizik pojave nenamjenskog trošenja sredstava.

Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva, Odjel za projekte i programe Službe javnog zdravstva, između ostalog, brine da svaki rashod bude opravdan stvarnom potrebom i potvrđen prethodnom kontrolom. Nadalje, sistematizacijom radnih mjesta određeno je da zaposlenici Odjela analiziraju realizirane troškove koji su ugovoreni s pravnim osobama.

Državni ured za reviziju nalaže organizirati poslove nadzora nad trošenjem proračunskih sredstava u skladu s Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva.

- 1.2. *Ministarstvo prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju vezano uz rashode na temelju ugovora o djelu. Ujedno navodi da su utrošena sredstva na temelju ugovora o djelu od 1. siječnja 2012. do dana dostave Izvješća o obavljenoj reviziji, iznosila 695.820,77 kn, što je 1,3% osiguranih sredstava za plaće zaposlenika u 2012. Ministarstvo na dan 14. rujna 2012. s vanjskim pružateljima usluga ima šest zaključenih ugovora o djelu, iz čega proizlazi da je Ministarstvo prihvatilo preporuke Državnog ureda za reviziju za 2010. i 2011.*

Nadalje obrazlaže da poduzima napore u cilju smanjenja troškova mobilnih komunikacija, istovremeno vodeći brigu da se osigura dostupnost državnih službenika i namještenika, s obzirom da 247 sanitarnih inspektora Sektora državne i granične sanitarne inspekcije i Sektora županijske sanitarne inspekcije i pravne podrške, osim na lokaciji u Zagrebu, obavlja radne zadatke i na 118 lokacija u Republici Hrvatskoj. Odredbom članka 45. Zakona o sanitarnoj inspekciji (Narodne novine 113/08 i 88/10), određeno je da stupanjem na snagu Zakona, Ministarstvo preuzima na korištenje poslovne prostore i opremu koju su do tada koristili državni službenici u obavljanju poslova inspeksijskog nadzora, ali zbog promjena vlasništva ili upravljanja zgradama u kojima su do tada bili smješteni, sanitarni inspektori nisu adekvatno opremljeni računalnom opremom. Na većini lokacija nije omogućeno korištenje interneta, te su mobiteli jedino sredstvo komuniciranja, ukoliko treba organizirati posao ili se traže žurni odgovori na novinarska pitanja, pritužbe ili izvješća. Značajniji efekti nižih cijena navedenih usluga se očekuju početkom sljedeće godine, s obzirom da je Ugovor br. BSK-M-213/2011 o pružanju govornih, podatkovnih, mješovitih i dopunskih usluga u pokretnoj elektroničkoj komunikacijskoj mreži i isporuci uređaja (GSM telefona i 3 G modema), te elektroničkih kartica (SIM kartice) za korištenje tih usluga, Klasa: 011-02/11-11/44, Urbroj: 534-06-2-1/13-11-07, zaključen 19. prosinac 2011. Nadalje navodi da je u cilju smanjenja troškova, od početka 2012. Ministarstvo u tri navrata mijenjalo Odluku o uvjetima korištenja službenih osobnih automobila, mobilnih telefona, redovnih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica te načinu odobravanja službenih putovanja Klasa: 011-02/12-01/03, Urbroj: 534-04-2-2-2/1-12/1 na način da su smanjivani limiti (npr. za 252 državna službenika smanjeni su limiti na 50,00 kn). Pozivanje mobilnih brojeva s fiksnih brojeva je omogućeno samo rukovodećim službenicima, čime se smanjuju troškovi, a svim državnim službenicima omogućeno je pozivanje mobitela unutar VPN mreže Ministarstva s fiksnih brojeva i pozivanje fiksnih brojeva na lokaciji Ksaver s mobitela, što će također rezultirati smanjenjem troškova, budući Ministarstvo koristi povoljnu opciju.

Vezano uz nalog o nužnosti organiziranja poslova nadzora nad trošenjem proračunskih sredstava, Ministarstvo navodi da su analizu izvješća udruga u prethodnom razdoblju provodile stručne radne skupine imenovane odlukom ministra, kako bi se opisna i financijska izvješća analizirala u kratkim vremenskim periodima i na ujednačen način. Analiza se provodila putem stručnih radnih skupina radi nemogućnosti organiziranja poslova tijekom redovnog radnog vremena, zbog malog broja osoba koje obavljaju navedene poslove, uz napomenu da u Odjelu za projekte i programe nema zaposlenih službenika ekonomskog usmjerenja. Poslovi analiza obavljali su se izvan radnog vremena. U Odjelu za projekte i programe Službe javnog zdravstva na poslovima suradnje s udrugama, radi puno radno vrijeme jedna službenica - stručni referent i pola radnog vremena viši stručni savjetnik. Od donošenja Odluke o visini naknade članovima povjerenstava, vijeća, savjeta, radnih skupina i drugih sličnih tijela Vlade Republike Hrvatske (koja je stupila na snagu 5. svibnja 2011. i kojom je određeno da zaposlenici u tijelima državne uprave ne mogu u istima primati naknadu), Ministarstvo je zatražilo od Ministarstva financija dodatna pojašnjenja vezano uz provedbu spomenute Odluke. Tijekom tog perioda, imenovane stručne radne skupine nisu preuzimale dokumentaciju udruga radi analize, odnosno analize se nisu provodile. Nakon dostavljenog mišljenja Ministarstva financija, imenovanje stručnih radnih skupina za analizu izvješća stavljeno je izvan snage, te je pokrenut novi postupak razrade za analizu izvješća. Ujedno naglašava da se analiza izvješća udruga provodi i provodit će se i nadalje, ali usporenim tempom, s obzirom na broj službenika koji obavlja navedene poslove.

2. Postupci javne nabave

- 2.1. Ministarstvo je sastavilo plan nabave za 2011. Vođene su evidencije nabave roba, usluga i radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a Upravi za sustav javne nabave je dostavljeno Izvješće o javnoj nabavi za 2011. Tijekom 2011. nabava roba, usluga i radova je obavljana na temelju ugovora zaključenih u 2010., te ugovora i okvirnih sporazuma zaključenih u ranijim godinama. Prema Izvješću o javnoj nabavi, u 2011. su zaključena 33 ugovora o javnoj nabavi roba, usluga i radova u vrijednosti 20.770.593,00 kn. Provedena su 24 otvorena postupka javne nabave, nakon kojih su zaključeni ugovori o nabavi u iznosu 17.829.084,00 kn, dva pregovaračka postupka javne nabave bez prethodne objave, nakon kojih su zaključeni ugovori o nabavi u iznosu 643.200,00 kn, te je zaključeno sedam ugovora o nabavi usluga iz Dodatka II. B u iznosu 2.298.310,00 kn. Nabava roba, usluga i radova čija je procijenjena vrijednost manja od 70.000,00 kn iznosi 6.667.382,00 kn. Prema izvješću o javnoj nabavi, na temelju okvirnih sporazuma je zaključeno pet godišnjih ugovora u iznosu 4.671.171,00 kn. Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Ured za središnju javnu nabavu, Ministarstvo je u 2011. zaključilo ugovore o nabavi u iznosu 17.618.207,00 kn.

Prema pisanom obrazloženju Ministarstva, krajem 2011. započeli su postupci javne nabave za nabavu medicinske opreme (Veliko zanaavljanje) planirane vrijednosti 297.448.000,00 kn. Do konca 2011. navedeni postupci javne nabave nisu okončani. Prema Zaključku Vlade Republike Hrvatske iz ožujka 2011., Ministarstvo je bilo u obvezi podatke o sklapanju i izvršavanju ugovora o javnoj nabavi iskazati u obrascu Pregled sklopljenih ugovora o javnoj nabavi i njihovog izvršenja, te objaviti na svojim internetskim stranicama u roku 20 dana od dana objave Zaključka. Navedeni podaci nisu objavljeni.

Državni ured za reviziju nalaže postupati u skladu sa Zaključkom Vlade Republike Hrvatske.

2.2. *Na točku Nalaza Postupci javne nabave, Ministarstvo se nije očitovalo.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Ministarstva za 2011. 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 organizacija 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 za 2010. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na rashode ostvarene na temelju ugovora o djelu iznad iznosa propisanog Zakonom o državnim službenicima, te evidentiranje rashoda na računima koji nisu propisani računskim planom, ponovljene su i u 2011.
 - Rashodi na temelju ugovora o djelu su ostvareni u iznosu 3.074.810,00 kn ili 3,9%, umjesto najviše 2,0% ukupnog iznosa sredstava osiguranih za osnovne plaće s doprinosima, kako je određeno Zakonom o državnim službenicima. Ugovori o djelu su zaključeni sa 60 vanjskih suradnika za obavljanje poslova u okviru redovne djelatnosti Ministarstva, a odnose se na poslove pripreme i realizacije dijelova projekta u okviru instrumenata predpristupne pomoći, te komunikaciju sa stručnim suradnicima iz EU, poslove prijepisa akata, pomoćne poslove informatičkog sustava, organiziranja sastanaka, uredsko administrativne poslove, umnožavanje i druge pomoćne poslove. Sredstva u iznosu 2.586.231,00 kn Ministarstvo nije utrošilo u skladu s planiranim namjenama, s obzirom da su navedeni rashodi financirani sredstvima planiranim za nabavu medicinske opreme, ulaganja u bolnice i druge zdravstvene objekte. Pojedini članovi povjerenstva, zaposlenici Ministarstva, uz plaće za redovan rad, ostvarili su naknade za poslove koje su bili obvezni obavljati prema Pravilniku o unutarnjem redu, odnosno Sistematizaciji radnih mjesta. (točka 1. Nalaza)
4. Ministarstvo je u 2011. obavljalo poslove iz djelokruga vezano uz sustav zdravstvene zaštite i zdravstvenog osiguranja, socijalnu skrb o osobama i obiteljima, te zaštitu obitelji, djece i odraslih osoba pod skrbništvom. Početkom 2011. u Ministarstvu je bilo 568 zaposlenika, a danom prestanka s radom je bilo 575 zaposlenika. U revidiranom razdoblju ministar je bio mr. Darko Milinović, dr. med. Ukupno ostvareni prihodi i primici za 2011. iznose 1.412.883.459,00 kn, a ukupni rashodi i izdaci 1.478.582.367,00 kn. Manjak prihoda iznosi 65.698.908,00 kn. Značajniji prihodi su ostvareni iz državnog proračuna u iznosu 1.054.824.819,00 kn, prema posebnim propisima u iznosu 123.327.716,00 kn, od igara na sreću u iznosu 30.895.851,00 kn, te primici od zaduživanja u iznosu 194.805.600,00 kn.

Vrijednosno su značajniji rashodi za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 652.777.966,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 384.779.390,00 kn, materijalni rashodi u iznosu 146.350.982,00 kn, rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države u iznosu 111.516.953,00 kn, za zaposlene u iznosu 77.736.173,00 kn i izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova u iznosu 44.326.959,00 kn.

Potraživanja su iskazana u iznosu 47.028.159,00 kn. U odnosu na 2010. manja su za 64.182.158,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu 40.777.790,00 kn, ostala potraživanja u iznosu 5.768.481,00 kn, potraživanja za pomoći od međunarodnih organizacija, institucija i tijela europske unije, te proračunskih korisnika temeljem prijenosa sredstava Europske unije u iznosu 360.668,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 121.220,00 kn. Obveze su iznosile 406.184.405,00 kn. U odnosu na 2010. veće su za 152.241.975,00 kn. Odnose se na obveze za zajmove u iznosu 335.590.218,00 kn (koje su povećane za 140.344.110,00 kn ili 71,9%), obveze za rashode poslovanja u iznosu 69.533.266,00 kn (povećane za 11.926.549,00 kn ili 20,7%), te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.060.921,00 kn (smanjene za 28.684,00 kn ili 2,6%).

Revizijom za 2011. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na rashode na temelju ugovora o djelu i naknada za rad povjerenstava, dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.