



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAVOD ZA HITNU MEDICINU
LIČKO-SENJSKE ŽUPANIJE

Gospić, veljača 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ZAVODU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2014.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2014.	11
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/15-04/3
URBROJ: 613-11-16-11

Gospić, 9. veljače 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ZAVODA ZA HITNU MEDICINU LIČKO SENJSKE ŽUPANIJE ZA 2014.

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 Zavoda za hitnu medicinu Ličko-senjske županije (dalje u tekstu: Zavod) za 2014.

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 7. listopada 2015. do 9. veljače 2016.

I. PODACI O ZAVODU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Zavod je zdravstvena ustanova za obavljanje poslova hitne medicine na području Ličko-senjske županije. Osnivač Zavoda je Ličko-senjska županija. Skupština Ličko-senjske županije je u ožujku 2011. donijela odluku o osnivanju Zavoda, a Ministarstvo zdravlja je u prosincu 2011. donijelo rješenje o početku rada od 1. ožujka 2012.

Zavod je upisan u registar ustanova pri Ministarstvu zdravlja. U lipnju 2011. je upisan u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci pod brojem Tt-11/2978-2. Sjedište Zavoda je u Gospiću, Kaniška 111/a.

Prema odredbama Statuta, Zavod obavlja slijedeće poslove: provodi mjere hitne medicine; osigurava suradnju u pružanju hitne medicine sa susjednim jedinicama područne (regionalne) samouprave; organizira i osigurava popunjavanje mreže timova; osigurava provedbu utvrđenih standarda opreme, vozila te vizualnog identiteta vozila i zdravstvenih zaposlenika; provodi standarde hitne medicine za hitni medicinski prijevoz cestom, a standarde za hitni medicinski prijevoz zrakom provodi u suradnji s Hrvatskim zavodom za hitnu medicinu; osigurava provedbu standarda kvalitete rada te predlaže Hrvatskom zavodu za hitnu medicinu mjere potrebne za poboljšanje postojećih standarda kvalitete rada i opremljenosti; sudjeluje u planiranju i provedbi obrazovanja zdravstvenih zaposlenika, provodi stručna i znanstvena istraživanja iz područja hitne medicine u suradnji s Hrvatskim zavodom za hitnu medicinu; provodi aktivnosti u cilju uspostave informatizacije sustava hitne medicine; prikuplja podatke i vodi registre iz područja hitne medicine za Ličko-senjsku županiju te ih prosljeđuje Hrvatskom zavodu za hitnu medicinu; planira, organizira i sudjeluje u obrazovanju stanovništva iz područja hitne medicine na svom području; surađuje s drugim zdravstvenim ustanovama i zdravstvenim radnicima u provedbi liječenja i dijagnostike bolesti; planira i sudjeluje u izradi i provedbi pojedinih projekata zdravstvene zaštite u izvanrednim prilikama u koordinaciji s Hrvatskim zavodom za hitnu medicinu; obavlja i druge poslove iz područja hitne medicine za potrebe Ličko-senjske županije.

Sredstva za rad Zavoda se ostvaruju iz državnog proračuna na temelju ugovora s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje, proračuna Ličko-senjske županije za financiranje decentraliziranih funkcija zdravstva, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i pravnih osoba za sufinanciranje pojačanog rada tijekom turističke sezone te pružanjem usluga.

Tijela Zavoda su upravno vijeće, ravnatelj, stručno vijeće, stručni kolegij, etičko povjerenstvo, povjerenstvo za lijekove i povjerenstvo za kvalitetu. Upravno vijeće ima pet članova, od toga predsjednika i dva člana imenuje Županija, a dva Zavod (jednog člana radničko vijeće, jednog člana stručno vijeće). Ravnatelj predstavlja i zastupa Zavod, organizira i vodi poslovanje te je odgovoran za zakonitost rada. Imenuje ga upravno vijeće na temelju provedenog javnog natječaja. Ravnateljica je Elizabeta Dragičević.

Koncem 2014. u Zavodu je bilo 112 zaposlenih, od toga 26 na određeno vrijeme. Od ukupnog broja, 69 je zdravstvenih zaposlenika.

Na temelju Zakona o zdravstvenoj zaštiti, utvrđena je Mreža hitne medicine. Prema Mreži hitne medicine (Narodne novine 71/12), Zavod u sjedištu ima pet timova T-1 (doktor medicine specijalist hitne medicine u timu s najmanje medicinskom sestrom/medicinskim tehničarom i vozač), pet timova prijavno-dojavne jedinice (dvije medicinske sestre/medicinska tehničara) i jedan tim pripravnosti. U tri ispostave ima devet timova T-1, u pet ispostava 21 tim T-2 (medicinska sestra/medicinski tehničar sa specijalističkim usavršavanjem iz djelatnosti hitne medicinske pomoći u timu s najmanje medicinskom sestrom/medicinskim tehničarom), u tri ispostave tri tima dežurstva i u dvije ispostave dva tima pripravnosti.

Prema Izvješću o radu za 2014., timovi hitne medicinske pomoći su obavili 2 701 intervenciju na javnom prostoru, 3 282 intervencije u kući pacijenta te 18 102 intervencije u prostorijama za reanimaciju.

Planiranje

Financijski plan za 2014. s Programom rada je donijelo Upravno vijeće u prosincu 2013. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 25.013.955,00 kn. Izmjenama financijskog plana iz listopada 2014., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 23.458.291,00 kn, što je za 1.555.664,00 kn ili 6,2 % manje u odnosu na plan. U financijskom planu i izmjenama plana, prihodi i rashodi su uravnoteženi. Planirani prihodi u najznačajnijem dijelu se odnose na prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 22.882.773,00 kn, te na prihode od obavljanja poslova na tržištu u iznosu 453.400,00 kn. Planirani rashodi u najznačajnijem dijelu se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 16.362.383,00 kn i materijalne rashode u iznosu 6.541.718,00 kn.

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 2015. i 2016. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2015. u iznosu 25.778.710,00 kn te za 2016. u iznosu 26.964.529,00 kn.

Plan i program za 2014. sadrži podatke o djelatnosti Zavoda te projekte i aktivnosti koje se odnose na zapošljavanje kvalificiranih i odgovornih zaposlenika, edukaciju zaposlenika radi osiguravanja standarda kvalitete rada, kontrolu obavljanja radnih obveza, brigu o osiguranju potrebnih financijskih sredstava, prikupljanje podataka potrebnih za analizu rada hitne medicine, učinkovito rješavanje operativnih problema, koordinaciju rada svih tijela Zavoda, osiguravanje javnosti rada Zavoda te suradnju sa svim nadležnim institucijama.

Ravnateljica je sastavila izvješće o radu s financijskim izvješćem za 2014. koje je u veljači 2015. usvojilo Upravno vijeće, a u travnju ga je prihvatila Županijska skupština.

Financijski izvještaji

Zavod 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 2014., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 23.245.369,00 kn, što je za 98.790,00 kn ili 0,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su ostvareni za 212.922,00 kn ili 0,9 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	22.662.159,00	22.306.776,00	98,4
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga i prihodi od donacija	362.543,00	270.248,00	74,5
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	40.543,00	131.721,00	324,9
4.	Prihodi od imovine	1.334,00	2.972,00	222,8
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	80.000,00	533.652,00	667,1
	Ukupno	23.146.579,00	23.245.369,00	100,4

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna u iznosu 22.306.776,00 kn ili 96,0 %, dok svi drugi prihodi iznose 938.593,00 kn ili 4,0% ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više su ostvareni prihodi od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna za 453.652,00 kn. Do povećanja je došlo zbog drugačijeg evidentiranja prihoda za decentralizirane funkcije zdravstvenih ustanova u odnosu na prethodnu godinu kada su se ta sredstva evidentirala kao prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti.

Prihodi iz proračuna su ostvareni u iznosu 22.306.776,00 kn, a odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 21.561.909,00 kn i prihode iz županijskog proračuna te proračuna gradova i općina u iznosu 744.867,00 kn.

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni na temelju ugovora s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu HZZO), a odnose se na prihode za provođenje hitne medicinske pomoći u iznosu 18.948.573,00 kn, prihode za provođenje hitne medicine na državnim cestama u iznosu 1.640.631,00 kn i prihode na temelju ispostavljenih računa prema HZZO-u za usluge sanitetskog prijevoza i ampulirane lijekove u iznosu 972.705,00 kn.

Ugovor s HZZO-om o provođenju djelatnosti hitne medicine za 2014. na području Ličko-senjske županije je zaključen u prosincu 2013. Ugovorena je vrsta, opseg, kvaliteta i rokovi za ostvarivanje ugovorene zdravstvene zaštite, cijena, način obračuna i rokovi plaćanja ugovorene zdravstvene zaštite, nadzor nad ostvarivanjem ugovornih obveza, ugovorne kazne, uvjeti raskida ugovora, novčana sredstva i ostala prava i obveze iz ugovornog odnosa.

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. Ugovoreno je 14 timova T-1 u iznosu 8.216.921,00 kn, 16 timova T-2 (do konca 2014. ispostava Lovinac u kojoj je predviđeno pet timova nije započela s radom) pet timova u iznosu 4.978.126,00 kn, tri tima dežurstva u iznosu 3.137.423,00 kn, tri tima pripravnosti u iznosu 1.253.491,00 kn i pet timova prijavno-dojavne jedinice u iznosu 1.426.786,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 18.948.573,00 kn, ugovorom je planirano 19.012.747,00 kn (provedenom kontrolom utvrđeno je da nije bio u cijelosti ispunjen kadrovski normativ u timu pripravnosti na punktu Brinje pa je Zavodu umanjeno iznos sredstava za 64.174,00 kn). Sastavni dio ugovora su popisi timova i godišnja novčana sredstva. Prihodi u iznosu 1.640.631,00 kn ostvareni su na temelju dodatka V ugovoru za provođenje djelatnosti hitne medicine na državnim cestama tijekom turističke sezone od lipnja do rujna 2014. Prihodi za usluge sanitetskog prijevoza i ampulirane lijekove ostvareni su u iznosu 972.705,00 kn na temelju dodatka II ugovoru za provođenje djelatnosti hitne medicine. Do konca ožujka 2014. Zavod je obračunavao uslugu prijevoza u visini 15,0 % cijene litre benzina po prijeđenom kilometru, a od travnja 2014. u iznosu 1,50 kn po prijeđenom kilometru.

Prihodi u iznosu 744.867,00 kn ostvareni su na temelju Odluke županijske skupštine iz veljače 2014. o kriterijima, mjerilima, načinu financiranja i rasporedu sredstava za decentralizirane funkcije zdravstvenih ustanova Ličko-senjske županije u 2014. u iznosu 222.540,00 kn i na prihode ostvarene na temelju zaključenih ugovora o financiranju pojačanog rada hitne medicine u turističkoj sezoni u iznosu 522.327,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga iskazani su u iznosu 270.248,00 kn, a ostvareni su na temelju ispostavljenih računa osobama bez zdravstvenog osiguranja i stranim državljanima. Navedene usluge naplaćuju se na temelju cjenika koje je donijelo Upravno vijeće.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 131.721,00 kn odnose se na naplatu štete od osiguravajućeg društva i fizičke osobe.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 533.652,00 kn ostvareni su iz županijskog proračuna na temelju Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2014. i Odluke županijske skupštine iz veljače 2014. o kriterijima, mjerilima, načinu financiranja i rasporedu sredstava za decentralizirane funkcije zdravstvenih ustanova Ličko-senjske županije u 2014. u iznosu 503.652,00 kn. Prihodi su ostvareni za usluge tekućeg i investicijskog održavanja te nabavu medicinske opreme. Sredstva u iznosu 30.000,00 kn dobivena su za sufinanciranje dodatnih timova medicinske pomoći u turističkoj sezoni.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 23.200.416,00 kn, što je za 57.934,00 kn ili 0,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2014. su ostvareni za 257.875,00 kn ili 1,1 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	16.869.503,00	15.744.402,00	93,3
2.	Materijalni rashodi	5.719.157,00	6.445.218,00	112,7
3.	Financijski rashodi	17.927,00	20.480,00	114,2
4.	Ostali rashodi	3.600,00	0,00	-
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	648.163,00	990.316,00	152,8
	Ukupno	23.258.350,00	23.200.416,00	99,8
	Višak prihoda	0,00	44.953,00	-
	Manjak prihoda	111.771,00	0,00	-

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 15.744.402,00 kn ili 67,9 % i materijalne rashode u iznosu 6.445.218,00 kn ili 27,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 1.010.796,00 kn i imaju udjel 4,3 % u ukupno ostvarenim rashodima.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 13.379.020,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 2.264.846,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 100.536,00 kn.

Plaće se obračunavaju na temelju odredbi Zakona o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01, 39/09, 124/09), Uredbe 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 i 83/15), Temelnog Kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 141/12), Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 143/13 i 96/15), Pravilnika o radu te Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Zavoda, rješenja zaposlenika te evidencije radnog vremena. Plaća se sastoji od osnovne plaće i dodataka na plaću. 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 dodaci za posebne uvjete rada prema odredbi članka 57. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (liječnik u zavodu za hitnu medicinu, vozač u hitnoj medicinskoj pomoći, vozač saniteta, zdravstveni radnik u zavodu za hitnu medicinu, druga radna mjesta i poslovi prve, druge, treće i četvrte vrste), položajni dodaci prema odredbi članka 58. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (glavna sestra u zavodu za hitnu medicinu, voditelj odjela i tima, voditelj tima-smjene) te prema odredbi članka 59. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja dodatak za liječničku odgovornost. Osim navedenih dodataka, osnovna plaća radnika se uvećava za rad noću, subotom, nedjeljom i blagdanom, prekovremeni rad te rad u smjenama ili turnusima.

Drugi rashodi za zaposlene u iznosu 100.536,00 kn se odnose na potporu u slučaju smrti člana obitelji i dugotrajnog bolovanja u iznosu 35.608,00 kn, darove djeci zaposlenika u iznosu 32.500,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 16.113,00 kn, potpore za novorođeno dijete u iznosu 8.315,00 kn i na otpremnine za odlazak u mirovinu u iznosu 8.000,00 kn.

Navedeni rashodi su ostvareni na temelju odredbi Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama.

Materijalni rashodi u iznosu 6.445.218,00 kn se odnose na rashode za usluge (vrijednosno najznačajniji su rashodi po zaključenim ugovorima o poslovnoj suradnji s drugim zdravstvenim ustanovama u iznosu 3.120.242,00 kn i ugovorima s liječnicima u ordinacijama opće i obiteljske medicine u iznosu 325.770,00 kn) u iznosu 4.448.609,00 kn, materijal i energiju u iznosu 1.239.784,00 kn (vrijednosno najznačajniji su rashodi za nabavu goriva za vozila u iznosu 441.309,00 kn, te lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu 380.185,00 kn), naknade troškova zaposlenima u iznosu 565.404,00 kn (vrijednosno najznačajnije su naknade troškova prijevoza na posao i s posla 459.956,00 kn), naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 15.394,00 kn i na druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 176.027,00 kn.

Zavod je radi kontinuiranog obavljanja zdravstvene djelatnosti i pružanja zdravstvenih usluga (zbog nedostatka zdravstvenih djelatnika), na temelju Upute Ministarstva zdravlja iz kolovoza 2012., tijekom 2014. zaključio ugovore o poslovnoj suradnji s drugim zdravstvenim ustanovama (s područja Ličko-senjske županije i drugih područja Republike Hrvatske). Ugovorima je utvrđeno da zdravstvene ustanove ustupaju Zavodu pojedine zaposlenike koji svoje usluge pružaju u dopunskom radu. Sa spomenutim zaposlenicima drugih ustanova zaključeni su ugovori o obavljanju poslova u dopunskom radu u kojem je ugovoren iznos naknade. Naknada za obavljene usluge isplaćuje se zaposlenicima. U ugovorima zaključenim sa zaposlenicima zdravstvenih ustanova s područja Ličko-senjske županije utvrđeno je da se naknada za obavljeni rad obračunava prema važećem Kolektivnom ugovoru za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja. Ugovorima zaključenim sa zaposlenicima drugih zdravstvenih ustanova s područja Republike Hrvatske utvrđena je cijena bruto sata rada, a obračun navedenih naknada Zavod obavlja kao drugi dohodak od nesamostalnog rada. Nadalje, Zavod je tijekom 2014. zaključio šest ugovora s liječnicima obiteljske odnosno opće medicine za obavljanje dežurstava u dvije ispostave te autocesti, državnoj cesti i jednom punktu. Ugovoreno je da se dežurstvo obračunava prema važećem Kolektivnom ugovoru za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja osim u jednom slučaju kada je utvrđena cijena bruto sata rada. Liječnici vode evidencije o radnom vremenu u koje se unose sati dežurstva te za obavljeni rad ispostavljaju račune.

Zavod je u ožujku i prosincu 2014. dobio suglasnost Ministarstva zdravlja za zapošljavanje na određeno vrijeme za obavljanje poslova dežurstva četiri doktora medicine, šest medicinskih sestara-tehničara i šest vozača. Za potrebe rada tijekom turističke sezone zaposlena su četiri doktora medicine, sedam medicinskih sestara-tehničara i 12 vozača. Ravnateljica Zavoda je u više navrata obavještavala Ministarstvo zdravlja o problematici nedovoljnog broja zaposlenika za obavljanje poslova pripravnosti i dežurstva.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 990.316,00 kn i u najznačajnijem dijelu se odnose na nabavu dva kombi vozila u iznosu 790.125,00 kn, medicinske opreme u iznosu 85.289,00 kn, građevinskih radova u prostorima ispostava Zavoda u iznosu 63.446,00 kn te na nabavu uredskog namještaja u iznosu 34.628,00 kn.

Višak prihoda za 2014. iskazan je u iznosu 44.953,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 100.271,00 kn pokriven je tijekom 2015. (umanjivanjem prihoda od pruženih usluga) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 44.953,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 8.958.486,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2014.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2014.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	4.692.589,00	4.765.109,00	101,5
1.1.	Građevinski objekti	212.664,00	270.603,00	127,2
1.2.	Postrojenja i oprema	1.183.846,00	1.407.925,00	118,9
1.3.	Prijevozna sredstva	3.273.825,00	3.072.981,00	93,9
1.4.	Druga nefinancijska imovina	22.254,00	13.600,00	61,1
2.	Financijska imovina	3.491.661,00	4.193.377,00	120,1
2.1.	Novčana sredstva	1.146.776,00	1.852.337,00	161,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	504.018,00	536.015,00	106,3
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.725.502,00	1.745.505,00	101,2
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	115.365,00	59.520,00	51,6
Ukupno imovina		8.184.250,00	8.958.486,00	109,5
3.	Obveze	1.866.429,00	2.402.919,00	128,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.461.981,00	1.541.626,00	105,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	404.448,00	861.293,00	213,0
4.	Vlastiti izvori	6.317.821,00	6.555.567,00	103,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		8.184.250,00	8.958.486,00	109,5

Vrijednost imovine koncem 2014. je veća za 774.236,00 kn ili 9,5 % u odnosu na stanje početkom godine. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na novčana sredstva.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 270.603,00 kn se odnosi na ulaganja u tuđu imovinu dobivenu na korištenje.

Potraživanja koncem 2014. iznose 2.281.520,00 kn i veća su za 52.000,00 kn ili 2,3 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od HZZO-a u iznosu 1.664.698,00 kn i Ličko-senjske županije za decentralizirana sredstva u iznosu 503.652,00 ili 95,0 % ukupnih potraživanja i naplaćena su početkom 2015.

Obveze su koncem 2014. iskazane u iznosu 2.402.919,00 kn i veće su za 536.490,00 kn ili 28,7 % u odnosu na stanje početkom godine. Od ukupnih obveza, dospjele su obveze u iznosu 156.330,00 kn. Do lipnja 2015. obveze su podmirene u cijelosti.

U financijskim izvještajima nisu iskazani izvanbilančni zapisi. Na temelju Sporazuma o davanju na korištenje informatičke i telekomunikacijske opreme iz srpnja 2014. Zavod je, radi funkcionalnog povezivanja sustava hitne medicinske službe, od Hrvatskog zavoda za hitnu medicinu dobio na korištenje na neodređeno vrijeme opremu u vrijednosti 492.796,00 kn. Oprema dobivena na korištenje u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2014. iskazana je pogrešno kao povećanje vrijednosti imovine. Dio navedene opreme u vrijednosti 306.996,00 kn Hrvatski zavod za hitnu medicinu je u listopadu 2015. donirano Zavodu. U vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2015.) obavljen je ispravak knjiženja i u poslovnim knjigama je za dio opreme u vrijednosti 185.800,00 kn, koji nije doniran, smanjena vrijednost imovine (oprema) i evidentirana je izvanbilančno kao imovina dobivena na korištenje.

II. REVIZIJA ZA 2014.

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
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Zavoda.

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 Zavoda. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, 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. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i zaposlenicama Zavoda te su pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2014.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 1.1. Financijskim planom za 2014. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 23.458.291,00 kn. Materijalni i financijski rashodi te rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 7.095.908,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.456.014,00 kn, što je za 360.106,00 kn ili 5,1 % više od planiranog. S obzirom da su izmjene i dopune financijskog plana donesene u listopadu 2014., rashode je trebalo realnije planirati.

Zavod vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga ostvareni su u iznosu 370.518,00 kn. U poslovnim knjigama su evidentirani i financijskim izvještajima su iskazani u iznosu 270.248,00 kn jer su umanjeni za iznos manjka prihoda ostvarenog prethodne godine u iznosu 100.270,00 kn. Navedeni način iskazivanja poslovnih događaja nije utjecao na iskazanu visinu ukupnog rezultata poslovanja, ali su prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga kao i višak prihoda tekuće godine manje iskazani za 100.270,00 kn.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani i financijskim izvještajima iskazani izvanbilančni zapisi koji se odnose na tuđu imovinu dobivenu na korištenje. Zavod je za obavljanje djelatnosti na temelju Sporazuma odnosno ugovora o korištenju poslovnih prostora zaključenih s drugim zdravstvenim ustanovama (na području Ličko-senjske županije) dobio na korištenje poslovne prostore u Općoj bolnici u Gospiću te u Domovima zdravlja u Novalji, Otočcu, Korenici i Senju površine 654 m² i garažu površine 32 m² u Korenici. Poslovni prostori su dobiveni na korištenje na neodređeno vrijeme bez naknade uz plaćanje režijskih troškova. Nadalje, tijekom 2014. ulaganja u navedene poslovne prostore dobivene na korištenje (građevinski radovi u ispostavama Zavoda) u iznosu 63.446,00 kn nisu evidentirana kao ulaganja u tuđu imovinu već kao dodatna ulaganja na građevinskim objektima. Prema odredbama članaka 21., 25. i 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (114/10 i 31/11), koji je bio na snazi do 25. listopada 2014., a kojim je propisano da se prihodi iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja odnosno da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti. Skupina računa izvanbilančni zapisi, sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma i slično dok se sva ulaganja u imovinu dobivenu na korištenje iskazuju kao ulaganja na tuđoj imovini u okviru nematerijalne imovine.

Od 25. listopada 2014. na snazi je novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (124/14 i 115/15), čijim je odredbama članaka 20., 24. i 85. evidentiranje prihoda, tuđe imovine dobivene na korištenje i ulaganje u tuđu imovinu propisano na isti način.

Državni ured za reviziju nalaže financijskim planom rashode realnije planirati, s obzirom na značajnija odstupanja ostvarenih rashoda u odnosu na planirane iznose. Nalaže evidentirati prihode, imovinu i rashode u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Zavod je prihvatio naloge Državnog ureda za reviziju i navodi da su za 2015. rashodi ostvareni u okviru planiranih iznosa. Također navodi da je početkom 2016. u poslovnim knjigama tuđa imovina dobivena na korištenje evidentirana izvanbilančno, a ulaganja u navedenu imovinu iskazana su kao ulaganja na tuđoj imovini u okviru nematerijalne imovine.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zavoda za 2014. 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 vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Zavod je javna ustanova koja obavlja djelatnost hitne medicine. Osnivač je Ličko-senjska županija. Sredstva za rad ostvaruje iz državnog proračuna na temelju ugovora s HZZO-om, proračuna Ličko-senjske županije i jedinica lokalne samouprave te od korisnika usluga. U revidiranom razdoblju i u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica je Elizabeta Dragičević. Na koncu 2014. u Zavodu je bilo 112 zaposlenika. Prema Mreži hitne medicine, Zavod u sjedištu ima pet timova T-1, pet timova prijavno-dojavne i jedan tim pripravnosti. U tri ispostave ima devet timova T-1, u pet ispostava 21 tim T-2, u tri ispostave tri tima dežurstva i u dvije ispostave dva tima pripravnosti. Tijekom 2014. timovi hitne medicinske pomoći su obavili 2 701 intervenciju na javnom prostoru, 3 282 intervencije u kući pacijenta te 18 102 intervencije u prostorijama za reanimaciju. Prihodi su iskazani u iznosu 23.245.369,00 kn, a rashodi u iznosu 23.200.416,00 kn. Višak prihoda za 2014. iznosi 44.953,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 100.271,00 kn pokriven je tijekom 2015. te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 44.953,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi is proračuna u iznosu 22.306.776,00 kn ili 96,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja koncem 2014. iznose 2.281.520,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od HZZO-a u iznosu 1.664.698,00 kn i Ličko-senjske županije za decentralizirana sredstva u iznosu 503.652,00 ili 95,0 % ukupnih potraživanja i naplaćena su početkom 2015. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 15.744.402,00 kn ili 67,9 % i materijalne rashode u iznosu 6.445.218,00 kn ili 27,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Obveze iznose 2.402.919,00 kn (od čega se na dospjele obveze odnosi 156.330,00 kn) i do lipnja 2015. podmirene su u cijelosti. Planom nabave za 2014. je planirana vrijednost nabave roba, radova i usluga u vrijednosti 3.379.410,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2014. provedeno je pet otvorenih postupka javne nabave i zaključeno je 19 ugovora kojima je ugovorena vrijednost nabave u iznosu 2.031.011,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nabava čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove iznosi 253.207,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Zavod vodi registar ugovora o javnoj nabavi i prati izvršenje ugovora.

Revizijom za 2014. utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, nisu značajne te nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te je izraženo bezuvjetno mišljenje.