



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

STOMATOLOŠKA POLIKLINIKA ZAGREB

Koprivnica, svibanj 2018.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O POLIKLINICI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje plana	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2016.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2016.	11
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

KLASA: 041-01/17-04/28  
URBROJ: 613-08-18-7

Koprivnica, 3. svibnja 2018.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
STOMATOLOŠKE POLIKLINIKE ZAGREB ZA 2016.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Stomatološke poliklinike Zagreb (dalje u tekstu: Poliklinika) za 2016.

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 provedeni su od 11. listopada 2017. do 3. svibnja 2018.

## I. PODACI O POLIKLINICI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Poliklinika je javna ustanova koja obavlja specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu iz djelatnosti ortodoncije, stomatološke protetike, oralne kirurgije, endodoncije s restaurativnom stomatologijom, oralne medicine, parodontologije, dječje stomatologije i RTG dijagnostike. Osnivač i vlasnik Poliklinike je Grad Zagreb (dalje u tekstu: Grad). Sjedište je Perkovičeva ulica 3, Zagreb.

Radi obavljanja zdravstvene djelatnosti u Poliklinici su organizirane slijedeće ustrojstvene jedinice: odjel za stomatološku protetiku, odjel za ortodonciju i RTG dijagnostiku, odjel za oralnu kirurgiju, odjel za endodonciju s restaurativnom stomatologijom, oralnu medicinu i parodontologiju, jedinica za stomatološku zaštitu osoba s posebnim potrebama i jedinica zubne tehnike. Radi obavljanja stručno-administrativnih, uslužnih i pomoćnih poslova organizirane su knjigovodstveno-financijska služba, pravna, kadrovska i opća služba te tehnička služba. Koncem 2015. u Poliklinici je bilo 186 zaposlenika, a koncem 2016. je bilo 182 zaposlenika od čega se 147 odnosi na zdravstveno osoblje, a 35 na administrativno tehničko osoblje.

Sredstva za rad Poliklinike se najvećim dijelom ostvaruju na temelju ugovora zaključenog s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) te pružanjem usluga.

Prema odredbama Statuta, tijela Poliklinike su upravno vijeće, ravnateljstvo (ravnatelj, zamjenik ravnatelja, pomoćnik ravnatelja za kvalitetu zdravstvene zaštite i nadzor), stručno vijeće, stručni kolegij, etičko povjerenstvo, povjerenstvo za lijekove te povjerenstvo za kvalitetu zdravstvene zaštite i nadzor. Upravno vijeće upravlja Poliklinikom i ima pet članova. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Polikliniku te je odgovoran za zakonitost rada Poliklinike. Ravnatelju u njegovu radu pomažu zamjenik ravnatelja i pomoćnik ravnatelja za kvalitetu zdravstvene zaštite i nadzor. Radi razmatranja pitanja iz područja stručnog rada u Poliklinici ustrojen je stručni kolegij na razini Poliklinike te unutar svakog odjela. Etičko povjerenstvo je tijelo koje osigurava obavljanje djelatnosti Poliklinike na načelima medicinske etike. Povjerenstvo za lijekove je tijelo koje osigurava provedbu svih aktivnosti vezanih uz primjenu lijekova i medicinskih proizvoda u Poliklinici. Povjerenstvo za kvalitetu zdravstvene zaštite i nadzor je tijelo koje osigurava kvalitetu zdravstvene zaštite te osigurava provođenje propisa s područja kvalitete zdravstvene zaštite. Ravnatelj Poliklinike u 2016. do 8. siječnja 2017. te vršitelj dužnosti ravnatelja od 9. siječnja do 28. ožujka 2017. bio je dr. sc. Boris Klaić, dr.med.dent.spec.stom.protetike. Od 28. ožujka 2017. ravnateljica Poliklinike je dr. sc. Petra Nola Fuchs, dr. med. dent. spec. oralne kirurgije.

U tablici broj 1 daju se opći pokazatelji o Poliklinici.

Tablica broj 1

## Opći pokazatelji o Poliklinici

Redni broj	Pokazatelji	2015.	2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
<b>I.</b>	<b>Broj zaposlenih</b>			
1.	Ukupan broj zaposlenih (1.1.+1.2.+1.3.)	186	182	97,8
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	145	142	97,9
1.1.1.	- radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	145	142	97,9
1.1.2.	- kumulativni radni odnos	0	0	-
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	7	5	71,4
1.3.	Administrativno tehničko osoblje	34	35	102,9
<b>II.</b>	<b>Polikliničko-konzilijarna zdravstvena zaštita</b>			
1.	Broj slučajeva u polikliničko - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	49 175	63 877	129,9
2.	Broj usluga u polikliničko - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	152 473	189 218	124,1

### Planiranje i izvršenje plana

Poliklinika je donijela financijski plan te dvije izmjene financijskog plana za 2016. Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu 35.953.000,00 kn, rashodi u iznosu 38.917.600,00 kn te je planirano pokriće manjka viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.964.600,00 kn. Drugim izmjenama financijskog plana iz prosinca 2016., prihodi su planirani u iznosu 37.549.500,00 kn, što je za 1.596.500,00 kn ili 4,4 % više u odnosu na plan te rashodi u istom iznosu 37.549.500,00 kn, što je za 1.368.100,00 kn ili 3,5 % manje u odnosu na plan. Vrijednosno najznačajniji izvori financiranja su planirani od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 27.255.000,00 kn ili 72,6 % ukupno planiranih prihoda. Drugi planirani izvori financiranja su prihodi po posebnim propisima u iznosu 6.065.860,00 kn, prihodi od pruženih usluga u iznosu 2.970.000,00 kn, prihodi iz nadležnog proračuna u iznosu 1.038.940,00 kn te drugi prihodi u ukupnom iznosu 219.700,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za zaposlene u iznosu 23.782.500,00 kn ili 63,3 % te za materijalne rashode u iznosu 11.497.300,00 kn ili 30,6 % ukupno planiranih rashoda.

Prema podacima iz izvršenja financijskog plana za 2016., prihodi su ostvareni u iznosu 36.733.122,00 kn, što je za 816.378,00 kn ili 2,2 % manje od planiranih, a rashodi u iznosu 34.545.858,00 kn, što je za 3.003.642,00 kn ili 8,0 % manje od planiranih.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama, za 2017. i 2018. su planirani prihodi u iznosu 35.953.000,00 kn, rashodi u iznosu 40.215.700,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda viškom iz prethodnih godina u iznosu 4.262.700,00 kn.

### Financijski izvještaji

Poliklinika vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Dostavljeni su nadležnim tijelima u propisanim rokovima i objavljeni na mrežnim stranicama Poliklinike.

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 36.733.122,00 kn, što je za 3.980.212,00 kn ili 12,2 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 2

## Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	24.677.330,00	27.960.450,00	113,3
1.1.	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	1.067.328,00	997.273,00	93,4
1.2.	Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	23.610.002,00	26.963.177,00	114,2
2.	Prihodi od pruženih usluga i prihodi od donacija	3.161.954,00	2.759.897,00	87,3
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	3.154.849,00	2.759.897,00	87,5
2.2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna	7.105,00	0,00	-
3.	Prihodi po posebnim propisima i naknada	4.700.692,00	5.801.373,00	123,4
4.	Prihodi od imovine	25.309,00	18.565,00	73,4
5.	Pomoći od subjekata unutar općeg proračuna	0,00	20.253,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	175.675,00	154.949,00	88,2
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	11.950,00	17.635,00	147,6
	Ukupno	32.752.910,00	36.733.122,00	112,2

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 27.960.450,00 kn ili 76,1 % te prihodi po posebnim propisima u iznosu 5.801.373,00 kn ili 15,8 %. Svi drugi prihodi (prihodi od pomoći, imovine, pruženih usluga, od prodaje nefinancijske imovine i drugi prihodi) iznose 2.971.299,00 kn i u ukupno ostvarenim prihodima imaju udjel 8,1 %.

Prihodi iz proračuna Grada za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 997.273,00 kn odnose se na prihode ostvarene na temelju Odluka o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2015. i 2016. i Zaključaka gradonačelnika Grada o rasporedu dodijeljenih decentraliziranih sredstava između zdravstvenih ustanova kojima je osnivač Grad u 2015. i 2016. u iznosu 538.940,00 kn (od toga se 198.356,00 kn odnosi na decentralizirana sredstva za 2015.) i na prihode ostvarene na temelju zaključenog Ugovora o sufinanciranju Programa prevencije karijesa djece predškolske i školske dobi u Gradu za 2016. u iznosu 458.333,00 kn.

Prihodi od HZZO-a za pružene usluge zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja su ostvareni u iznosu 26.963.177,00 kn, što je za 3.353.175,00 kn ili 14,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ugovor s HZZO-om o provođenju specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite zaključen je u travnju 2015. U 2016. zaključivani su dodaci navedenom Ugovoru za razdoblje do 31. ožujka, 30. lipnja i do 31. prosinca 2016. Godišnji novčani iznos sredstava je ugovoren po timovima u skladu s odredbama Odluke o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja.

Maksimalni iznos novčanih sredstava do kojeg Poliklinika može HZZO-u ispostaviti račune za provođenje specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite od 1. siječnja do 31. prosinca 2016. utvrđen je u iznosu 30.594.849,00 kn. Prema Zapisniku o usklađenju zaprimljenih računa za obavljene zdravstvene usluge osiguranim osobama od 1. siječnja do 31. prosinca 2016., koji je sastavljen u siječnju 2017., Poliklinika je u navedenom razdoblju ispostavila račune u iznosu 30.603.181,00 kn te prekoračenje maksimalnog iznosa novčanih sredstava koje HZZO ne priznaje za plaćanje iznosi 8.332,00 kn.

Poliklinika je s HZZO-om u listopadu 2015. zaključila Ugovor o provođenju započete i nedovršene terapije u djelatnosti ortodoncije za razdoblje od 1. travnja do 31. prosinca 2015. U 2016. su zaključeni dodaci navedenom ugovoru za razdoblje do 31. ožujka, 30. lipnja i do 31. prosinca 2016. Maksimalni iznos novčanih sredstava do kojeg Poliklinika može HZZO-u ispostaviti račune za obavljene započete i nedovršene ortodonske terapije od 1. siječnja do 31. prosinca 2016. utvrđen je u iznosu 720.000,00 kn. Navedeni ugovor nije aktiviran, jer je Poliklinika u djelatnosti ortodoncije obavila usluge zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u manjem iznosu od ugovorenog te je obavljena usluga po navedenom ugovoru u iznosu 7.199,00 kn uključena u djelatnost ortodoncije iz osnovnog ugovora o provođenju specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite.

Prihodi od pruženih usluga ostvareni su u iznosu 2.759.897,00 kn, što je za 394.952,00 kn ili 12,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Najvećim dijelom se odnose na prihode od pruženih usluga korisnicima koji plaćaju punu cijenu zdravstvene usluge u iznosu 2.480.693,00 kn. Navedene usluge naplaćuju se na temelju cjenika koje je donijelo upravno vijeće. Potom slijede prihodi od pruženih usluga stomatološke zdravstvene zaštite djeci s teškoćama u razvoju ostvareni na temelju ugovora s Gradom u iznosu 228.323,00 kn, usluga drugim zdravstvenim ustanovama u iznosu 36.962,00 kn, najma prostora za samoposlužne aparate u iznosu 11.919,00 kn i drugih usluga u iznosu 2.000,00 kn.

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 5.801.373,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 5.476.835,00 kn (od HZZO-a u iznosu 5.031.155,00 kn i od Croatia osiguranja u iznosu 445.680,00 kn) i participacija građana u iznosu 296.415,00 kn.

Prihodi od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni u iznosu 20.253,00 kn se odnose na prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje kao poticajne mjere zapošljavanja.

Drugi prihodi ostvareni u iznosu 154.949,00 kn najvećim dijelom se odnose na sredstva od HZZO-a za financiranje pripravničkog staža zdravstvenih djelatnika u iznosu 133.011,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 17.635,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na prihode od prodaje osobnog automobila putem javne dražbe u iznosu 15.500,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 34.545.858,00 kn, što je za 1.475.347,00 kn ili 4,5 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 3 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 3

## Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	22.228.473,00	22.653.558,00	101,9
2.	Materijalni rashodi	9.710.375,00	10.200.031,00	105,0
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	4.748.645,00	4.714.421,00	99,3
2.1.1.	Rashodi za lijekove	228.016,00	172.852,00	75,8
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	2.722.965,00	2.560.905,00	94,0
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	1.797.664,00	1.980.664,00	110,2
2.2.	Rashodi za usluge	3.271.228,00	3.887.664,00	118,8
2.3.	Drugi materijalni rashodi	1.690.502,00	1.597.946,00	94,5
3.	Financijski rashodi	125.752,00	114.746,00	91,2
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	0,00	73.450,00	-
5.	Ostali rashodi	3.300,00	2.000,00	60,6
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.002.611,00	1.502.073,00	149,8
	Ukupno	33.070.511,00	34.545.858,00	104,5
	Višak prihoda	0,00	2.187.264,00	-
	Manjak prihoda	317.601,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 22.653.558,00 kn ili 65,6 %, rashode za usluge u iznosu 3.887.664,00 kn ili 11,3 % i rashode za medicinski potrošni materijal u iznosu 2.560.905,00 kn ili 7,4 % ukupnih rashoda. Drugi rashodi (rashodi za lijekove, drugi rashodi za materijal i energiju, drugi materijalni rashodi, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, ostali rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) ostvareni su u iznosu 5.443.731,00 kn ili 15,7 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene se odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 18.540.399,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 3.174.201,00 kn i druge rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, dar za dijete, otpremnine, pomoć, regres, božićnica, potpora za novorođeno dijete) u iznosu 938.958,00 kn. U odnosu na 2015. su veći za 425.085,00 kn ili 1,9 %, najvećim dijelom zbog povećanja ostalih rashoda za zaposlene za 441.833,00 kn u odnosu na prethodnu godinu, kada je propisom bilo uskraćeno pravo isplate regresa i božićnica.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 10.200.031,00 kn se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 4.714.421,00 kn, rashode za usluge u iznosu 3.887.664,00 kn i druge materijalne rashode (naknade troškova zaposlenima, druge nespomenute rashode poslovanja i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa) u iznosu 1.597.946,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi unutar rashoda za materijal i energiju se odnose na rashode za medicinski potrošni materijal (stomatološki materijal, RTG filmovi) u iznosu 2.560.905,00 kn, koji čine 54,3 % rashoda za materijal i energiju.

Rashodi za usluge najvećim se dijelom odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 2.634.244,00 kn koje čine 67,8 % i računalne usluge u iznosu 434.254,00 kn koje čine 11,2 % ukupnih rashoda za usluge.



Drugi materijalni rashodi u iznosu 1.597.946,00 kn najvećim se dijelom odnose na naknade troškova zaposlenima (troškovi prijevoza na posao i s posla, službena putovanja, stručno usavršavanje zaposlenika) u iznosu 1.267.467,00 kn i čine 79,3 % drugih materijalnih rashoda.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 73.450,00 kn odnose se na troškove specijalističkih poslijediplomskih studija za tri zaposlenika od čega za dvoje specijalizanata za obvezno pohađanje poslijediplomskog specijalističkog studija.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.502.073,00 kn se odnose na rashode za nabavu medicinske opreme u iznosu 657.389,00 kn, uredske opreme i namještaja u iznosu 459.535,00 kn, druge opreme i uređaje (videonadzor, test instrument, perilica rublja, parna postaja, uređaj za kompenzaciju jalove snage) u iznosu 162.208,00 kn, osobnog automobila u iznosu 149.769,00 kn i licence u iznosu 73.172,00 kn. Izvori financiranja spomenutih nabava su ostvareni prihodi od HZZO-a za pružene usluge zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja i prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 963.133,00 kn te sredstva za decentralizirane funkcije koja su dobivena iz proračuna Grada u iznosu 538.940,00 kn.

Višak prihoda za 2016. iznosi 2.187.264,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 9.014.431,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 11.201.695,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 29.087.793,00 kn.

U tablici broj 4 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 4

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2016.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	8.953.254,00	10.973.441,00	122,6
1.1.	Građevinski objekti	4.958.559,00	6.700.351,00	135,1
1.2.	Postrojenja i oprema	3.122.989,00	3.087.961,00	98,9
1.3.	Prijevozna sredstva	0,00	122.311,00	-
1.4.	Druga nefinancijska imovina	871.706,00	1.062.818,00	121,9
2.	Financijska imovina	18.453.652,00	18.114.352,00	98,2
2.1.	Novčana sredstva	10.584.383,00	12.490.398,00	118,0
2.2.	Potraživanja od zaposlenih i ostalo	91.801,00	98.683,00	107,5
2.3.	Vrijednosni papiri	20.697,00	20.697,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	7.602.055,00	5.349.858,00	70,4
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	154.716,00	154.716,00	100,0
	Ukupno imovina	27.406.906,00	29.087.793,00	106,1
3.	Obveze	2.142.664,00	2.004.971,00	93,6
4.	Vlastiti izvori	25.264.242,00	27.082.822,00	107,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	27.406.906,00	29.087.793,00	106,1
	Izvanbilančni zapisi	0,00	1.276.377,00	-

Vrijednost imovine koncem 2016. je veća u odnosu na početak godine za 1.680.887,00 kn ili 6,1 %. Do povećanja je došlo zbog prijenosa ulaganja ranijih godina u građevinske objekte u iznosu 1.741.792,00 kn iz nadležnog proračuna.

Druga nefinancijska imovina u iznosu 1.062.818,00 kn se odnosi na vrijednost zalihe materijala u iznosu 880.007,00 kn, sitnog inventara u iznosu 122.839,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 43.400,00 kn te knjiga i umjetničkih djela u iznosu 16.572,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost druge nefinancijske imovine veća je za 191.112,00 kn ili 21,9 % zbog povećanja vrijednosti sitnog inventara i zaliha.

Potraživanja koncem 2016. iznose 5.603.257,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.349.858,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 154.716,00 kn, druga potraživanja (potraživanja od HZZO za bolovanje preko 42 dana u iznosu 67.958,00 kn i potraživanja za predujmove u iznosu 24.359,00 kn) u iznosu 92.317,00 kn i potraživanja od zaposlenih u iznosu 6.366,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, potraživanja su manja za 2.245.315,00 kn ili 28,6 %, najvećim dijelom zbog manjih potraživanja od HZZO-a. Potraživanja od HZZO-a na temelju ugovornih obveza manja su za 1.962.923,00 kn ili 34,4 %, a potraživanja od HZZO-a za dopunsko zdravstveno osiguranje manja su za 254.686,00 kn ili 14,8 % u odnosu na stanje početkom 2016. Koncem 2016. Poliklinika nema dospjelih potraživanja. Potraživanja od HZZO-a za više obavljene usluge od ugovorenih u iznosu 8.332,00 kn evidentirana su u bilančnim evidencijama zajedno s priznatim potraživanjima od HZZO-a. Na temelju Zapisnika o usklađenju zaprimljenih računa za izvršene zdravstvene usluge u 2016. između Poliklinike i HZZO-a, spomenuta potraživanja su u veljači 2017. isknjižena.

Poliklinika je od HZZO-a primila izvod otvorenih stavki za obvezno i dopunsko zdravstveno osiguranje na dan 31. prosinca 2016. u iznosu 4.988.227,00 kn. Osporila je potraživanja u iznosu 221.138,00 kn (za navedeni iznos je stanje potraživanja za osnovno i dopunsko zdravstveno osiguranje od HZZO-a u bilančnim evidencijama Poliklinike veće), uz obrazloženje da se radi o otvorenim stavkama iz ranijih razdoblja.

U okviru izvanbilančnih zapisa iskazan je iznos 1.276.377,00 kn koji se odnosi na potencijalne obveze za parnični postupak u tijeku s bivšim zaposlenikom Poliklinike u iznosu 1.000.000,00 kn i na primljene garancije za uredno ispunjenje ugovora u iznosu 276.377,00 kn.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 2.004.971,00 kn. U odnosu na početak godine manje su za 137.693,00 kn ili 6,4 %. Odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 1.823.881,00 kn (rashodi za zaposlene za prosinac 2016.) i materijalne rashode u iznosu 181.090,00 kn. Koncem 2016. nisu dospjele za plaćanje.

## **II. REVIZIJA ZA 2016.**

### **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 planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji mogu imati značajan učinak na financijske izvještaje
- provjeriti mogućnost podmirenja obveza
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Poliklinike.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Poliklinike. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima utvrđenim u financijskom planu 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 unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerene su vrijednosno značajnije stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Poliklinike i objave donesenih akata, natječajne i druge dokumentacije na mrežnim stranicama. Obavljeni su razgovori s ravnateljima, zamjenicom ravnatelja te drugim zaposlenicima Poliklinike u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

## Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2016., utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i rashode.

### 1. Računovodstveno poslovanje

#### 1.1. Poliklinika je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema popisima o proračunskom računovodstvu.

Rashodi za reprezentaciju u iznosu 58.173,00 kn evidentirani su na temelju računa za konzumaciju jela i pića, koji ne sadrže naznaku poslovnog događaja u vezi kojeg su nastali (svrha ugošćavanja) i osobe koje su ugošćene, te se ne može ocijeniti opravdanost korištenja sredstava za reprezentaciju. Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18), isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Poliklinika je obavila popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2016. Odluku o popisu imovine i obveza te osnivanju Povjerenstava za popis donio je ravnatelj u studenome 2015. Povjerenstva su obavila popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2016. te sastavila izvješća o popisu. Vrijednosno i naturalno popisana je dugotrajna imovina u vrijednosti 9.917.823,00 kn, novčana sredstva (na žiro računu, u blagajni, vrijednosnice) u iznosu 12.468.979,00 kn, potraživanja u iznosu 5.603.257,00 kn i obveze u iznosu 2.004.971,00 kn. Popisne liste kratkotrajne imovine (sitan inventar u upotrebi i na zalihi, zalihe za redovno poslovanje) sadrže pojedinačno imovinu u naturalnim izrazima, a ne sadrže vrijednost imovine. Računalni programi u vrijednosti 43.400,00 kn, knjige u biblioteci u vrijednosti 9.372,00 kn i izdvojena novčana sredstva (plaćanje bankovnim karticama) u iznosu 21.419,00 kn, koji su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima za 2016., nisu popisani. Ravnatelj je prihvatio izvješća povjerenstava, te je Upravno vijeće u veljači 2017. prema prijedlogu povjerenstava donijelo odluku o rashodovanju zbog neispravnosti i/ili dotrajalosti dugotrajne imovine bez knjigovodstvene vrijednosti i sitnog inventara. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici, na kraju svake poslovne godine moraju sastaviti popis sve imovine i obveza sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Državni ured za reviziju nalaže rashode za reprezentaciju evidentirati na temelju računa koji sadrži podatke o osobama koje su ugošćavane i svrsi ugošćavanja, popisom imovine i obveza obuhvatiti ukupnu imovinu i obveze te ju popisati u naturalnim i novčanim izrazima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. Poliklinika je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da se od 1. siječnja 2018. rashodi za reprezentaciju evidentiraju na temelju računa za konzumaciju jela i pića koji sadrže svrhu poslovnog događaja u vezi kojeg su nastali i osobe koje su ugošćene. Nadalje, u vezi popisa imovine i obveza navodi da će se od 2018. obavljati cjelokupni popis imovine i obveza te da će se popisana imovna iskazati naturalno i vrijednosno.

## 2. Rashodi za zaposlene

2.1. Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 22.653.558,00 kn. Odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 18.540.399,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 3.174.201,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 938.958,00 kn.

Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu i dodaci ugovorima kojima su između ostalog utvrđena radna mjesta, pripadajući koeficijent složenosti poslova za određeno radno mjesto te dodaci na plaću. Zaključenim ugovorima o radu za pojedina radna mjesta, utvrđeni su koeficijent složenosti poslova i dodaci s osnove posebnih uvjeta rada, koji se razlikuju od utvrđenog Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17 i 40/17) te odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 143/13 i 96/15). Zaposlenici koja ima srednju stručnu spremu i raspoređena je na radno mjesto tajnice ravnatelja za koje je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta predviđena SSS (radna mjesta III. vrste) ili VSS (radna mjesta II. vrste) je ugovorom o radu dodijeljen koeficijent složenosti poslova za radna mjesta II. vrste 1,086, a prema navedenoj Uredbi pripada joj koeficijent za radno mjesto III. vrste 0,824. Zamjeniku ravnatelja dodijeljen je dodatak za posebne uvjete rada 11,0 % (kod obračuna plaće 10,0 %) i pomoćniku ravnatelja 25,0 %, a prema odredbama članka 57. navedenog Kolektivnog ugovora dodatak je 7,0 %.

Državni ured za reviziju nalaže utvrđivanje koeficijenata složenosti poslova za određena radna mjesta u skladu s odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama. Nalaže kod utvrđivanja dodataka za posebne uvjete rada postupanje u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja.

2.2. Poliklinika u očitovanju navodi da su tijekom 2017. koeficijenti složenosti poslova za radna mjesta tajnice ravnatelja, zamjenika i pomoćnika ravnatelja, usklađeni s odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama. Također navodi da su dodaci za posebne uvjete rada usklađeni s odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja.

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Poliklinike za 2016. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Poliklinika je javna ustanova koja obavlja specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu iz djelatnosti ortodoncije, stomatološke protetike, oralne kirurgije, endodoncije s restaurativnom stomatologijom, oralne medicine, parodontologije, dječje stomatologije i RTG dijagnostike. Osnivač i vlasnik Poliklinike je Grad Zagreb. Organizacijske jedinice Poliklinike su odjeli, jedinice i službe. Koncem 2016. Poliklinika je imala 182 zaposlenika. Odgovorna osoba za rad i poslovanje Poliklinike u 2016., do 8. siječnja 2017. te vršitelj dužnosti ravnatelja od 9. siječnja do 28. ožujka 2017., bio je dr. sc. Boris Klaić, dr. med. dent. spec. stom. protetike. Od 28. ožujka 2017. ravnateljica Poliklinike je dr. sc. Petra Nola Fuchs, dr.med.dent.spec.oralne kirurgije. Prihodi su ostvareni u iznosu 36.733.122,00 kn, a rashodi u iznosu 34.545.858,00 kn. Višak prihoda za 2016. iznosi 2.187.264,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 9.014.431,00 kn, čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 11.201.695,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od HZZO-a za pružene usluge zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 26.963.177,00 kn koji čine 73,4 % ukupnih prihoda. Potraživanja koncem 2016. iznose 5.603.257,00 kn i nisu dospjela na naplatu. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode na zaposlene u iznosu 22.653.558,00 kn ili 65,6 %, rashode za usluge u iznosu 3.887.664,00 kn ili 11,3 % i rashode za medicinski potrošni materijal u iznosu 2.560.905,00 kn ili 7,4 % ukupnih rashoda. Obveze koncem godine iznose 2.004.971,00 kn. U odnosu na početak godine manje su za 137.693,00 kn ili 6,4 %. Odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 1.823.881,00 kn (rashodi za zaposlene za prosinac 2016.) i obveze za materijalne rashode u iznosu 181.090,00 kn. Koncem 2016. nisu dospjele na naplatu. Plan nabave i izmjene plana za 2016. te registar zaključenih ugovora su sastavljeni i objavljeni na mrežnim stranicama Poliklinike. Procijenjena vrijednost nabave za 2016. iznosi 6.028.600,00 kn. U 2016. zaključeno je jedanaest ugovora o javnoj nabavi roba u vrijednosti 2.763.774,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (na nabavu stomatološkog materijala se odnosi 2.385.679,00 kn) za koje su provedeni otvoreni postupci javne nabave. Vrijednost jednostavnih nabava iznosi 7.035.828,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Revizijom za 2016. utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na računovodstveno poslovanje i rashode, nisu značajne te nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i dugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.