



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DOM ZDRAVLJA VARAŽDINSKE ŽUPANIJE

Varaždin, kolovoz 2012.

S A D R Ź A J

Stranica

I.	PODACI O DOMU ZDRAVLJA	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka za 2005.	7
	Nalaz za 2011.	9
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin
KLASA: 041-01/12-02/125
URBROJ: 613-07-12-6

Varaždin, 30. kolovoza 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DOMA ZDRAVLJA VARAŽDINSKE 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 Varaždinske 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 23. svibnja do 30. kolovoza 2012.

I. PODACI O DOMU ZDRAVLJA

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Dom zdravlja je javna ustanova osnovana za obavljanje zdravstvene djelatnosti. Osnovan je u siječnju 2003. Odlukom o spajanju Doma zdravlja Ivanec, Doma zdravlja Ludbreg, Doma zdravlja Novi Marof i Doma zdravlja Varaždin u Dom zdravlja Varaždinske županije. Pravni je slijednik navedenih domova zdravlja. Sredstva, prava i obveze domova zdravlja postaju sredstva, prava i obveze Doma zdravlja. Dom zdravlja je ustanova upisana u sudski registar Trgovačkog suda u Varaždinu pod nazivom Dom zdravlja Varaždinske županije sa sjedištem u Varaždinu, Kolodvorska 20. Osnivačka prava temeljem odredbi 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) ima Varaždinska županija.

Dom zdravlja obavlja djelatnosti opće medicine – obiteljsku medicinu, stomatološku zdravstvenu zaštitu, zdravstvenu zaštitu predškolske djece, medicinu rada, izvanbolničku hitnu medicinsku pomoć, patronažnu zdravstvenu skrb, zaštitu mentalnog zdravlja, zdravstvenu njegu u kući bolesnika, palijativnu zdravstvenu skrb i njegu, laboratorijsku, radiološku i drugu dijagnostiku, specijalističko - konzilijarnu zdravstvenu zaštitu, uključujući fizikalnu medicinu i rehabilitaciju.

Tijela Doma zdravlja su upravno vijeće, ravnatelj, stručno vijeće, etičko povjerenstvo, povjerenstvo za lijekove i povjerenstvo za kvalitetu. Upravno vijeće ima sedam članova. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Dom zdravlja i odgovoran je za zakonitost rada. Dužnost ravnatelja od 23. srpnja 2009. i u vrijeme obavljanja revizije obnaša Ivan Crnković. U Domu zdravlja je koncem bilo 264 zaposlenih.

Planiranje

Financijski plan Doma zdravlja za 2011. je iznosio 47.099.000,00 kn. Nakon izmjena i dopuna proračuna, financijski plan Doma zdravlja je povećan za 2,8% te iznosi 48.413.000,00 kn. Izvori financiranja su, osim državnog proračuna i prihodi od pruženih usluga. Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za zaposlene u visini 57,1% planiranih sredstava, te za nabavu nefinancijske imovine u visini 3,4% planiranih sredstava. U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 47.440.000,00 kn, te za 2013. u iznosu 48.065.000,00 kn.

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 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 48.573.450,00 kn, što je za 4.081.004,00 kn ili 7,8% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 160.450,00 kn ili 0,3% više 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	45.278.701,00	41.795.355,00	92,3
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	6.147.511,00	5.600.020,00	91,1
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.106.405,00	1.018.548,00	92,1
4.	Prihodi od imovine	44.058,00	39.630,00	89,9
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	26.769,00	39.494,00	147,5
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	51.010,00	80.403,00	157,6
	Ukupno	52.654.454,00	48.573.450,00	92,2

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 41.795.355,00 kn ili 86,0%, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 5.600.020,00 kn ili 11,5%, te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.018.548,00 kn ili 2,1%. Svi drugi prihodi iznose 159.527,00 kn ili 0,4% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna se odnose na prihode za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika, a čine ih prihodi na temelju ugovornih obveza s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje u iznosu 39.880.953,00 kn i prihodi iz proračuna Varaždinske županije za decentralizirane funkcije u iznosu 1.914.402,00 kn. Sredstva za decentralizirane funkcije se odnose za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.391.890,00 kn, te na financiranje rashoda tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 522.512,00 kn i namjenski su utrošena.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 5.600.020,00 kn se odnose na prihode od pruženih usluga u iznosu 5.576.781,00 kn, te na donacije pravnih i fizičkih osoba u iznosu 23.239,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.018.548,00 kn, najvećim dijelom se odnose na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 806.839,00 kn i refundaciju troškova participacije u iznosu 156.559,00 kn.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu se odnose na prihode iz proračuna koji su ostvareni za 3.483.346,00 kn ili 7,7% manje (smanjen broj liječničkih timova).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 48.609.912,00 kn, što je za 3.431.682,00 kn ili 6,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2011. ostvareni za 196.912,00 kn ili 0,4% više od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	36.092.908,00	33.569.411,00	93,0
2.	Materijalni rashodi	13.815.728,00	13.229.401,00	95,8
3.	Financijski rashodi	25.031,00	27.588,00	110,2
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	28.000,00	46.393,00	165,7
5.	Ostali rashodi	30.849,00	57.437,00	186,2
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.049.078,00	1.679.682,00	82,0
Ukupno		52.041.594,00	48.609.912,00	93,4
Višak prihoda		612.860,00	0,00	-
Manjak prihoda		0,00	36.462,00	-

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 36.462,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 3.558.234,00 kn (iz 2010. višak u iznosu 612.860,00 kn, a iz ranijih godina manjak u iznosu 4.171.094,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.594.696,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 33.569.411,00 kn ili 69,1% i materijalni rashodi u iznosu 13.229.401,00 kn ili 27,2%. Svi drugi rashodi iznose 1.811.100,00 kn i imaju udjel 3,7% u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 33.569.411,00 kn, a odnose se na plaće za redovan rad u iznosu 27.650.503,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 4.756.410,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 1.162.498,00 kn. Izvori financiranja su, osim državnog proračuna i prihodi od pruženih usluga.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 13.229.401,00 kn, a odnose se na rashode za materijal u energiju u iznosu 6.254.030,00 kn, rashode za usluge u iznosu 3.826.509,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 2.460.054,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 688.808,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.679.682,00 kn se odnose na postrojenja i opremu u iznosu 923.827,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 416.468,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 324.500,00 kn i ulaganja u računalne programe u iznosu 14.887,00 kn.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu se odnosi na rashode za zaposlene koji su ostvareni za 2.523.497,00 kn ili 7,0% (smanjen broj liječničkih timova).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 38.459.031,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	30.966.681,00	30.077.361,00	97,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	4.406.432,00	4.406.432,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	21.145.554,00	20.880.429,00	98,7
1.3.	Postrojenje i oprema	2.136.012,00	2.093.406,00	98,0
1.4.	Prijevozna sredstva	3.088.931,00	2.534.171,00	82,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	126.666,00	0,00	-
1.6.	Druge nefinancijske imovine	63.086,00	162.923,00	258,3
2.	Financijska imovina	8.413.030,00	8.381.670,00	99,6
2.1.	Novčana sredstva	1.722.651,00	1.466.086,00	85,1
2.2.	Potraživanja za više plaćene poreze i ostalo	132.066,00	647.769,00	490,5
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	476.550,00	476.550,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	5.298.481,00	5.028.867,00	94,9
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	585.844,00	538.850,00	92,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	197.438,00	223.548,00	113,2
	Ukupno imovina	39.379.711,00	38.459.031,00	97,7
3.	Obveze	5.866.853,00	6.166.536,00	105,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.786.833,00	4.000.999,00	105,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	17.014,00	102.531,00	602,6
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	1.858.663,00	1.858.663,00	100,0
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	204.343,00	204.343,00	100,0
4.	Vlastiti izvori	33.512.858,00	32.292.495,00	96,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	39.379.711,00	38.459.031,00	97,7

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost poslovnih objekata u iznosu 19.867.688,00 kn, stambenih objekata u iznosu 602.649,00 kn te ostalih građevinskih objekata u iznosu 410.092,00 kn.

Potraživanja koncem 2011. iskazana su u iznosu 6.439.034,00 kn, a odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.028.867,00 kn, za više plaćene poreze i drugo u iznosu 647.769,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 538.850,00 kn, te rashode budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 223.548,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu Zavod) po osnovu pružanja zdravstvene zaštite u iznosu 3.653.981,00 kn, potraživanja od zakupa poslovnog prostora u iznosu 929.155,00 kn, te potraživanja za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu 292.020,00 kn.

Unutar vrijednosnih papira u iznosu 459.750,00 kn iskazana su potraživanja od Republike Hrvatske za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnom valutom.

Od ukupnih obveza u iznosu 6.166.536,00 kn nije dospjelo 6.013.966,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.000.999,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 102.531,00 kn, obveze za kredite i zajmove 1.858.663,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 204.343,00 kn. Obveze za kredite i zajmove se odnose na preuzete obveze prema ugovoru o prijenosu prava vlasništva medicinske opreme nabavljene iz kredita Međunarodne banke za obnovu i razvoj, kojeg su Zavod i Domovi zdravlja Ivanec, Varaždin i Novi Marof zaključili u srpnju 1999. Prema uputi Zavoda od 13. travnja 2012. na temelju odluke upravnog vijeća obustavljena je daljnja otplata, te je u 2012. Dom zdravlja izknjižio iz svojih poslovnih knjiga obveze prema Zavodu. Odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 204.343,00 kn odnosi se na sredstva rezervirana za sudski spor sa zaposlenikom s osnove razlike u plaći.

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 ranijih 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 propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Doma zdravlja. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Doma zdravlja i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Doma zdravlja za 2005., 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 ustrojavanje i provođenje unutarnje revizije, donošenje financijskog plana za tekuću godinu prije početka godine na koju se odnosi, raspoređivanje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka do nivoa osnovnog računa, evidentiranje prihoda od šteta, isplatu plaća u skladu sa zakonskim propisima, te ustrojavanje analitičke evidencije rashoda koji su izvršeni za ostvarenje prihoda. Predložio je donijeti odluku o utrošku viška vlastitih prihoda nad rashodima. Također je naložio provođenje postupaka nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- financijski plan za tekuću godinu donesen je prije početka godine na koju se odnosi,
- prihodi i rashodi raspoređeni u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- unutarnja revizija nije ustrojena,
- isplata plaća u pojedinim slučajevima nije obavljena u skladu sa zakonima i drugim propisima,
- u pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci 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, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na rashode, te postupak javne nabave.

1. Rashodi

- 1.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 48.609.912,00 kn, što je za 3.431.682,00 kn ili 6,6% manje od prethodne godine. Rashodi su za 2011. ostvareni za 196.912,00 kn više od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 36.462,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 3.558.234,00 kn, od čega se na 2010. odnosi višak u iznosu 612.860,00 kn, a na ranije godina manjak u iznosu 4.171.094,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.594.696,00 kn. Obveze koncem 2011. iznose 6.166.536,00 kn i veće su za 299.683,00 kn ili 5,1% u odnosu na prethodno razdoblje. Odluka kojom su predviđene mjere za pokriće manjka prihoda, te preuzimanju daljnjih obveza u narednom razdoblju, nije donesena.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 33.569.411,00 kn. Odnose se na plaće za redovni rad u iznosu 27.650.503,00 kn, doprinose na plaće 4.756.410,00 kn i druge rashode za zaposlene 1.162.498,00 kn, od čega jubilarne nagrade 582.627,00 kn, regres za godišnji odmor 326.250,00 kn, naknade za bolovanje dulje od 90 dana invalidnost i smrtni slučaj 99.437,00 kn, darove 69.500,00 kn, otpremnine 33.979,00 kn, te drugi rashodi za zaposlene 50.705,00 kn. Obračun plaća zaposlenika Doma zdravlja propisan je odredbama Zakona o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01), Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijenata 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, 124/114, 142/11 i 77/12), Temeljnim kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 115/10), Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 9/05, 20/06, 156/09, 52/10 i 7/11), te Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta kao i Pravilnikom o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima Doma zdravlja.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta za pojedina radna mjesta (ravnatelj, pomoćnik ravnatelja) predviđeni koeficijenti za obračun plaće viši su od utvrđenih Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama. Odlukom ravnatelja iz lipnja 2009. predviđeni su voditelji ispostava Ludbreg, Ivanec i Novi Marof. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta iz rujna 2003. nisu predviđena radna mjesta voditelja ispostave. Odlukom upravnog vijeća iz srpnja 2009., plaća ravnatelja povećana je za 10,0% za dodatne poslove voditelja ispostave Doma zdravlja u Ludbregu. Odlukom upravnog vijeća iz siječnja 2009. odobrena je isplata stimulacije ravnatelju Doma zdravlja u istom postotku kojem su odobrene stimulacije ostalim djelatnicima odnosno 20,0%.

Odlukom ravnatelja iz siječnja, veljače, lipnja, kolovoza i studenoga 2011., te siječnja 2012. pojedinim djelatnicima Doma zdravlja plaće su povećane od 5,0% do 20,0%. Za navedene namjene (dodatne poslove ravnatelja i pomoćnika ravnatelja, te stimulacije zaposlenih) tijekom 2011. isplaćeno je 765.726,00 kn, od čega se 707.131,00 kn odnosi na povećanje plaće na temelju odluke ravnatelja, a 58.595,00 kn na temelju odluke upravnog vijeća. Odredbama članka 54. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja, poslodavac koji izvan proračuna ostvaruje prihode pružajući svoje usluge na tržištu, može radnicima povećati plaće u skladu s osnovama i mjerilima utvrđenim općim aktom. Prema odredbama članka 7. Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima radnika Doma zdravlja, za natprosječne rezultate rada radnici mogu ostvariti pravo na dodatak do 30,0% iznad njegove osnovne plaće, ukoliko zdravstvena ustanova posluje pozitivno. Dom zdravlja je za 2011. ostvario manjak prihoda u iznosu 36.462,00 kn, a preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 3.558.234,00 kn, odnosno manjak prihoda i primitaka na dan 31. prosinca iznosi 3.594.696,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti pravilnike kojima su određene plaće zaposlenih s uredbom i zakonom, te obračunati i isplaćivati plaće u skladu sa zakonom i drugim propisima. Nadalje, predlaže planiranje i poduzimanje radnji za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza.

- 1.2. *Dom zdravlja u očitovanju navodi da je osnovan 2003. odlukom o spajanju četiri Doma zdravlja, koji su tada obavljali zdravstvenu djelatnost na području Varaždinske županije (Varaždin, Ivanec, Novi Marof i Ludbreg). Koeficijenti za obračun plaće ravnatelja i pomoćnika ravnatelja u tim domovima zdravlja bili su koeficijenti iz članka 3. točke 4. i 7.b) Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama. U pravilnicima integriranog Doma zdravlja, kao županijske zdravstvene ustanove koja je u svom sastavu imala i izvanbolničku hitnu medicinsku pomoć organiziranu kao u ustanovama za HMP (Zagreb, Osijek, Split i Rijeka) od 2003. za radna mjesta ravnatelja, zamjenika i pomoćnika ravnatelja predviđeni su koeficijenti za obračun plaće iz članka 3. točke 3.a) i c), te točke 7.a) Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama. Nadalje navode da prema članku 7. Pravilnika o plaćama i naknadama plaća i drugim materijalnim pravima radnika Doma zdravlja za natprosječne rezultate rada radnici mogu ostvariti pravo na dohodak do visine 30,0% iznad njegove osnovne plaće ukoliko zdravstvena ustanova posluje pozitivno u tekućoj godini. Kako je u 2010., kao i po svim periodičnim obračunima u 2011. ostvaren pozitivan rezultat poslovanja, tijekom 2011. isplaćivan je dodatak na plaću kako je navedeno u nalazu revizije. Manjak prihoda ostvaren po godišnjem obračunu za 2011. u iznosu 36.462,00 kn posljedica je izostanka planirane naplate zakupnine u prosincu 2011. Spajanjem domova zdravlja u početnoj bilanci 2003. prenesen je i manjak prihoda i primitaka u iznosu 5.629.546,00 kn. Nakon korigiranja za ostvareni višak, odnosno manjak prihoda tijekom proteklih godina, preneseni manjak prihoda i primitaka na dan 31. prosinca 2011. iznosio je 3.594.696,00 kn, manjak prihoda iz početne bilance smanjen je za 2.034.850,00 kn. Manjak prihoda pokriven je obračunatim a nenaplaćenim prihodima koji su na dan 31. prosinca 2011. iznosili 4.692.935,00 kn.*

2. Postupci javne nabave

- 2.1. Dom zdravlja je donio plan nabave za 2011., te izmjene kojima je planirana nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 10.585.000,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Dom zdravlja je javni naručitelj koji je obvezan primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07, 125/08 i 90/11). Tijekom 2011. obavljena je ukupna nabava roba radova i usluga u vrijednosti 10.737.300,00 kn, što je za 152.300,00 kn više od plana. Za nabavu male vrijednosti zaključeno je i provedeno pet otvorenih postupaka javne nabave u vrijednosti 730.183,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, objavljena je u elektroničkom oglasniku u vrijednosti 1.154.531,00 kn, od čega se 583.443,00 kn odnosi na nabavu roba, 363.498,00 kn na nabavu radova, te 207.590,00 kn na nabavu usluga.

Planom nabave za 2011. predviđena su sredstva za nabavu plina u iznosu 1.400.000,00 kn. Nabava usluga opskrbe plinom u vrijednosti 1.454.364,00 kn provedena je izravnim ugovaranjem bez propisanih postupaka javne nabave. U veljači 2010. zaključen je ugovor o isporuci plina za razdoblje od 1. siječnja 2010. do 31. prosinca 2013. Za nabavu tri osobna vozila, hematološkog brojača, te za rekonstrukciju krova ukupne vrijednosti 486.610,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, obavijest o sklopljenom ugovoru nije poslana na objavljivanje u roku. Prema odredbi članka 37. Zakona o javnoj nabavi, javni je naručitelj obvezan obavijest o svakom sklopljenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama te o svakom rezultatu natječaja, primjenom standardnih obrazaca, najkasnije 48 dana od dana donošenja odluke o odabiru, odnosno dana zaključenja natječaja, objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 2.2. *Dom zdravlja u očitovanju navodi da su početkom 2010. opskrbljivači prirodnim plinom Varaždinske županije, pozivajući se na obvezu sklapanja ugovora o opskrbi prirodnim plinom propisanu Općim uvjetima za opskrbu prirodnim plinom (Narodne novine 43/09), zatražili od Doma zdravlja Varaždinske županije potpisivanje Ugovora o opskrbi. Tada je zaključeno ukupno 25 Ugovora o opskrbi s navedenim opskrbljivačima, obzirom da se opskrba prirodnim plinom obavlja na 25 lokacija.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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 2005. utvrđene nepravilnosti koje se odnose ustrojavanje unutarnje revizije, isplaćivanje plaća i provođenje postupaka javne nabave, su ponovljene i u 2011.
 - Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.594.696,00 kn. Obveze koncem 2011. iznose 6.166.536,00 kn i veće su za 299.683,00 kn ili 5,1% u odnosu na prethodno razdoblje. Odluka kojom su predviđene mjere za pokriće manjka prihoda, te preuzimanju daljnjih obveza u narednom razdoblju, nije donesena. Plaće su za dodatne poslove i stimulacije isplaćene u većem iznosu za 765.726,00 kn od utvrđenih odredbama zakona i drugih propisa. (točka 1. Nalaza)
 - Za nabavu plina u vrijednosti 1.454.364,00 kn s porezom na dodanu vrijednost nisu provedeni propisani postupci javne nabave, već je nabava obavljena izravno, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. (točka 2. Nalaza)
4. Dom zdravlja je javna ustanova za obavljanje zdravstvene djelatnosti. Osnovan je odlukom o spajanju Doma zdravlja Ivanec, Doma zdravlja Ludbreg, Doma zdravlja Novi Marof i Doma zdravlja Varaždin u Dom zdravlja Varaždinske županije i njihov je pravni je slijednik. Osnivačka prava na temelju Zakona o zdravstvenoj zaštiti ima Varaždinska županija. Prihodi su ostvareni u iznosu 48.573.450,00 kn, a rashodi u iznosu 48.609.912,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 36.462,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 3.558.234,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.594.696,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna u iznosu 41.795.355,00 kn ili 86,0%, te prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 5.600.020,00 kn ili 11,5%. Potraživanja koncem 2011. iznose 6.439.034,00 kn i veća su za 225.205,00 kn ili 3,6% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.028.867,00 kn, za više plaćene poreze i drugo u iznosu 647.769,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 538.850,00 kn, te rashode budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 223.548,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 1.099.614,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja od Zavoda po osnovu pružanja zdravstvene zaštite. Obveze su iskazane u iznosu 6.166.536,00 kn, od čega su dospjele 152.570,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu, kada su iznosile 5.866.853,00 kn, veće su za 299.683,00 kn ili 5,1%. Od ukupnih obveza u iznosu 6.166.536,00 kn nije dospjelo 6.013.966,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.000.999,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 102.531,00 kn, obveze za kredite i zajmove 1.858.663,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 204.343,00 kn. Obveze za kredite i zajmove se odnose na preuzete obveze prema ugovoru o prijenosu prava vlasništva medicinske opreme nabavljene iz kredita Međunarodne banke za obnovu i razvoj kojeg su Zavod i Domovi zdravlja Ivanec, Varaždin i Novi Marof zaključili u srpnju 1999. Prema uputi Zavoda od 13. travnja 2012. na temelju odluke upravnog vijeća obustavljena je daljnja otplata, te je u 2012. Dom zdravlja otpisao obveze prema Zavodu. Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za zaposlene u iznosu 33.569.411,00 kn ili 69,1% i materijalne rashode u iznosu 13.229.401,00 kn ili 27,2% ukupno ostvarenih rashoda. Plaće u pojedinim slučajevima nisu isplaćivane u skladu sa zakonskim odredbama. Postupci nabave roba, radova i usluga provedeni su u skladu sa zakonskim propisima osim nabave plina u vrijednosti 1.454.364,00 kn za koji nisu provedeni propisani postupci javne nabave, te za nabavu tri osobna vozila, hematološkog brojača i rekonstrukciju krova za koje je provedeno izravno ugovaranje u ukupnoj vrijednosti 486.610,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a obavijest o sklopljenim ugovorima nije poslana na objavljivanje u propisanom roku. Unutarnja revizija nije ustrojena, a povezano s time Županijska skupština je u svibnju 2012. donijela zaključak kojim je određeno da su zdravstvene ustanove obvezne ustrojiti unutarnju reviziju, na način da utvrde potreban broj unutarnjih revizora koji će zasnivanjem radnog odnosa u određenim ustanovama, obavljati poslove unutarnje revizije za sve zdravstvene ustanove kojima je osnivač Varaždinska županija. Revizijom za 2011. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na donošenje financijskog plana za tekuću godinu prije početka godine na koju se odnosi, te raspoređivanje prihoda i rashoda u skladu sa zakonskim odredbama. Nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na ustrojavanje unutarnje revizije, isplatu plaća u skladu sa odredbama zakona i drugih propisa, te provođenje propisanih postupaka javne nabave. Također, je utvrđeno da odluka kojom su predviđene mjere za pokriće manjka prihoda, te preuzimanju daljnjih obveza u narednom razdoblju, nije donesena, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.