



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DOM ZDRAVLJA DRNIŠ

Šibenik, listopad 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DOMU ZDRAVLJA	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2012.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2012.	8
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/13-04/3

URBROJ: 613-17-13-6

Šibenik, 29. listopada 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DOMA ZDRAVLJA DRNIŠ ZA 2012.

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 Doma zdravlja Drniš (dalje u tekstu: Dom zdravlja) za 2012.

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 5. rujna do 29. listopada 2013.

I. PODACI O DOMU ZDRAVLJA

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Dom zdravlja je pravni slijednik Doma narodnog zdravlja Drniš. U skladu s odredbama Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08) i Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 12/12, 35/12 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 70/12 i 82/13), u kolovozu 1993. Dom zdravlja je postao zdravstvena ustanova u vlasništvu Šibensko-kninsko županije (dalje u tekstu: Osnivač). Osnivanje Doma zdravlja je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu u lipnju 1999. Sjedište Doma zdravlja je u Drnišu, Ulica Josipa Kosora 16.

Djelokrug rada Doma zdravlja je zdravstvena djelatnost na primarnoj razini, koja se u 2012. obavljala kroz djelatnosti: obiteljska (opća) medicina, dentalna zdravstvena zaštita, zdravstvena zaštita žena, sanitetski prijevoz, hitna medicinska pomoć, patronažna zdravstvena zaštita, laboratorijska dijagnostika, te specijalističko-konzilijarne djelatnosti (radiologija i interna medicina). Izvori financiranja za obavljanje djelatnosti su prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO), iz proračuna Osnivača (decentralizirana sredstva i tekuće pomoći) i od obavljanja vlastite djelatnosti.

Statut je donesen u ožujku 1994. Posljednje izmjene statuta je donijelo upravno vijeće u studenome 2012., uz suglasnost Osnivača. Statut je usklađen s odredbama Zakona o ustanovama i Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Tijela Doma zdravlja su upravno vijeće, ravnatelj, stručno vijeće, stručni kolegij, povjerenstvo za lijekove, povjerenstvo za kvalitetu i etičko povjerenstvo.

Zakonski predstavnik Doma zdravlja je dr.med.dent. Milan Matić, ravnatelj. Koncem 2012. Dom zdravlja je imao 48 zaposlenika, od čega 45 na neodređeno vrijeme i tri na određeno vrijeme.

Planiranje

Upravno vijeće je donijelo financijski plan za 2012., kojim su planirani prihodi i rashodi u iznosu 8.444.000,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi su planirani za bruto plaće i naknade djelatnika u visini 61,4% planiranih sredstava. Izvori financiranja su prihodi iz proračuna i vlastiti prihodi.

Financijski izvještaji

Dom zdravlja vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 8.407.351,00 kn, što je za 332.949,00 kn ili 4,1% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2012. ostvareni za 36.649,00 kn ili 0,4% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	7.044.103,00	6.338.839,00	90,0
1.1.	Prihodi od HZZO	6.496.342,00	5.660.856,00	87,1
1.2.	Prihodi iz županijskog proračuna	547.761,00	677.983,00	123,8
2.	Prihodi od pruženih usluga	541.017,00	1.485.380,00	274,6
3.	Prihodi po posebnim propisima	149.156,00	232.609,00	156,0
4.	Prihodi od imovine	339.766,00	302.565,00	89,1
5.	Ostali prihodi	360,00	47.958,00	-
	Ukupno	8.074.402,00	8.407.351,00	104,1

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti koji čine 75,4% ukupnih prihoda, a odnose se na prihode od HZZO u iznosu 5.660.856,00 kn i na prihode iz županijskog proračuna u iznosu 677.983,00 kn.

Prihodi od HZZO su ostvareni ukupno u iznosu 6.632.104,00 kn, a evidentirani su u okviru prihoda od HZZO u iznosu 5.660.856,00 kn, prihoda od pruženih usluga u iznosu 786.603,00 kn i prihoda po posebnim propisima u iznosu 184.645,00 kn. Prihodi od HZZO su ostvareni u skladu s Odlukom o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 43/10, 71/10, 88/10, 124/10, 1/11, 6/11, 16/11, 31/11, 50/11, 61/11, 93/11, 126/11, 153/11, 38/12, 51/12, 76/12, 95/12, 118/12, 129/12, 131/12 i 147/12), na temelju zaključenih ugovora i dodataka ugovoru s HZZO o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja i ugovora o utvrđivanju sredstava i načinu provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja.

Prihodi od HZZO evidentirani u okviru prihoda od HZZO su ostvareni u iznosu 5.660.856,00 kn na temelju ugovora i dodataka ugovoru zaključenih s HZZO, prema kojima je utvrđen maksimalni godišnji prihod Doma zdravlja koji se raspodjeljuje po djelatnostima primarne zdravstvene zaštite. Prihodi od HZZO evidentirani u okviru prihoda od pruženih usluga u iznosu 786.603,00 kn se odnose na prihode za zdravstvene usluge po računima (usluge sanitetskog prijevoza 423.179,00 kn, dijagnostičko terapijskih postupaka 206.605,00 kn, radiologije 129.235,00 kn i stomatološke protetike u iznosu 27.584,00 kn), a ostvareni su na temelju ugovora i dodataka ugovoru zaključenih s HZZO i ispostavljenih računa. Prihodi od HZZO evidentirani u okviru prihoda po posebnim propisima u iznosu 184.645,00 kn se odnose na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja koje je u obvezi platiti osigurana osoba kao iznos sudjelovanja u troškovima zdravstvene zaštite.

Prihodi iz županijskog proračuna ostvareni u iznosu 677.983,00 kn se odnose na sredstva za decentralizirane funkcije doznačena za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 309.700,00 kn i za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 368.283,00 kn. Prihodi za nabavu nefinancijske imovine su utrošeni namjenski za nabavu sanitetskog kombi vozila, uredskog namještaja i za dodatna ulaganja na područnoj ambulanti. Prihodi za financiranje rashoda poslovanja su utrošeni namjenski za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekta, vozila i opreme.

Od ostalih prihoda od pruženih usluga vrijednosno su najznačajniji prihodi od usluga pružanja hitne medicinske pomoći u iznosu 672.404,00 kn koji su ostvareni na temelju ugovora o poslovnoj suradnji zaključenoga između Doma zdravlja i Zavoda za hitnu medicinu Šibensko-kninske županije (dalje u tekstu: Zavod za hitnu medicinu).

Vrijednosno najznačajniji prihodi od imovine se odnose na prihode od zakupa ambulanti i laboratorija (od zakupnina iz ranijih godina te naknada za troškove režija i čišćenja) u iznosu 167.207,00 kn na temelju zaključenih ugovora o zakupu i prihode od naknada za koncesije za obavljanje javne zdravstvene službe u iznosu 135.000,00 kn na temelju zaključenog ugovora s Osnivačem o međusobnim pravima i obvezama vezanim uz koncesiju za obavljanje javne zdravstvene službe u 2012.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 8.768.049,00 kn, što je za 718.204,00 kn ili 8,9% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2012. ostvareni za 324.049,00 kn ili 3,8% više od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	5.076.403,00	5.584.284,00	110,0
2.	Materijalni rashodi	2.769.262,00	2.788.679,00	100,7
3.	Financijski rashodi	12.901,00	79.643,00	617,3
4.	Naknade građanima i kućanstvima	0,00	100,00	-
5.	Ostali rashodi	200,00	3.213,00	-
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	191.079,00	312.130,00	163,4
	Ukupno	8.049.845,00	8.768.049,00	108,9
	Višak prihoda	24.557,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	360.698,00	-

Manjak prihoda za 2012. iznosi 360.698,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 25.103,00 kn, od čega se na 2011. odnosi 24.557,00, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 335.595,00 kn. Osnivač je prihvatio dostavljeno Izvješće o radu i poslovanju Doma zdravlja za 2012., u kojem je naveden utvrđeni manjak prihoda.

Vrijednosno značajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 5.584.284,00 kn ili 63,7% i materijalni rashodi u iznosu 2.788.679,00 kn ili 31,8% ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 395.086,00 kn i imaju udjel 4,5%.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 3.795.723,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.762.431,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 26.130,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 507.881,00 kn ili 10,0%. Na koncu 2012. na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja bilo je 48 zaposlenika i u odnosu na stanje početkom godine je pet zaposlenika više (četiri zaposlenika koji su se vratili iz zakupa u sustav Doma zdravlja, te jedan zaposlenik u ordinaciji obiteljske medicine).

Materijalni rashodi se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 1.118.447,00 kn (vrijednosno značajniji za lijekove i razni medicinski potrošni materijal u iznosu 368.180,00 kn, motorni benzin i dizel gorivo u iznosu 364.254,00 kn i električnu energiju u iznosu 176.395,00 kn), rashode za usluge u iznosu 1.224.949,00 kn (vrijednosno značajniji za zdravstvene usluge u iznosu 389.197,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 288.480,00 kn i ugovore o djelu u iznosu 247.680,00 kn), naknade troškova zaposlenima u iznosu 284.931,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 160.352,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u vrijednosno značajnijem iznosu 249.725,00 kn se odnose na nabavu sanitetskog vozila.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 14.995.357,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	13.561.191,00	13.627.941,00	100,5
1.1.	Građevinski objekti	13.321.189,00	13.180.777,00	98,9
1.2.	Postrojenja i oprema	240.002,00	197.438,00	82,3
1.3.	Prijevozna sredstva	0,00	249.726,00	-
2.	Financijska imovina	1.306.001,00	1.367.416,00	104,7
2.1.	Novčana sredstva	302.718,00	35.177,00	11,6
2.2.	Potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	112.323,00	4.273,00	3,8
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	319.715,00	485.456,00	151,8
2.4.	Nedospjela naplata prihoda	571.245,00	842.510,00	147,5
	Ukupno imovina	14.867.192,00	14.995.357,00	100,9
3.	Obveze	929.980,00	1.421.945,00	152,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	842.027,00	1.125.059,00	133,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	87.953,00	296.886,00	337,6
4.	Vlastiti izvori	13.937.212,00	13.573.412,00	97,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	14.867.192,00	14.995.357,00	100,9

Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte (zdravstveni, uredski i ostali objekti) u iznosu 13.180.777,00 kn. Koncem 2012. u odnosu na početak godine je smanjena vrijednost građevinskih objekata za 140.412,00 kn i postrojenja i opreme za 42.564,00 kn, najvećim dijelom zbog obračuna ispravka vrijednosti. Povećanje vrijednosti prijevoznih sredstava za 249.726,00 kn se odnosi na nabavu sanitetskog vozila.

Vrijednosno najznačajnija financijska imovina se odnosi na nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 842.510,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 485.456,00 kn.

Nedospjela naplata prihoda se odnosi na ugovorena i dospjela potraživanja od HZZO u iznosu 396.570,00 kn i za decentralizirana sredstva iz županijskog proračuna u iznosu 445.940,00 kn za prosinac 2012., koja su naplaćena u siječnju 2013.

Potraživanja koncem 2012. iznose ukupno 489.729,00 kn i u odnosu na početak godine su veća za 57.691,00 kn ili 13,4%. Dospjela potraživanja koncem 2012. iznose 272.986,00 kn. Od ukupnih potraživanja do vremena obavljanja revizije (listopad 2013.) je naplaćeno 467.051,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja se u vrijednosno značajnijim iznosima odnose na potraživanja od HZZO u iznosu 264.996,00 kn za zdravstvene usluge po računima i za dopunsko zdravstveno osiguranje i na potraživanja od Zavoda za hitnu medicinu u iznosu 137.205,00 kn za usluge pružanja hitne medicinske pomoći. Potraživanja za prihode poslovanja su koncem 2012. u odnosu na početak godine veća za 165.741,00 kn ili 51,8% u vrijednosno značajnijem iznosu zbog toga što su u 2012. u okviru potraživanja evidentirana potraživanja od Zavoda za hitnu medicinu za usluge pružanja hitne medicinske pomoći na temelju ugovora o poslovnoj suradnji zaključenog u srpnju 2012.

Obveze na koncu 2012. iznose 1.421.945,00 kn i u cijelosti su dospjele, a u odnosu na početak godine su veće za 491.965,00 kn ili 52,9%. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2013.), obveze su podmirene u iznosu 1.270.831,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te 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 Doma zdravlja.

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 Doma zdravlja. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni su 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 zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni 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 su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Doma zdravlja. Obavljeni su razgovori s ravnateljem Doma zdravlja, voditeljicom odjela za pravne, kadrovske i opće poslove, te voditeljicom odjela za ekonomsko-financijske i računovodstvene poslove, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: 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 planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode te postupke javne nabave.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Dom zdravlja vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

Upravno vijeće je donijelo financijski plan za 2012., kojim su planirani prihodi i rashodi u iznosu 8.444.000,00 kn. Rashodi su za 2012. ostvareni za 324.049,00 kn ili 3,8% više od planiranih. Program rada i razvoja za 2012. nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 58. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, kojima je propisano da upravno vijeće donosi program rada i razvoja.

Dom zdravlja je u 2012. imao otvorena tri žiro-računa. Preko jednog žiro-računa je obavljano redovno poslovanja, preko drugog poslovne promjene u vezi decentraliziranih sredstava, dok je na trećem žiro računu u 2012. ostvaren promet u iznosu 90,00 kn, a na koncu 2012. na računu nije bilo novčanih sredstava.

Vrijednost imovine na koncu 2012. je iskazana u iznosu 14.995.357,00 kn. Obavljen je popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2012. Popisom nije obuhvaćena imovina knjigovodstvene vrijednosti 14.762.742,00 kn (građevinski objekti u vrijednosti 13.180.777,00 kn, prijevozna sredstva u vrijednosti 249.726,00 kn, potraživanja u vrijednosti 489.729,00 kn i nedospjela naplata prihoda u iznosu 842.510,00 kn), te obveze u iznosu 1.421.945,00 kn. Nadalje, podaci o popisu opreme, sitnog inventara, lijekova i sanitetskog materijala nisu izraženi vrijednosno, već samo u naturalnim pokazateljima.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), kojima je propisano da se popis imovine i obveza mora obaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Rashodi za lijekove, sanitetski i drugi medicinski potrošni materijal u vrijednosti 368.181,00 kn, su evidentirani u vrijeme nabave, a ne u trenutku stvarnog troška, te u poslovnim knjigama nisu iskazani podaci o vrijednosti zaliha kratkotrajne nefinancijske imovine. Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, u djelatnosti zdravstva rashodi za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu iskazuju se u trenutku stvarnog utroška odnosno prodaje.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program rada i razvoja u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Nadalje nalaže popisati svu imovinu i obveze, te evidentirati rashode za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. S obzirom da promet putem žiro računa na kojima se prate promjene vezane uz decentralizirana i druga sredstva nisu značajne, predlaže se poslovanje obavljati preko jednog računa.

- 1.2. *Dom zdravlja je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je donio plan rada za 2013., te da će u narednom razdoblju donijeti program rada i razvoja. Nadalje navodi da je poduzeo aktivnosti oko zatvaranja dva žiro računa kako bi se poslovanje obavljalo preko jednog žiro računa. Također navodi da će koncem 2013. popisati svu imovinu i obveze, te da će podatke o popisu unijeti pojedinačno u naturalnim i novčanim pokazateljima. U vezi rashoda za lijekove, sanitetski i drugi medicinski potrošni materijal, navodi da će ih evidentirati na način da se u poslovnim knjigama vide podaci o vrijednostima zaliha.*

2. Rashodi

- 2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 8.768.049,00 kn, što je za 718.204,00 kn ili 8,9% više u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda za 2012. iznosi 360.698,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 25.103,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 335.595,00 kn.

Rashodi za ugovore o djelu su ostvareni za 2012. u iznosu 247.680,00 kn. Odnose se na zdravstvene usluge (liječnik specijalista radiologije, inženjeri medicinske radiologije, specijalista medicinske biokemije), na usluge programiranja i održavanja kompjutera, te računovodstvene poslove. Pojedine od navedenih usluga su obavljane u kraćem vremenskom razdoblju, a pojedine kontinuirano u vremenu duljem od godinu dana. Ugovori o djelu su zaključivani za poslove iz djelokruga rada Doma zdravlja. Prema odredbama članka 590. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), ugovorom o djelu se izvoditelj obvezuje obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari, te obavljanje fizičkog ili umnog rada i slično, a naručitelj se obvezuje isplatiti naknadu za obavljeni posao.

U rujnu 2012. Dom zdravlja i Opća bolnica Šibensko-kninske županije su zaključili ugovor o poslovnoj suradnji, kojim je utvrđeno da će, zbog nedostatka zdravstvenih radnika u Domu zdravlja, Opća bolnica ustupati raspoložive zdravstvene radnike za pružanje zdravstvenih usluga, za što Dom zdravlja plaća naknadu, nakon čega nisu zaključivani ugovori o djelu za navedene, niti za računovodstvene poslove. Za usluge programiranja i održavanja kompjutera zaključen je u travnju 2013. ugovor o najmu i održavanju te doradi programskih rješenja pojedinih računalnih programa, na rok do 31. prosinca 2013.

- 2.2. *Dom zdravlja je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je ugovore o djelu zaključivao zbog nedostatka vlastitog kadra i da je po uputama Ministarstva zdravlja u rujnu 2012. zaključio ugovor o poslovnoj suradnji s Općom bolnicom Šibensko-kninske županije za zdravstvene djelatnike koji nedostaju, da za računovodstvene poslove nije dalje zaključivao ugovore o djelu, te da je za usluge programiranja i održavanja programa u 2013. zaključio ugovore o najmu i održavanju i da za te poslove više ne zaključuje ugovore o djelu.*

3. Postupci javne nabave

- 3.1. Donesen je plan nabave za 2012., kojim je planirana nabava roba u vrijednosti 2.132.650,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Plan nabave i Registar ugovora o javnoj nabavi objavljeni su na internetskim stranicama Ministarstva gospodarstva - Uprava za sustav javne nabave. U 2012. su provedena tri otvorena postupka javne nabave za motorni benzin i dizel gorivo, lož ulje i sanitetsko vozilo na temelju kojih su zaključeni ugovori za nabavu roba u vrijednosti 700.935,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U 2012. su ostvareni rashodi po ugovoru za nabavu sanitetskog vozila i motornog benzina i dizel goriva u iznosu 465.671,00 kn, dok rashodi po ugovoru za nabavu lož ulja nisu ostvareni. Vrijednost bagatelne nabave (do 70.000,00 kn) iznosi 1.341.792,00 kn.

Za nabavu motornog benzina i dizel goriva postupci javne nabave nisu započeli pravodobno, te su ugovori o nabavi s odabranim ponuditeljima zaključeni u rujnu 2012. Prije zaključivanja ugovora, motorni benzin i dizel gorivo, te lož ulje u vrijednosti 252.493,00 kn su nabavljani bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Prema odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 9/11 i 83/13), Dom zdravlja je obveznik primjene navedenog zakona.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Dom zdravlja je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Očitovao se da je postupke javne nabave proveo u kolovozu 2012. i zaključio ugovore o nabavi roba u rujnu 2012., te da će u narednom razdoblju obavljati nabavu roba pravodobno u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Doma zdravlja za 2012. 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:
 - Program rada i razvoja za 2012. nije donesen. Popisom imovine i obveza nije popisana imovina knjigovodstvene vrijednosti 14.762.742,00 kn i obveze u iznosu 1.421.945,00 kn, dok podaci o popisu opreme, sitnog inventara, lijekova i sanitetskog materijala nisu izraženi vrijednosno, već samo u naturalnim pokazateljima. Rashodi za lijekove, sanitetski i drugi medicinski potrošni materijal u vrijednosti 368.181,00 kn, su evidentirani u vrijeme nabave, a ne u trenutku stvarnog troška. (točka 1. Nalaza)
 - Za nabavu roba u vrijednosti 252.493,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost (motorni benzin i dizel gorivo, te lož ulje) nisu provedeni propisani postupci javne nabave. (točka 3. Nalaza)
4. Dom zdravlja je zdravstvena ustanova osnovana u kolovozu 1993. Osnivač je Šibensko-kninska županija. Djelokrug rada Doma zdravlja je zdravstvena djelatnost na primarnoj razini, koja se u 2012. obavljala kroz djelatnosti: obiteljska (opća) medicina, dentalna zdravstvena zaštita, zdravstvena zaštita žena, sanitetski prijevoz, hitna medicinska pomoć, patronažna zdravstvena zaštita, laboratorijska dijagnostika, te specijalističko-konzilijarne djelatnosti (radiologija i interna medicina). Izvori financiranja za obavljanje djelatnosti su prihodi od HZZO, iz proračuna Osnivača (decentralizirana sredstva i tekuće pomoći) i od obavljanja vlastite djelatnosti. Koncem 2012. Dom zdravlja je imao 48 zaposlenika, od čega 45 na neodređeno vrijeme i tri na određeno vrijeme. Zakonski predstavnik je dr.med.dent. Milan Matić, ravnatelj. Prihodi su ostvareni u iznosu 8.407.351,00 kn, a rashodi u iznosu 8.768.049,00 kn. Manjak prihoda za 2012. iznosi 360.698,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 25.103,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 335.595,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna u iznosu 6.338.839,00 kn, koji čine 75,4% ukupnih prihoda. Prihodi su utrošeni u skladu s propisanim namjenama. Na koncu 2012. ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 489.729,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 485.456,00 kn i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 4.273,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su veća za 57.691,00 kn ili 13,4%. Dospjela potraživanja koncem 2012. iznose 272.986,00 kn. Od ukupnih potraživanja do vremena obavljanja revizije je naplaćeno 467.051,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 5.584.284,00 kn ili 63,7% i materijalne rashode u iznosu 2.788.679,00 kn ili 31,8% ukupno ostvarenih rashoda.

Obveze su koncem 2012. iskazane u iznosu 1.421.945,00 kn i odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.125.059,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 296.886,00 kn. U cijelosti su dospjele, a u odnosu na početak godine su veće za 491.965,00 kn ili 52,9%. Do vremena obavljanja revizije su podmirene obveze u iznosu 1.270.831,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, te postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.