



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DOM ZDRAVLJA
VIROVITIČKO-PODRAVSKE ŽUPANIJE

Virovitica, veljača 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DOMU ZDRAVLJA	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	9
	Nalaz za 2011.	11
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/12-02/158
URBROJ: 613-12-13-6

Virovitica, 1. veljače 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DOMA ZDRAVLJA VIROVITIČKO-PODRAVSKE ŽUPANIJE ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Doma zdravlja Virovitičko-podravske županije (dalje u tekstu: Dom zdravlja) za 2011.

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 4. listopada 2012. do 1. veljače 2013.

I. PODACI O DOMU ZDRAVLJA

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Dom zdravlja je javna ustanova za pružanje zdravstvene zaštite stanovništvu na području Virovitičko-podravske županije. Osnivač Doma zdravlja je Virovitičko-podravska županija (dalje u tekstu: Županija). Sjedište Doma zdravlja je u Virovitici, Ljudevita Gaja 21. Pravni slijednik je Doma zdravlja Orahovica, Doma zdravlja Slatina i Doma zdravlja Virovitica. U rujnu 2007. Domu zdravlja je pripojena Ljekarna Virovitičko-podravske županije. Skupština Županije je u ožujku 2011. donijela odluku o osnivanju Zavoda za hitnu medicinu, koji se izdvaja iz Doma zdravlja i preuzima imovinu i zaposlenike iz djelatnosti hitne medicinske pomoći. Dom zdravlja je sa Zavodom za hitnu medicinu 4. studenoga 2011. zaključio sporazum o uvjetima, načinu korištenja i raspolaganju prostorom i opremom koja se koristi za obavljanje djelatnosti hitne medicine, te o prijenosu prava i obveza po osnovi radnog odnosa zaposlenika Doma zdravlja koji se danom početka rada Zavoda za hitnu medicinu preuzimaju u Zavod. Izdvajanje djelatnosti hitne medicinske pomoći iz Doma zdravlja do vremena obavljanja revizije (listopad 2012.) nije upisano u sudski registar Trgovačkog suda. U srpnju 2012. upravno vijeće Doma zdravlja je donijelo odluku o usklađivanju djelatnosti Doma zdravlja s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 154/11, 12/12, 35/12 i 70/12), te odluku dostavilo Županiji radi pribavljanja suglasnosti.

Dom zdravlja obavlja djelatnosti primarne zdravstvene zaštite (obiteljska medicina, patronažna zdravstvena skrb, stomatološka zdravstvena zaštita, zdravstvena zaštita žena, zdravstvena zaštita dojenčadi i predškolske djece, zdravstvena zaštita starijih osoba, palijativna skrb bolesnika, zdravstvena njega u kući, medicina rada, hitna medicinska pomoć, sanitetski prijevoz, laboratorijska dijagnostika), specijalističko - konzilijarne zdravstvene zaštite (fizikalna medicina i rehabilitacija, oftalmologija, zaštita mentalnog zdravlja, ortodontija, radiološka i ultrazvučna dijagnostika, oralna kirurgija), te ljekarničku djelatnost (opskrba lijekovima pučanstva, zdravstvenih djelatnika i zdravstvenih i drugih ustanova, izrada magistralnih i galenskih pripravaka, opskrba pomoćnim ljekovitim travama, pomoćnim sredstvima u liječenju i medicinskim proizvodima, opskrba dječjom hranom i ostalim dijetetskim proizvodima, opskrba kozmetičkim i drugim sredstvima za zaštitu zdravlja koje propiše ljekarnička komora, savjetovanje u vezi s propisivanjem i primjenom lijekova, izdavanje veterinarskih lijekova za medicinsku njegu i zaštitu životinja).

Sredstva za rad Doma zdravlja se ostvaruju na temelju ugovora s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje, iz proračuna Županije za financiranje decentraliziranih funkcija i od prodaje proizvoda, roba i usluga, te donacija.

Tijela Doma zdravlja su upravno vijeće, ravnatelj, stručno vijeće, stručni kolegij, etičko povjerenstvo, povjerenstvo za lijekove i povjerenstvo za kvalitetu. Upravno vijeće ima sedam članova, od toga je predsjednika i tri člana imenovala Županija, a tri Dom zdravlja (jednog člana radničko vijeće Doma zdravlja, jednog člana stručno vijeće iz redova radnika s visokom stručnom spremom i jednog člana koncesionari). Ravnatelj predstavlja i zastupa Dom zdravlja i rukovodi njegovim poslovanjem, te je odgovoran za zakonitost rada. Tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnateljica je Grozda Jelovečki. Ravnateljica Doma zdravlja ima zamjenika i pomoćnicu za sestinstvo - glavnu sestru.

U Domu zdravlja prosječno je zaposleno 223 zaposlenika na osnovi sati rada. Prema izvještaju o radu, koncem 2011. je radilo 204 zaposlenika, od toga su 132 zdravstvena i 72 nezdravstvena zaposlenika. Poslove s visokom stručnom spremom je obavljalo 48 zaposlenika (od toga 45 zdravstvenih), s višom stručnom spremom 13, srednjom stručnom spremom 111, te 32 nekvalificirana zaposlenika. Tijekom 2011. Zavod za hitnu medicinu je preuzeo 44, u druge ustanove ili u mirovinu je otišlo 37, a primljeno je 39 zaposlenika (od toga 3 pripravnika i 7 zaposlenika na stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa).

Dom zdravlja obavlja zdravstvenu djelatnost na području Županije u četiri ispostave (Orahovica, Slatina, Pitomača, Virovitica) i skrbi o 24 308 osiguranih osoba u zdravstvenoj zaštiti opće medicine, 21 655 u dentalnoj zdravstvenoj zaštiti, 10 586 u zdravstvenoj zaštiti žena, te 5 581 u zdravstvenoj zaštiti predškolske djece. Zdravstvena zaštita opće medicine se obavlja u 16 ordinacija, dentalna zdravstvena zaštita u deset, zdravstvena zaštita žena u tri, te zdravstvena zaštita predškolske djece u četiri ordinacije. Patronažnu zdravstvenu skrb obavlja 20 timova na četiri lokacije i u 2011. je obavljeno 39 349 posjeta pacijentima. Tijekom 2011. u zdravstvenoj zaštiti opće medicine je obavljeno 211 054 postupaka, u dentalnoj zdravstvenoj zaštiti 80 835, u zdravstvenoj zaštiti žena 16 017, te u zdravstvenoj zaštiti predškolske djece 47 136 postupaka. Hitna medicinska pomoć se obavljala (do prosinca 2011.) na pet lokacija (Orahovica, Slatina, Pitomača, Virovitica, Voćin - pripravnost) i tijekom 2011. je obavljeno 52 359 postupaka.

Planiranje

Financijski plan je donijelo upravno vijeće u prosincu 2010. i donesene su tri izmjene financijskog plana. Financijskim planom prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 58.324.600,00 kn. Zadnjim izmjenama financijskog plana prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 59.377.951,00 kn, što je za 1.053.351,00 kn ili 1,8% više od plana. Financijski plan i izmjene su sastavljeni u skladu s Računskim planom.

Vrijednosno najznačajniji izvori financiranja su planirani iz proračuna Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 46.324.708,00 kn ili 78,0% ukupnih prihoda. Osim toga planirani su prihodi iz proračuna Županije, od prodaje proizvoda i pružanja usluga, prihodi za posebne namjene, donacije i drugi prihodi. Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za zaposlene u iznosu 29.540.000,00 kn ili 49,8%, te za materijal i energiju u iznosu 21.150.000,00 kn ili 35,6% ukupnih rashoda i izdataka.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Za 2012. prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 51.548.348,00 kn, a za 2013. u iznosu 51.967.100,00 kn.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 58.326.235,00 kn, što je za 1.769.458,00 kn ili 2,9% manje od ostvarenih prethodne godine. Prihodi su za 2011. ostvareni za 1.051.716,00 kn ili 1,8% 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 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	48.847.603,00	48.531.248,00	99,4
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga i prihodi od donacija	7.337.577,00	6.317.849,00	86,1
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.315.835,00	2.065.891,00	89,2
4.	Prihodi od imovine	132.208,00	7.601,00	5,7
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.374.723,00	1.337.014,00	97,3
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	87.747,00	66.632,00	75,9
	Ukupno	60.095.693,00	58.326.235,00	97,1

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 48.531.248,00 kn ili 83,2% ukupnih prihoda. Značajni su prihodi od prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 6.317.849,00 kn ili 10,8% ukupnih prihoda.

Prihodi iz proračuna su ostvareni od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 45.628.605,00 kn, te Županije u iznosu 2.902.643,00 kn.

Prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje su ostvareni iz sredstava za osnovno zdravstveno osiguranje primarne zdravstvene zaštite osiguranih osoba po liječničkim timovima u iznosu 14.787.036,00 kn, za provođenje hitne medicinske pomoći i sanitetskog prijevoza osiguranih osoba u iznosu 14.024.880,00 kn, na temelju izlaznih računa ljekarni u iznosu 13.524.005,00 kn, iz sredstava osnovnog zdravstvenog osiguranja za primarnu zdravstvenu zaštitu po ispostavljenim računima u iznosu 2.450.330,00 kn, iz sredstava osnovnog zdravstvenog osiguranja za specijalističko - konzilijarnu zaštitu u iznosu 839.104,00 kn, te za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu u iznosu 3.250,00 kn. S Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje je zaključen ugovor o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja za razdoblje od 2011. do 2012., ugovor o utvrđivanju sredstava i načinu provođenja ugovorene zdravstvene zaštite za 2011., ugovor o provođenju ljekarničke djelatnosti na primarnoj razini zdravstvene zaštite od 2010. do 2012., ugovor o pružanju hitne medicinske pomoći i patronažne zdravstvene skrbi za razdoblje od 1. svibnja 2010. do 31. prosinca 2012., te ugovor o provođenju specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite za razdoblje od 1. svibnja 2010. do 31. prosinca 2012.

Prihodi iz proračuna Županije u iznosu 2.902.643,00 kn ostvareni su za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata i opreme, nabavu medicinske i računalne opreme, prijevoznih sredstava, te druge opreme i sufinanciranje stipendije.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga i prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 6.317.849,00 kn, od toga se na prodaju robe u ljekarnama odnosi 4.024.483,00 kn, iznajmljivanje poslovnih prostora i stanova 1.646.228,00 kn, obavljanje osnovnih poslova vlastite djelatnosti 597.014,00 kn, donacije 43.714,00 kn, te neugovoreni sanitetski prijevoz 6.410,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 66.632,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje 42 stana na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 59.246.691,00 kn, što je za 372.878,00 kn ili 0,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 131.260,00 kn ili 0,2% 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	29.234.283,00	29.415.199,00	100,6
2.	Materijalni rashodi	28.306.969,00	28.025.720,00	99,0
3.	Financijski rashodi	173.207,00	170.111,00	98,2
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	9.600,00	9.600,00	100,0
5.	Ostali rashodi	6.268,00	55.601,00	887,1
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.435.719,00	1.060.090,00	73,8
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	453.523,00	510.370,00	112,5
	Ukupno	59.619.569,00	59.246.691,00	99,4
	Višak prihoda i primitaka	476.124,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	920.456,00	-

U 2011. je ostvaren manjak prihoda u iznosu 920.456,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina je iskazan u iznosu 13.119.069,00 kn (u 2010. ostvaren je višak prihoda u iznosu 476.124,00 kn, a preneseni manjak je bio 13.595.193,00 kn), te koncem 2011. manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 14.039.525,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su rashodi za zaposlene u iznosu 29.415.199,00 kn ili 49,7% i materijalni rashodi u iznosu 28.025.720,00 kn ili 47,3% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene se odnose na plaće u iznosu 24.405.319,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 4.168.356,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 841.524,00 kn.

Rashodi za plaće se odnose na plaće za redovan rad u iznosu 20.597.783,00 kn, posebne uvjete rada u iznosu 3.487.345,00 kn, prekovremeni rad u iznosu 296.617,00 kn, te doprinose za osobe na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 23.574,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni za materijal i energiju u iznosu 21.388.920,00 kn, usluge u iznosu 4.983.553,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.165.018,00 kn, te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 488.229,00 kn. Unutar rashoda za materijal i energiju vrijednosno su najznačajniji rashodi za nabavnu vrijednost lijekova i medicinskog materijala u ljekarnama u iznosu 16.443.801,00 kn. Značajni rashodi su ostvareni za motorni benzin i dizel gorivo u iznosu 1.393.195,00 kn, materijal za dijagnostiku i liječenje u iznosu 1.285.646,00 kn, plin u iznosu 1.007.069,00 kn, te električnu energiju u iznosu 512.865,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.060.090,00 kn su ostvareni za nabavu medicinske opreme, računala i računalne opreme, uredskog namještaja, opreme za grijanje i hlađenje, prijevoznih sredstava, te druge opreme.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 510.370,00 kn za otplatu obroka po dva kredita iz prethodnih godina (kredit iz 2006. i 2009. za rekonstrukcije poslovnih zgrada na dvije lokacije).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 49.565.282,00 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	40.721.083,00	35.495.754,00	87,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	2.203.120,00	2.203.120,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	32.575.650,00	28.272.142,00	86,8
1.3.	Postrojenja i oprema	2.743.562,00	2.684.282,00	97,8
1.4.	Prijevozna sredstva	1.794.287,00	1.011.190,00	56,4
1.5.	Proizvedena kratkotrajna imovina	1.346.906,00	1.271.015,00	94,4
1.6.	Druga nefinancijska imovina	57.558,00	54.005,00	93,8
2.	Financijska imovina	14.628.578,00	14.069.528,00	96,2
2.1.	Novčana sredstva	1.379.019,00	767.210,00	55,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	367.340,00	498.019,00	135,6
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.834.156,00	1.522.399,00	83,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	9.838.431,00	10.263.756,00	104,3
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.030.778,00	860.687,00	83,5
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	178.854,00	157.457,00	88,0
	Ukupno imovina	55.349.661,00	49.565.282,00	89,5
3.	Obveze	18.363.020,00	18.182.825,00	99,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	15.031.094,00	15.379.205,00	102,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	367.979,00	350.042,00	95,1
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	2.963.947,00	2.453.578,00	82,8
4.	Vlastiti izvori	36.986.641,00	31.382.457,00	84,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	55.349.661,00	49.565.282,00	89,5

U odnosu na stanje početkom godine, imovina je manja za 5.784.379,00 kn ili 10,5%. Znatno je smanjena vrijednost građevinskih objekata za 4.303.508,00 kn ili 13,2% i prijevoznih sredstava za 783.097,00 kn ili 43,6%, te novčana sredstva za 611.809,00 kn ili 44,4%. Vrijednost imovine koncem 2011. manja je zbog izdvajanja službe hitne medicinske pomoći i prijenosa imovine u Zavod za hitnu medicinu.

U vrijednosti građevinskih objekata najveći udjel imaju zgrade za pružanje zdravstvene zaštite (ambulante, ljekarne, upravne zgrade) u iznosu 22.634.318,00 kn i stanovi za zaposlenike u iznosu 2.236.969,00 kn.

Proizvedena kratkotrajna imovina u vrijednosti 1.271.015,00 kn se odnosi na zalihu lijekova i medicinskog materijala u ljekarnama.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici se odnose na dionice dvije poslovne banke u iznosu 1.349.209,00 kn i obveznice u iznosu 173.190,00 kn.

Koncem 2011. potraživanja su iskazana u iznosu 11.622.462,00 kn i veća su za 385.913,00 kn ili 3,4% u odnosu na početno stanje. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 10.263.756,00 kn, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 860.687,00 kn, za sredstva za decentralizirane funkcije od Županije u iznosu 394.571,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 103.448,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje po izlaznim računima ljekarni u iznosu 6.301.510,00 kn ili 54,2%, te za primarnu zdravstvenu zaštitu po liječničkim timovima u iznosu 1.268.693,00 kn ili 10,9% ukupnih potraživanja. Dospjela potraživanja iznose 2.907.085,00 kn, od toga se na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje odnosi 2.401.016,00 kn i od drugih korisnika usluga 506.069,00 kn.

Koncem 2011. obveze su iskazane u iznosu 18.182.825,00 kn i manje su za 180.195,00 kn ili 1,0% u odnosu na početno stanje. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 15.379.205,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 350.042,00 kn, te kredite u iznosu 2.453.578,00 kn. Vrijednosno najznačajnije su obveze prema dobavljačima za lijekove i drugu robu u ljekarnama u iznosu 11.537.346,00 kn ili 63,5%. Dospjele su obveze u iznosu 6.667.894,00 kn, od toga se na obveze za rashode poslovanja odnosi 6.514.233,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 111.666,00 kn i međusobne obveze proračunskih korisnika 41.995,00 kn. Nedospjele su obveze u iznosu 11.514.931,00 kn, od toga se na obveze za rashode poslovanja odnosi 8.770.100,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 238.376,00 kn, kredite 2.453.578,00 kn i međusobne obveze proračunskih korisnika 52.877,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2011.

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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i 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 su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Doma zdravlja. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom, rukovoditeljicom službe za opće, pravne i kadrovske poslove, voditeljicom računovodstva, te drugim zaposlenicima koji su obrazložili pojedine poslovne događaje.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Doma zdravlja za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Domu zdravlja 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 razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola i ustrojavanje unutarnje revizije. Naložio je iskazivanje dospjelih potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u poslovnim knjigama, te obračunavanje ispravka vrijednosti imovine primjenom propisanih stopa. Nadalje, naložio je potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u poslovnoj godini na koju se odnose, te pripadajući dio navedenih prihoda uplatiti u državni proračun. Državni ured za reviziju je naložio nabavu roba, radova i usluga obavljati u skladu s odredbama propisa koji reguliraju područja javne nabave.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- u poslovnim knjigama su iskazana potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo,
- poduzimane su mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo,
- pripadajući dio prihoda od prodaje stanova je uplaćen u državni proračun.

Nalog u postupku izvršenja:

- poduzimaju se aktivnosti na razvoju sustava unutarnjih financijskih kontrola.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- unutarnja revizija nije ustrojena,
- ispravak vrijednosti imovine nije obračunan primjenom propisanih stopa,
- nabava roba, radova i usluga nije obavljena u skladu s odredbama propisa koji reguliraju područja javne nabave.

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

Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

1. Računovodstveno poslovanje

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

Za dugotrajnu nefinancijsku imovinu su ustrojene tri analitičke evidencije koje se vode po ispostavama i nisu međusobno povezane. Podaci o dugotrajnoj imovini u analitičkim evidencijama nisu istovjetni s podacima u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima. Vrijednost proizvedene dugotrajne imovine u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima je iskazana u iznosu 32.015.257,00 kn, a u analitičkim evidencijama u iznosu 29.531.192,00 kn, što je za 2.484.065,00 kn manje. Nadalje, u jednoj analitičkoj evidenciji dugotrajna imovina, koja se odnosi na projekt hidrantske mreže, dizalo i trakaste zavjese u ukupnoj vrijednosti 153.932,00 kn, raspoređena je na račune koji nisu predviđeni Računskim planom, te nije vidljivo na kojem je računu u glavnoj knjizi iskazana vrijednost navedene imovine. U pojedinim slučajevima isti inventarni broj dodijeljen je različitoj dugotrajnoj imovini (različiti namještaj evidentiran na temelju računa dobavljača). Koncem 2011. na računima dugotrajne imovine je pogrešno iskazan obračun ispravka vrijednosti u iznosu 1.236.178,00 kn, te je vrijednost dugotrajne imovine u financijskim izvještajima iskazana u manjoj vrijednosti za navedeni iznos. Pogrešno iskazan obračun ispravka vrijednosti je ispravljen početkom 2012. Pri obračunu ispravka vrijednosti pojedine medicinske opreme i uredskog namještaja primjenjivane su stope manje od propisanih odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11-isp.).

Stanje novca u blagajni na dan 31. prosinca 2011. je iznosilo 6.049,00 kn, a odnosi se na glavnu blagajnu u iznosu 1.549,00 kn, te na stanje blagajni u pet ljekarni u ukupnom iznosu 4.500,00 kn. Tijekom godine promet blagajni je evidentiran na računu glavne blagajne, dok na računima blagajni u ljekarnama nisu evidentirani prometi. Osim glavne blagajne i blagajni u ljekarnama, blagajničko poslovanje se vodi u ispostavama, a evidentira se skupno u glavnoj blagajni. U ispostavama Doma zdravlja se prikupljaju novčana sredstva od uplata najmoprimaca za stanarinu i režijske troškove, uplata obroka za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, te pologa naknade za sudjelovanje u troškovima dijagnostičko terapijskih postupaka, pregleda, prijevoza i drugih zdravstvenih usluga. Navedena novčana sredstva se, u različitim vremenskim razdobljima, dostavljaju u sjedište Doma zdravlja i evidentiraju u glavnoj blagajni. Dom zdravlja nema pisane procedure postupanja sa zaprimljenim novčanim sredstvima i pripadajućom dokumentacijom iz ispostava. Blagajnički izvještaji glavne blagajne su sastavljani dva ili tri puta mjesečno, a ne na dane kad je bio obavljen promet. U mapi poslovnih procesa blagajničkog poslovanja je propisano dnevno sastavljanje blagajničkih izvještaja.

Putem blagajne se isplaćuje dio naknada i nagrada zaposlenicima kao što su jubilarne nagrade, darovi djeci, otpremnine, pomoći zaposlenicima u slučaju smrti i dugotrajnog bolovanja, regres za godišnji odmor i božićnica. Za isplatu navedenih naknada potrebne su znatne količine gotovog novca, te se predlaže isplaćivanje putem tekućih računa zaposlenika.

U prosincu 2011., ravnateljica je donijela odluku o osnivanju jedanaest povjerenstava za popis dugotrajne imovine i nefinancijske imovine u pripremi, sitnog inventara, zaliha robe u ljekarnama na svim lokacijama, jednog povjerenstva za popis financijske imovine i obveza, te jednog povjerenstva za procjenu vrijednosti materijalne imovine kod utvrđivanja manjkova, viškova, rashodovanja sredstava i predlaganje mjera odgovornosti za učinjene štete. Središnje povjerenstvo, koje će pojedinačna izvješća objediniti u elaborat o popisu i rezultatima popisa, nije imenovano. Povjerenstva su popisala dugotrajnu materijalnu imovinu i sitan inventar po ispostavama i lokacijama na dan 31. prosinca 2011., te su sastavila izvještaje. Povjerenstvo za popis financijske imovine i obveza je popisalo stanje novčanih sredstava na računu i u glavnoj blagajni, dionice, dio potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 103.448,00 kn i obveze po kreditima poslovnih banaka u iznosu 2.453.578,00 kn. Za druga potraživanja u iznosu 11.519.014,00 kn i obveze u iznosu 15.729.247,00 kn, povjerenstvo nije u zapisniku iskazalo vrijednost po subjektima i računima. Popisom nisu obuhvaćene primljene zadužnice u vrijednosti 310.000,0 kn, stanja novčanih sredstava u ljekarnama u iznosu 4.500,00 kn i obveznice u vrijednosti 173.190,00 kn. Po obavljenom popisu nije sastavljen elaborat o popisu i rezultatima popisa s obrazloženjem i prijedlozima o postupanju s inventurnim razlikama, što nije u skladu s odlukom o osnivanju povjerenstava za popis kojom je utvrđena obveza sastavljanja navedenog elaborata i dostavljanje ravnateljici. Odredbom članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da čelnik proračunskog korisnika na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja. Ravnateljica je na temelju popisnih lista i izvještaja povjerenstava predložila upravnom vijeću rashodovanje dugotrajne imovine knjigovodstvene vrijednosti 3.873,00 kn, sitnog inventara i auto guma, te otpis nenaplativih potraživanja u iznosu 14.870,00 kn i robe u ljekarnama, kojoj je prošao rok u iznosu 20.550,00 kn. Upravno vijeće je u veljači 2012. donijelo odluku o rashodovanju i otpisu.

S četiri medicinske sestre i tehničarom, zaključeni su ugovori za sufinanciranje školarine za dodiplomske studije. Ugovoreno je da će, u slučaju prestanka radnog odnosa ili prekida studija, zaposlenici Domu zdravlja vratiti sve naknade plaće koje su isplaćivane za vrijeme odsustvovanja s rada, te naknade za troškove studiranja. Za osiguranje povrata danih sredstava, primljene su bianco zadužnice. Primljene bianco zadužnice nisu evidentirane u evidenciji primljenih i izdanih vrijednosnih papira, što nije u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Navedenom odredbom je propisano da proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti i stanjima.

Ustrojavanje unutarnje revizije je propisano odredbama članaka 16. do 33. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06) i odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Odredbom članka 3. navedenog Pravilnika je propisano da su korisnici proračuna, koji zapošljavaju više od 50 zaposlenika, a imaju godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kn, obvezni uspostaviti neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju. Dom zdravlja nije ustrojio unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine u analitičkoj evidenciji i glavnoj knjizi, te obračunati ispravak vrijednosti imovine primjenom propisanih stopa ispravka vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Nalaže se blagajničke izvještaje sastavljati na dane kad je bio obavljen promet, pisanim procedurama urediti postupanje s novčanim sredstavima i pripadajuće dokumentacije, utvrditi odgovorne osobe za blagajnička poslovanja po ispostavama, te odrediti rokove predaje novca i dokumentacije u glavnu blagajnu.

Pri godišnjem popisu, nalaže se obuhvatiti svu imovinu, potraživanja i obveze, na temelju popisnih lista sastaviti izvještaj koji objedinjava podatke o cjelokupnoj imovini, potraživanjima i obvezama, te se nalaže donošenje odluke o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstva, opreme i sitnog inventara, kao i mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja.

Nadalje, nalaže se u evidenciji primljenih vrijednosnih papira evidentirati sve primljene vrijednosne papire i druge financijske instrumente po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti i stanjima.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje unutarnje revizije kako je propisano odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

- 1.2. *Dom zdravlja je prihvatio naloge Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su pojedini nedostaci nastali zbog toga što je Dom zdravlja nastao spajanjem triju domova zdravlja i što su se poslovi vodili po ispostavama, a izgradnjom novog prostora i preseljenjem zaposlenika su stvorene pretpostavke za ispravak uočenih nepravilnosti. Prijedlozi za poboljšanje blagajničkog poslovanja su usvojeni odmah, a ispravak ostalih nepravilnosti je u tijeku. Nadalje, navodi da će, pri sljedećem popisu imovine i obveza, imenovati središnje povjerenstvo, te posebnu pozornost posvetiti izradi elaborata o popisu i rezultatima popisa. Za primljene i izdane vrijednosne papire navodi da se vodi evidencija po kupcima i dobavljačima, te da će kadrovska služba ustrojiti evidenciju zaprimljenih bianco zadužnica. Za ustrojavanje unutarnje revizije, Dom zdravlja se očitovao da je odlukom ministra zdravlja zabranjeno zapošljavanje u zdravstvenim ustanovama, osim u iznimnim slučajevima uz suglasnost nadležnog ministra i na temelju obrazloženja upravnog vijeća i pozitivnog mišljenja Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje. Dom zdravlja navodi da nije dobio suglasnost za zapošljavanje unutarnjeg revizora.*

2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 59.246.691,00 kn, što je za 372.878,00 kn ili 0,6% manje od ostvarenih prethodne godine.

Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 920.456,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina je iskazan u iznosu 13.119.069,00 kn, te koncem 2011. manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 14.039.525,00 kn. Prijedlog mjera za pokriće manjka nije donesen. Budući da dospjela potraživanja koncem 2011. iznose 2.907.085,00 kn, a dospjele obveze 6.667.894,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće 14.039.525,00 kn, Državni ured za reviziju predlaže izradu prijedloga mjera za pokriće manjka.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 29.415.199,00 kn, a odnose se na plaće, doprinose na plaće, te druge rashode za zaposlene. Plaće se obračunavaju na temelju odredbi Zakona o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01) i Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima radnika, Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 9/05 - pročišćeni tekst, 20/06, 156/09, 52/10, 7/11 i 126/11), te drugih propisa. Plaća zaposlenika se sastoji od osnovne plaće i dodataka. Osnovnu plaću čine umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za izračun plaće uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Osnovica za obračun plaće je iznosila 5.108,84 kn. Dodaci na osnovnu plaću su stimulacija, dodaci za posebne uvjete rada, položajni dodaci i uvećanja plaća (radni staž u zdravstvenim ustanovama, rad noću, subotom, nedjeljom, prekovremeni rad, smjenski rad, rad na blagdane, naknada za dežurstva i pripravnost, rad po pozivu). Ugovorima o radu nisu utvrđeni koeficijenti složenosti poslova radnog mjesta. Za obračun plaća se koriste koeficijenti složenosti poslova radnog mjesta koji su utvrđeni Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (dalje u tekstu: Pravilnik). Pravilnikom su popisana radna mjesta s potrebnom stručnom spremom, brojem izvršitelja, koeficijentom složenosti poslova radnog mjesta i dodatkom. U Pravilniku nije navedeno o kojoj vrsti dodatka se radi, a pojedina radna mjesta imaju dva dodatka. Nazivi radnih mjesta i koeficijenti su preuzeti iz Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 38/01, 112/01, 62/02, 156/02, 162/03, 39/05, 82/05, 133/05, 30/06, 118/06, 22/07, 112/07, 127/07, 124/11 i 142/11). Pravilnikom je sistematizirano radno mjesto pomoćnika ravnatelja za ljekarnička pitanja za koje je utvrđen koeficijent 2,20 i dodatak 16,0%, te je 2008. sa zaposlenicom zaključen ugovor o radu na neodređeno vrijeme za navedene poslove. Prema odredbi članka 59. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 154/11, 12/12, 35/12 i 70/12), ravnatelj zdravstvene ustanove ima zamjenika, u bolničkim zdravstvenim ustanovama i domovima zdravlja i pomoćnika za sestinstvo - glavnu sestru zdravstvene ustanove. Za radna mjesta računovodstvenih referenata, Pravilnikom su utvrđeni koeficijenti složenosti posla 0,90, a Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama su određeni koeficijenti od 0,85 do 0,88. Dodaci na plaću za uvjete rada radna mjesta ravnatelja, zamjenika ravnatelja, voditelja ispostava, voditelja kadrovske službe, voditelja opće službe i voditelja ljekarničkih jedinica Pravilnikom su utvrđeni od 15,0% do 20,0% i primjenjuju se pri obračunu plaća. Odredbama članka 65. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja, je propisano da radniku u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja na pojedinim radnim mjestima i poslovima kod kojih postoje posebni uvjeti rada pripada pravo na dodatak na plaću. Prema odredbama Zaključka 315. zajedničkog povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja, plaću ravnatelja i pomoćnika ravnatelja čini osnovna plaća i dodatak na plaću od 5,0% u skladu sa člankom 65. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja.

Odredbama članka 19. Kolektivnog ugovora je utvrđeno da su tumačenja povjerenstva obvezna i dostavljaju se podnositelju te svim ustanovama na koje se odnose, a imaju pravnu snagu i učinke kolektivnog ugovora.

Naknade troškova prijevoza na posao i s posla su ostvarene u iznosu 908.060,00 kn. Zaposlenicima koji koriste međumjesni prijevoz nadoknađuju se troškovi prijevoza u visini mjesečne karte na temelju pribavljenih cjenika putnih karata prijevoznika. Pojedini zaposlenicima naknade troškova međumjesnog prijevoza su isplaćene u iznosima različitim od utvrđenih cjenikom, odnosno uvećani su za dane dežurstva ili umanjeni za dane odsutnosti s posla zbog bolovanja. Za obračun troškova prijevoza ne postoji dokumentacija po zaposlenicima iz koje je vidljivo na koji način je utvrđen iznos naknade.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta s odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama, te obračunavanje plaće u skladu s propisima.

Nadalje, nalaže se sastavljati obračun troškova prijevoza po zaposlenicima koji će sadržavati podatke o danima rada i cijeni prijevoza, te ukupnom iznosu obračunanih troškova.

- 2.2. *Dom zdravlja je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju obrazlaže da upravno vijeće raspravlja o financijskom poslovanju mjesečno, tromjesečno i godišnje i u svakom izvještaju o radu detaljno su obrazloženi razlozi koji su utjecali na poslovanje. Navodi da je preneseni manjak prihoda nastao najvećim djelom u 2008. kada je Domu zdravlja pripojena Ljekarna Virovitičko-podravske županije, a koji je nastao zbog različitog načina priznavanja prihoda. Nadalje, navodi da ne može utjecati na cijenu svojih usluga i ostvarivanje prihoda, ali da se pozornost usmjerava na ostvarivanje rashoda. Na navode iz ove točke nalaza koji se odnose na obračun plaća, Dom zdravlja navodi da pojedini koeficijenti i dodaci nisu pravilno utvrđeni, no u praksi postoje različita rješenja i tumačenja. Navodi da se obračun plaća obavlja u skladu s Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, koji je donesen 2003., te izmjenama i dopunama navedenog pravilnika iz 2005., 2008., 2009. i 2012., kojima su utvrđena radna mjesta i koeficijenti u skladu s odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama iz 2001. i dopunama do 2007. Nadalje, navodi da, u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja, pojedina radna mjesta mogu imati dva ili više dodataka, a novim pravilnikom, koji je u izradi, utvrdit će se vrsta dodataka. U očitovanju Dom zdravlja navodi da radna mjesta ravnatelja županijskog doma zdravlja i zamjenika nisu navedena u Uredbi o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama, a odredbom članka 54. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja, utvrđeno je da poslodavac, koji izvan sredstava Zavoda za zdravstveno osiguranje i proračuna ostvaruje prihode pružajući usluge na tržištu, može zaposlenicima povećati plaće. Nadalje, navodi da je imenovano povjerenstvo, te da je u izradi novi Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, a s donošenjem se čeka zbog usklađivanja propisa i pregovora sa sindikatima. Za naknade troškova prijevoza na posao i s posla, navodi da su ustrojene nove evidencije usklađene s odredbama novog Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama.*

3. Postupci javne nabave

- 3.1. Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi su ostvareni u iznosu 8.463.749,00 kn, a odnose se na dio materijalnih rashoda u iznosu 7.403.659,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.060.090,00 kn.

U 2011. je provedeno 25 postupaka javne nabave, od toga je sedam postupaka započeto u 2010., dva su postupka završena u 2012., a tri postupka su poništena. Zaključeno je ukupno 19 ugovora za nabavu robe, radova i usluga u vrijednosti 4.760.092,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, od toga se 13 ugovora u vrijednosti 3.083.176,00 kn odnosi na postupke provedene u 2011.

Dom zdravlja je donio plan nabave i tri izmjene. Zadnjim izmjenama je planirana nabava roba, radova i usluga vrijednosti 59.377.951,00 kn. U izmjenama plana nabave nisu navedene procijenjene vrijednosti, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), kojom je propisano da javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana. Odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), koji se primjenjuje od 2012., propisano je da naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji sadrži najmanje sljedeće podatke: predmet nabave, evidencijski broj nabave, procijenjena vrijednost nabave ako je poznata, vrsta postupka javne nabave, uključujući i postupak sklapanja ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II. B ovoga Zakona, sklapa li se ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum, planirani početak postupka, planirano trajanje ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma. Planom nabave su, osim predmeta nabave, planirani rashodi za zaposlene (plaće, doprinosi, ostali rashodi za zaposlene), naknade troškova zaposlenima, komunalne usluge, najamnine poslovnih prostora, naknade po ugovorima o djelu i ugovorima o dežurstvu, nabavna vrijednost prodanih lijekova, usluge pri registraciji vozila, članarine, naknade za rad upravnog vijeća i povjerenstava, upravne i administrativne pristojbe, bankarske i usluge platnog prometa, kamate, stipendije, donacije, te naknade štete zaposlenicima u ukupnom iznosu 49.968.495,00 kn, na koje se ne primjenjuju postupci javne nabave propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 1. stavak 1. Zakona o javnoj nabavi, kojim je propisano područje primjene Zakona.

Nakon provedenih otvorenih postupaka javne nabave, Dom zdravlja je u veljači 2011. s odabranim ponuditeljima zaključio ugovore za nabavu zubarskog potrošnog materijala u vrijednosti 277.527,00 kn i različitih lijekova koji se koriste u ordinacijama i hitnoj medicinskoj pomoći u vrijednosti 204.373,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Navedeni ugovori su zaključeni za 2011. Tijekom 2011. od odabranih ponuditelja je nabavljeno zubarskog potrošnog materijala u vrijednosti 364.809,00 kn ili 87.282,00 kn (31,4%) više od ugovorenog, te lijekova u vrijednosti 231.549,00 kn ili 27.176,00 kn (13,3%) više od ugovorenog, odnosno ukupno 114.458,00 kn. Koncem 2011., Dom zdravlja je donio odluke o pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave za nabavu zubarskog potrošnog materijala i lijekova, te je s istim dobavljačima s kojima su već bili zaključeni ugovori, u siječnju 2012. zaključio ugovore za nabavu zubarskog potrošnog materijala u vrijednosti 359.951,00 kn i različitih lijekova, koji se koriste u ordinacijama i hitnoj medicinskoj pomoći, u vrijednosti 239.546,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost.

Navedene vrijednosti obuhvaćaju i vrijednost robe za koje je prethodno proveden otvoreni postupak nabave. Iz navedenog proizlazi da su ugovori za nabavu zubarskog potrošnog materijala i lijekova zaključeni u 2012., nakon što je nabavljena navedena roba u vrijednosti 114.458,00 kn bez primjene propisa koji reguliraju područje javne nabave. Veću pozornost je potrebno posvetiti procijenjenoj vrijednosti nabave. Prema odredbama članka 9. Zakona o javnoj nabavi, procijenjena vrijednost nabave mora biti valjana određena u trenutku u kojem naručitelj šalje objavu o javnoj nabavi, a prilikom izračuna procijenjene vrijednosti naručitelj mora uzeti u obzir ukupnu vrijednost nabave, koja uključuje sve opcije i moguća produženja ugovora.

U Izvješću o javnoj nabavi za 2011. je navedeno da su nabave roba, radova i usluga, čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, obavljene u ukupnom iznosu 6.543.344,00 kn izravnim ugovaranjem u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Iskazana vrijednost je veća za 1.232.298,00 kn, jer sadrži vrijednost roba i usluga koji nisu predmet javne nabave, a odnose se na seminare i stručne ispite, naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, komunalne usluge, naknade po ugovorima o djelu, naknade pri registraciji vozila, naknade članovima upravnog vijeća i povjerenstva, članarine, upravne i administrativne pristojbe, doprinose na plaću za osobe na stručnom osposobljavanju, usluge banaka i platnog prometa, zatezne kamate, stipendije, tekuće donacije i naknade šteta.

Državni ured za nalaže nabavu roba provoditi u skladu s propisima koji reguliraju područje javne nabave.

Nadalje, nalaže se u planu nabave planirati nabavu roba, radova i usluga na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi, te u Izvješću o javnoj nabavi iskazivanje podataka o nabavi roba, radova i usluga koji su predmet nabave.

- 3.2. *Dom zdravlja je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u trećim izmjenama i dopunama plana nabave greškom prekriven stupac koji sadrži podatke o procijenjenoj vrijednosti, a navedena nepravilnost je ispravljena u planu nabave za 2012. Sadržaj plana nabave će biti usklađen s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Navodi da se pri izradi plana nabave za pojedine robe uvažavaju potrebe struke, te da je nabava različitih lijekova trećim izmjenama i dopunama plana nabave planirana u vrijednosti približno jednakoj vrijednosti stvarno utrošenih lijekova. Nadalje, navodi da je do znatnog povećanja nabave zubarskog materijala došlo zbog povećanja broja ordinacija i broja pacijenata. Dom zdravlja navodi da je donio proceduru iniciranja nabave putem narudžbenica kako bi se uspješnije pratilo ostvarenje plana nabave. U izvješću o javnoj nabavi za 2012. iskazat će se vrijednost roba i usluga koji su predmet javne nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Doma zdravlja 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 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 2009., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na obračun ispravka vrijednosti imovine, te nabavu roba, radova i usluga, ponovljene su i u 2011.
 - Podaci o dugotrajnoj imovini u analitičkim evidencijama nisu istovjetni s podacima u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima. Vrijednost proizvedene dugotrajne imovine u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima je veća za 2.484.065,00 kn od vrijednosti navedene imovine u analitičkim evidencijama. Pri obračunu ispravka vrijednosti pojedine medicinske opreme i uredskog namještaja primjenjivane su stope manje od propisanih. (točka 1. Nalaza)
 - Pri obračunu plaća za pojedine zaposlenike, primjenjivani su koeficijenti složenosti radnih mjesta i dodaci veći od propisanih odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama i Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja. (točka 2. Nalaza)
 - Tijekom godine je nabavljeno zubarskog potrošnog materijala u vrijednosti 364.809,00 kn i lijekova koji se koriste u ordinacijama i hitnoj medicinskoj pomoći u vrijednosti 231.549,00 kn. Bez primjene propisa o javnoj nabavi, nabavljeno je zubarskog potrošnog materijala u vrijednosti 87.282,00 kn i lijekova u vrijednosti 27.176,00 kn, odnosno ukupno 114.458,00 kn. (točka 3. Nalaza)
4. Dom zdravlja je javna ustanova za pružanje zdravstvene zaštite stanovništvu na području Županije. Osnivač je Županija. Djelatnosti Doma zdravlja su obavljanje primarne zdravstvene zaštite, specijalističko - konzilijarne zdravstvene zaštite, te ljekarničke djelatnosti. Dom zdravlja ima ispostave u Virovitici, Slatini, Orahovici i Pitomači. Sredstva za rad Doma zdravlja se ostvaruju iz proračuna Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, iz proračuna Županije za financiranje decentraliziranih funkcija i od prodaje proizvoda, roba i usluga, te donacija. Tijela Doma zdravlja su upravno vijeće, ravnatelj, stručno vijeće, stručni kolegij, etičko povjerenstvo, povjerenstvo za lijekove i povjerenstvo za kvalitetu. Tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnateljica je Grozda Jelovečki. Ravnateljica Doma zdravlja ima zamjenika i pomoćnicu za sestrinstvo - glavnu sestru. Koncem 2011. Dom zdravlja je imao 223 zaposlenika.

Dom zdravlja skrbi o 24 308 osiguranih osoba u zdravstvenoj zaštiti opće medicine, 21 655 u dentalnoj zdravstvenoj zaštiti, 10 586 u zdravstvenoj zaštiti žena, te 5 581 u zdravstvenoj zaštiti predškolske djece. Zdravstvena zaštita opće medicine se obavlja u 16 ordinacija, dentalna zdravstvena zaštita u deset, zdravstvena zaštita žena u tri, te zdravstvena zaštita predškolske djece u četiri ordinacije. Patronažnu zdravstvenu skrb je obavljalo 20 timova na četiri lokacije. Hitna medicinska pomoć je obavljana do prosinca 2011. na pet lokacija, a u prosincu 2011. Zavod za hitnu medicinu je preuzeo obavljanje hitne medicinske pomoći. Za 2011. su doneseni financijski plan prihoda i rashoda, projekcije za sljedeće dvije godine, te plan nabave. Prihodi su ostvareni u iznosu 58.326.235,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 59.246.691,00 kn. U 2011. je ostvaren manjak prihoda u iznosu 920.456,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina je iskazan u iznosu 13.119.069,00 kn, te koncem 2011. manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 14.039.525,00 kn. Prijedlog mjera za pokriće manjka nije donesen. Vrijednosno su značajniji prihodi iz proračuna Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 45.628.605,00 kn ili 78,2% i prihodi od prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 6.317.849,00 kn ili 10,8% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su rashodi za zaposlene u iznosu 29.415.199,00 kn ili 49,7% i materijalni rashodi u iznosu 28.025.720,00 kn ili 47,3% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Unutar rashoda za zaposlene, najznačajniji rashod se odnosi na plaće u iznosu 24.405.319,00 kn ili 41,2%, a unutar materijalnih rashoda najznačajniji rashod se odnosi na nabavnu vrijednost lijekova i medicinskog materijala u ljekarnama u iznosu 16.443.801,00 kn ili 27,8% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 49.565.282,00 kn. Ukupna vrijednost nefinancijske imovine iznosi 35.495.754,00 kn, od toga se na vrijednost zgrada za pružanje zdravstvene zaštite (ambulante, ljekarne, upravne zgrade) odnosi 22.634.318,00 kn i stanove za zaposlenike 2.236.969,00 kn. Koncem 2011. potraživanja iznose 11.622.462,00 kn, od toga su dospjela u iznosu 2.907.085,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje po izlaznim računima ljekarni u iznosu 6.301.510,00 kn ili 54,2%, te za primarnu zdravstvenu zaštitu po liječničkim timovima u iznosu 1.268.693,00 kn ili 10,9% ukupnih potraživanja. Koncem 2011. obveze iznose 18.182.825,00 kn, od toga se na dospjele obveze odnosi 6.667.894,00 kn. Vrijednosno su najznačajnije obveze prema dobavljačima za lijekove i drugu robu u ljekarnama u iznosu 11.537.346,00 kn ili 63,5%. Dom zdravlja tijekom godine nije pozajmljivao sredstva niti se zaduživao, a iskazao je obveze za kredite u iznosu 2.453.578,00 kn. Navedene obveze se odnose na dva kredita poslovnih banaka iz prethodnih godina za rekonstrukcije poslovnih zgrada na dvije lokacije. Tijekom 2011. su provedeni propisani postupci javne nabave, osim za nabavu dijela zubarskog potrošnog materijala i različitih lijekova, koji se koriste u ordinacijama i hitnoj medicinskoj pomoći u vrijednosti 114.458,00 kn koja je obavljena bez primjene propisa o javnoj nabavi.

Ponovljene nepravilnosti, koje se odnose na obračun ispravka vrijednosti imovine i nabavu roba, radova i usluga, te nepravilnosti utvrđene revizijom za 2011., koje se odnose na iskazivanje vrijednosti imovine, te primjenu propisanih koeficijenata i dodataka pri obračunu plaća, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.