



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Virovitica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAVOD ZA HITNU MEDICINU  
VIROVITIČKO-PODRAVSKE ŽUPANIJE

Virovitica, siječanj 2016.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O ZAVODU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2014.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2014.	11
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Virovitica

---

KLASA: 041-01/15-04/4  
URBROJ: 613-12-16-8

Virovitica, 21. siječnja 2016.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
ZAVODA ZA HITNU MEDICINU VIROVITIČKO-PODRAVSKE 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 Virovitičko-podravске 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 12. listopada 2015. do 21. siječnja 2016.

## I. PODACI O ZAVODU

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Zavod je javna ustanova za obavljanje djelatnosti izvanbolničke hitne medicinske pomoći i sanitetskog prijevoza na području Virovitičko-podravske županije. Osnivač Zavoda je Virovitičko-podravska županija (dalje u tekstu: Županija). Skupština Županije je u ožujku 2011. donijela odluku o osnivanju Zavoda, a Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi je u studenome 2011. donijelo rješenje o početku rada od 1. prosinca 2011. U srpnju 2012. Skupština Županije je donijela odluku kojom se proširuje djelatnost Zavoda na sanitetski prijevoz. U srpnju 2013. Ministarstvo zdravstva je donijelo rješenje o odobrenju početka djelatnosti sanitetskog prijevoza. Pri osnivanju i proširenju djelatnosti, Zavod je s Domom zdravlja Županije zaključivao sporazume o preuzimanju zaposlenika i imovine.

Zavod je upisan u registar ustanova pri Ministarstvu zdravstva. U svibnju 2011. je upisan u sudski registar Trgovačkog suda u Bjelovaru pod brojem Tt-11/403-4 te je u svibnju 2013. upisana dopuna predmeta poslovanja. Sjedište Zavoda je u Virovitici, Ljudevita Gaja 21.

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 radnika; 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 radnika, 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 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 djelatnost sanitetskog prijevoza te obavlja i druge poslove iz područja hitne medicine za potrebe Županije.

Sredstva za rad Zavoda se ostvaruju iz državnog proračuna na temelju ugovora s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje, proračuna Županije za financiranje decentraliziranih funkcija zdravstva, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za sufinanciranje nadstandarda u djelatnosti hitne medicinske pomoći 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 i rukovodi njegovim poslovanjem te je odgovoran za zakonitost rada.

Do 23. svibnja 2014., ravnateljica je bila Ljiljana Maljak, od 24. svibnja do 17. lipnja 2014., dužnost ravnateljice je obavljala Filka Galešev (dotadašnja zamjenica ravnateljice), od 18. lipnja 2014. ravnateljica je Marijana Banjavčić (zbog korištenja roditeljskog dopusta, od 1. listopada 2015. dužnost ravnatelja obavlja Danijel Rešetar).

Zavod je koncem 2014. imao 113 zaposlenika, od toga 16 na određeno vrijeme. Od ukupnog broja, 106 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 T-2 (medicinska sestra/medicinski tehničar sa specijalističkim usavršavanjem iz djelatnosti hitne medicinske pomoći u timu s najmanje medicinskom sestrom/medicinskim tehničarom) te pet timova prijavno-dojavne jedinice (dvije medicinske sestre/medicinska tehničara), u jednoj ispostavi (Slatina) pet timova T-1 i pet timova T-2, u dvije ispostave (Pitomača, Orahovica) po jedan tim dežurstva te u jednoj ispostavi (Voćin) tim pripravnosti. S obzirom da Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje plaća dežurstvo na području općine Pitomača i grada Orahovice 12 sati dnevno (od 19:00 do 7:00 sati), radi ujednačavanja standarda zdravstvene zaštite na području cijele Županije, sredstva za organizaciju dežurstava iznad standarda utvrđenog obveznim zdravstvenim osiguranjem (24-satno dežurstvo) na navedenom području, osiguravaju jedinice lokalne samouprave i Županija.

Prema Izvešću o radu za 2014., timovi hitne medicinske pomoći su obavili 5 811 intervencija na terenu i 20 292 pregleda u ambulancama po ispostavama. Timovi hitne medicinske pomoći su sa sedam vozila prešli 149 740 km, a u djelatnosti sanitetskog prijevoza s 24 vozila su prešli 791 878 km.

## **Planiranje**

Financijski plan za 2014. je donijelo Upravno vijeće u prosincu 2013. Donesene su dvije izmjene financijskog plana. Financijskim planom su planirani prihodi i primici te rashodi u iznosu 20.702.287,00 kn. Drugim izmjenama financijskog plana iz prosinca 2014., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 20.576.213,00 kn, što je za 126.074,00 kn ili 0,6 % manje u odnosu na plan. U financijskom planu i izmjenama plana prihodi i rashodi su uravnoteženi.

Vrijednosno najznačajniji izvori financiranja su planirani iz proračuna Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 19.896.213,00 kn ili 96,7 % ukupnih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za zaposlene u iznosu 14.588.000,00 kn ili 70,9 % te za materijalne rashode u iznosu 5.710.426,00 kn ili 27,8 % ukupnih rashoda.

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 primici te rashodi za 2015. i 2016. u iznosu 20.700.000,00 kn.

Na prijedlog ravnateljice, Upravno vijeće je prihvatilo plan i program za razdoblje od 2014. do 2017. Plan i program sadrži podatke o osnivanju Zavoda, djelatnosti, ustrojstvu te plan i program rada koji se odnosi na zapošljavanje kvalificiranih i odgovornih zaposlenika, edukaciju zaposlenika radi osiguravanja standarda kvalitete rada, kontrolu obavljanja radnih obveza, unutarnji nadzor, brigu o osiguranju potrebnih financijskih sredstava, racionalizaciju rashoda, učinkovito rješavanje operativnih problema, koordinaciju rada svih tijela Zavoda, prikupljanje podataka potrebnih za analizu rada hitne medicine, osiguravanje javnosti rada Zavoda te suradnju sa svim nadležnim institucijama.

Ravnateljica je sastavila izvješće o radu s financijskim izvješćem za 2014. koje je u ožujku 2015. usvojilo Upravno vijeće, a u lipnju 2015. 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 20.636.370,00 kn, što je za 5.374.806,00 kn ili 35,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 60.157,00 kn ili 0,3 % više od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	15.056.567,00	19.895.256,00	132,1
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	169.773,00	159.541,00	94,0
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.629,00	576.303,00	-
4.	Prihodi od imovine	287,00	170,00	59,2
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	3.936,00	0,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	5.100,00	-
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	29.372,00	0,00	-
	<b>Ukupno</b>	<b>15.261.564,00</b>	<b>20.636.370,00</b>	<b>135,2</b>

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna u iznosu 19.895.256,00 kn ili 96,4 %, dok svi drugi prihodi iznose 741.114,00 kn ili 3,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više su ostvareni prihodi iz proračuna za 4.838.689,00 kn ili 32,1 %. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na sredstva Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (na temelju dopune ugovora) za djelatnost sanitetskog prijevoza, koji je u rujnu 2013. izdvojen iz Doma zdravlja Županije i pripojen Zavodu.

Značajno je povećanje prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 574.674,00 kn, a odnosi se na sredstva jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za sufinanciranje nadstandarda u djelatnosti hitne medicinske pomoći.

Prihodi iz proračuna u iznosu 19.895.256,00 kn se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 19.259.043,00 kn i prihode iz županijskog proračuna u iznosu 636.213,00 kn. Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni na temelju ugovora s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje, a odnose se na prihode za hitnu medicinsku pomoć u iznosu 17.677.683,00 kn, sanitetski prijevoz u iznosu 1.550.817,00 kn i lijekove u iznosu 30.543,00 kn. Prihodi na temelju ugovora s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje u iznosu 17.677.683,00 kn se odnose na prihode za 2014. u iznosu 17.528.009,00 kn i naplatu potraživanja za prosinac 2011. u iznosu 149.674,00 kn. Ugovor s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje o provođenju djelatnosti hitne medicine i djelatnosti sanitetskog prijevoza za 2014. je zaključen u prosincu 2013., a dopuna ugovoru u svibnju 2014. Godišnji novčani iznos sredstava je ugovoren po standardnim timovima u skladu s odredbama Odluke o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja. Ugovorena su sredstva za deset timova T-1 u iznosu 5.909.335,00 kn, deset timova T-2 u iznosu 3.208.682,00 kn, dva tima dežurstva u iznosu 2.091.615,00 kn, jedan tim pripravnosti u iznosu 417.830,00 kn, pet timova prijavno-dojavne jedinice u iznosu 1.426.786,00 kn i deset timova sanitetskog prijevoza u iznosu 4.473.761,00 kn ili ukupno 17.528.009,00 kn godišnje. Sastavni dio ugovora su popisi timova i godišnja novčana sredstva. Osim sredstava ugovorenih za timove sanitetskog prijevoza, ostvareni su prihodi u iznosu 1.550.817,00 kn za pružene usluge sanitetskog prijevoza pacijenata, a usluga se obračunava u ugovorenom iznosu prema prijednim kilometrima. Prihodi iz županijskog proračuna u iznosu 636.213,00 kn su ostvareni iz sredstava za decentralizirane funkcije zdravstva za usluge tekućeg i investicijskog održavanja, informatizaciju zdravstvene djelatnosti te nabavu medicinske opreme.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 159.541,00 kn se odnose na prihode od usluga dežurstava hitne medicinske pomoći pri sportskim i drugim događanjima, kontrolne preglede obavljene na zahtjev Ministarstva unutarnjih poslova te pružanja usluga hitne medicinske pomoći i sanitetskog prijevoza koje su naplaćene od pacijenata u ispostavama. Za navedene usluge ispostavljeni su računi pravnim osobama i uplatnice fizičkim osobama na temelju cjenika Zavoda.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 576.303,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na sufinanciranje nadstandarda hitne medicinske pomoći u iznosu 564.013,00 kn i stručnog osposobljavanja osoba bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 11.840,00 kn. Za sufinanciranje nadstandarda (24-satno dežurstvo hitne medicinske pomoći) u 2014. su zaključeni sporazumi s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave radi ujednačavanja standarda zdravstvene zaštite na području cijele Županije jer u dvije ispostave Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje osigurava sredstva za 12-satno dežurstvo. Sporazumima je utvrđeno da svaka jedinica osigurava mjesečno 0,30 kn po stanovniku.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 20.455.961,00 kn, što je za 4.711.584,00 kn ili 29,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su ostvareni za 120.252,00 kn ili 0,6 % manje od planiranih. Izdaci nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 399.657,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	11.830.054,00	14.664.383,00	124,0
2.	Materijalni rashodi	3.671.137,00	5.305.007,00	144,5
3.	Financijski rashodi	40.186,00	37.431,00	93,1
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	203.000,00	49.483,00	24,4
5.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	399.657,00	-
	Ukupno	15.744.377,00	20.455.961,00	129,9
	Višak prihoda	0,00	180.409,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	482.813,00	0,00	-

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu 14.664.383,00 kn ili 71,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Značajni su materijalni rashodi u iznosu 5.305.007,00 kn ili 25,9 %. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, rashodi za nabavu nefinancijske imovine, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 486.571,00 kn ili 2,4 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu najveće povećanje rashoda i izdataka se odnosi na rashode za zaposlene koji su veći za 2.834.329,00 kn ili 24,0 % i materijalne rashode za 1.633.870,00 kn ili 44,5 %. Povećanje navedenih rashoda je nastalo radi preuzimanja djelatnosti sanitetskog prijevoza (djelatnici, vozila) u rujnu 2013. od Doma zdravlja Županije te zapošljavanja novih zaposlenika u 2014. Tijekom 2014. Zavod je proveo šest javnih natječaja. Odluke o potrebi zasnivanja radnih odnosa donosilo je Upravno vijeće i osnivač. Ministarstvo zdravlja je davalo mišljenje na opravdanost zapošljavanja te, prije raspisivanja natječaja, davalo suglasnosti za prijeme u radni odnos.

Rashodi za zaposlene u iznosu 14.664.383,00 kn se odnose na bruto plaće u iznosu 12.396.785,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 2.077.295,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 190.303,00 kn. Rashodi za plaće u iznosu 12.396.785,00 kn se odnose na plaće za redovan rad u iznosu 6.418.841,00 kn, prekovremeni rad u iznosu 939.658,00 kn, posebne uvjete rada u iznosu 5.033.840,00 kn te pogrešno evidentiran dio doprinosa za osobu na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 4.446,00 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), Temeljnog 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 plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima radnika Zavoda, rješenja zaposlenika te evidencije radnog vremena. Plaća se sastoji od osnovne plaće i dodatka. Osnovnu plaću čine umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za izračun plaće uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Osnovica za obračun plaće je iznosila 5.108,84 kn.



Dodaci na osnovnu plaću su stimulacija, dodaci za posebne uvjete rada prema članku 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 članku 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 članku 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. Ostali rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 190.303,00 kn, a odnose se na darove djeci, darove u naravi zaposlenicima, otpremnine za mirovinu, pomoć u slučaju smrti člana obitelji i dugotrajnog bolovanja, jubilarne nagrade i potpore za novorođeno dijete. Navedeni rashodi su ostvareni na temelju Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama.

Materijalni rashodi u iznosu 5.305.007,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 3.035.518,00 kn, materijal i energiju u iznosu 1.543.018,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 439.533,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 6.486,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 280.452,00 kn. Unutar rashoda za usluge, najznačajniji su rashodi za naknade po ugovorima o djelu u iznosu 1.411.200,00 kn. Ugovori o djelu su zaključivani s vanjskim suradnicima - liječnicima, medicinskim sestrama/tehničarima i vozačima za obavljanje poslova dežurstva u dvije ispostave. Rashodi za dežurstva su, osim na temelju ugovora o djelu, ostvareni na temelju ugovora s liječnicima u ordinacijama opće i obiteljske medicine u iznosu 293.587,00 kn. Značajni su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja vozila u iznosu 553.998,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 49.483,00 kn, najvećim dijelom se odnose na nabavu medicinske opreme u iznosu 42.945,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 399.657,00 kn se odnose na povrat sredstava poslovnoj banci po okvirnom kreditu.

Višak prihoda za 2014. je ostvaren u iznosu 180.409,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz ranijih godina je iskazan u iznosu 2.317.830,00 kn, a trebao je biti iskazan u iznosu 2.498.241,00 kn (od toga se na 2011. odnosi 1.189.723,00 kn, na 2012. 825.705,00 kn, te 482.813,00 kn na 2013.). Koncem 2014. manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju je iskazan u iznosu 2.137.421,00 kn, a trebao je biti iskazan u iznosu 2.317.832,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 6.540.390,00 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	5.395.202,00	4.692.797,00	87,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	58.310,00	58.310,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	3.954.010,00	3.870.444,00	98,0
1.3.	Postrojenja i oprema	299.525,00	225.087,00	75,2
1.4.	Prijevozna sredstva	1.053.130,00	517.592,00	49,2
1.5.	Druga nefinancijska imovina	30.227,00	21.364,00	70,7
2.	Financijska imovina	2.367.736,00	1.847.593,00	78,0
2.1.	Novčana sredstva	503,00	7.174,00	1 426,2
2.2.	Potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostala potraživanja	83.474,00	27.847,00	33,4
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.823.166,00	1.812.572,00	99,4
2.4.	Rashodi budućih razdoblja	460.593,00	0,00	-
Ukupno imovina		7.762.938,00	6.540.390,00	84,3
3.	Obveze	3.437.467,00	2.347.850,00	68,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.903.423,00	2.337.114,00	80,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	134.387,00	10.736,00	8,0
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	399.657,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	4.325.471,00	4.192.540,00	96,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		7.762.938,00	6.540.390,00	84,3

Vrijednost imovine koncem 2014. je manja za 1.222.548,00 kn ili 15,7 % u odnosu na stanje početkom godine. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na prijevozna sredstva u iznosu 535.538,00 kn (zbog rashodovanja i ispravka vrijednosti) i rashode budućih razdoblja u iznosu 460.593,00 kn. Zavod je u 2014. dobio donaciju namještaja ukupne vrijednosti 9.026,00 kn od dvije općine i jedne pravne osobe. Navedenu imovinu je evidentirao u knjizi dugotrajne imovine, a u glavnoj knjizi je nije evidentirao u 2014. nego u 2015.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 3.870.444,00 kn se odnosi na šest zgrada, a vrijednost prijevoznih sredstava u iznosu 517.592,00 kn se odnosi na vrijednost vozila za hitnu medicinsku pomoć, sanitetski prijevoz i upravu.

Potraživanja koncem 2014. iznose 1.840.419,00 kn i manja su za 66.221,00 kn ili 3,5 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 1.765.881,00 kn ili 96,0 % ukupnih potraživanja (hitna medicinska pomoć 1.460.584,00 kn za prosinac 2014., sanitetski prijevoz 305.297,00 kn za studeni i prosinac 2014.) i naplaćena su početkom 2015.

Obveze su koncem 2014. iskazane u iznosu 2.347.850,00 kn i manje su za 1.089.617,00 kn ili 31,7 % u odnosu na stanje početkom godine. Smanjene su obveze za rashode poslovanja za 566.309,00 kn ili 19,5 %, obveze za nabavu nefinancijske imovine za 123.651,00 kn ili 92,0 % te obveze za okvirni kredit za 399.657,00 kn (koji je vraćen u cijelosti). Od ukupnih obveza, koncem 2014. dospjele su obveze u iznosu 669.074,00 kn.

Većina obveza je podmirena u prvoj polovini 2015. Do vremena obavljanja revizije (studenj 2015.), nisu podmirene obveze prema Domu zdravlja Županije u iznosu 482.096,00 kn koje se odnose na naknadu režijskih troškova. U tijeku je izrada sporazuma o načinu rješavanja obveze prema Domu zdravlja.

## **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, zamjenikom ravnateljice 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 i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje te postupke javne nabave.

### **1. Planiranje i računovodstveno poslovanje**

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

Nepravilnosti su utvrđene pri sastavljanju financijskog plana, evidentiranju rashoda na odgovarajućim računima računskog plana i evidentiranju pojedine imovine u poslovnim knjigama te pri sastavljanju i usvajanju financijskih izvještaja.

Zavod je u 2014. ostvario izdatke u iznosu 399.657,00 kn. Radi pokrića troškova tekućeg poslovanja, Zavod je od 2012. koristio okvirni kredit po principu odobrenog prekoračenja po poslovnom računu do visine 400.000,00 kn uz 8,0 % kamata godišnje. Sredstva su koncem 2014. vraćena poslovnoj banci. Financijskim planom izdaci nisu bili planirani. Odredbama članka 17. Zakona o proračunu je propisano da financijski plan proračunskih korisnika čine prihodi i primici te rashodi i izdaci.

U poslovnim knjigama za 2014. evidentirani su i financijskim izvještajima iskazani rashodi za naknade za godišnje odmore, premije osiguranja, darove djeci, naknade za dežurstva, troškove režija Domu zdravlja i rashode za nabavu nefinancijske imovine u ukupnom iznosu 404.652,00 kn, koji se odnose na 2013. i za koje su obveze podmirene u 2013. U financijskim izvještajima za 2013., ovi rashodi su iskazani na računu rashoda budućih razdoblja, a tijekom 2014. su preneseni s računa rashoda budućih razdoblja na odgovarajuće račune rashoda. Odredbom članka 40. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10, 31/11), koji je bio na snazi do 25. listopada 2014., odnosno odredbom članka 39. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14), koji je na snazi od 25. listopada 2014. je propisano, između ostalog, da računi rashoda budućih razdoblja (aktivna vremenska razgraničenja) sadrže unaprijed plaćene rashode koji se ne odnose na izvještajno razdoblje. S obzirom da su se navedeni rashodi odnosili na izvještajno razdoblje 2013. i plaćeni su 2013., nisu trebali biti evidentirani na računu rashoda budućih razdoblja nego na odgovarajućim računima rashoda u 2013. Nadalje, navedeno evidentiranje nije u skladu s modificiranim računovodstvenim načelom iskazivanja rashoda prema kojemu se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose. Radi nepravilnog evidentiranja navedenih rashoda, za 2013. su rashodi manje iskazani za 404.652,00 kn, te je za isti iznos manje iskazan manjak prihoda (trebao je biti iskazan u iznosu 887.465,00 kn). Za 2014. su rashodi više iskazani za 404.652,00 kn, te je za isti iznos manje iskazan višak prihoda (trebao je biti iskazan u iznosu 585.061,00 kn).

Zavod je u siječnju 2014. od Doma zdravlja Županije dobio dva vozila za obavljanje sanitetskog prijevoza, svako nabavne vrijednosti 283.750,00 kn ili ukupno 567.500,00 kn. Vozila su dobivena na temelju druge dopune Sporazumu o preuzimanju prostora, radnika, vozila i opreme iz Doma zdravlja u Zavod. Za navedena vozila Dom zdravlja je započeo postupak nabave u 2013. te je, nakon završetka nabave, vozila prenio Zavodu. Dobivena vozila Zavod nije evidentirao u glavnoj knjizi niti u knjizi dugotrajne imovine. Zbog neevidentiranja navedene imovine u glavnoj knjizi, u financijskim izvještajima je manje iskazana vrijednost nefinancijske imovine za 567.500,00 kn, a ispravak vrijednosti za 113.500,00 kn. Odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 25. listopada 2014., odnosno odredbom članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je na snazi od 25. listopada 2014., propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U knjizi dugotrajne imovine, Zavod je evidentirao imovinu prema inventarnim brojevima, ali navedeni brojevi nisu fizički dodijeljeni imovini, te je otežano uspoređivanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja, stoga Državni ured za reviziju predlaže dodjeljivanje inventarnih brojeva svakoj pojedinoj imovini i njihovo povezivanje s podacima u knjigovodstvu.

Koncem 2013. ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.498.241,00 kn. Višak prihoda za 2014. iznosi 180.409,00 kn te ukupni manjak prihoda i primitaka koncem 2014. iznosi 2.317.832,00 kn. Podaci o ukupnom manjku prihoda i primitaka koncem 2014. u Bilanci i Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu jednaki, zbog pogrešno iskazanog manjka prihoda koji se iz 2013. prenosi za pokriće u 2014. Zbog navedenog je u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ukupni manjak prihoda koncem 2014. iskazan u iznosu 2.137.421,00 kn, odnosno za 180.411,00 kn manje od stvarnog manjka. Odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), odnosno Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15 i 135/15), koji se primjenjuje od 10. siječnja 2015., propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Financijske izvještaje za 2014. je usvojilo Upravno vijeće 2. ožujka 2015. Skupština Županije je 3. lipnja 2015. donijela zaključak o prihvaćanju Izvješća o radu Zavoda s financijskim izvješćem. Odluku o raspodjeli viška prihoda Upravno vijeće nije donijelo, a prema odredbi članka 23. Statuta utvrđeno je da Upravno vijeće odlučuje o raspodjeli dobiti. Također je, za 2013. Izvješće o radu Zavoda s financijskim izvještajem usvojilo Upravno vijeće, a Skupština Županije je u lipnju 2014. donijela zaključak o prihvaćanju Izvješća. Odluka o pokriću manjka nije donesena.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, nalaže iskazivanje rashoda na odgovarajućim računima rashoda u izvještajnom razdoblju na koje se odnose te svu imovinu Zavoda evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvještajima iskazivati podatke o rezultatu poslovanja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu te predlaže razmatranje financijskog rezultata i donošenje odgovarajućih odluka o raspodjeli viška, odnosno o pokriću manjka.

1.2. *Zavod je prihvatio činjenice navedene u Nalazu Državnog ureda za reviziju uz napomenu da su pojedine nepravilnosti i propusti, koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, već otklonjene. U očitovanju navodi da su nepravilnosti i propusti, koje se odnose na neplaniranje korištenja okvirnog kredita po principu odobrenog prekoračenja po poslovnom računu, neevidentiranje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja, neevidentiranje dva vozila u glavnoj i pomoćnoj knjizi te pogrešno iskazivanje manjka prihoda koji se iz 2013. prenio za pokriće u 2014., nastale zbog nedovoljnog poznavanja proračunskog računovodstva. Nadalje, navodi da je planiranje i računovodstveno poslovanje Zavoda za 2015. usklađeno s odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu te ostalim propisima u području proračunskog računovodstva. Vezano uz propuste koji se odnose na dodjelu inventarnih brojeva imovini i njihovo povezivanje s podacima u knjigovodstvu te donošenje odgovarajućih odluka o raspodjeli viška, odnosno pokriću manjka pri usvajanju Izvješća o radu i financijskih izvještaja, Zavod se nije očitovao.*

## 2. Postupci javne nabave

2.1. Zavod je donio plan nabave za 2014. te dvije izmjene plana nabave kojima je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 2.584.500,00 kn.

Nepravilnosti su utvrđene pri provođenju postupaka nabave i sastavljanju izvještaja o zaključenim ugovorima.

Tijekom 2014. Zavod nije provodio postupke nabave roba i usluga vrijednosti veće od 200.000,00 kn, odnosno radova od 500.000,00 kn. Nabava motornog benzina i dizel goriva u iznosu 1.045.139,00 kn te usluga tekućeg i investicijskog održavanja vozila u iznosu 553.998,00 kn je provedena izravnim ugovaranjem bez provođenja propisanih postupaka javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14) i članka 3. Pravilnika o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 19/12), kojima je propisano da je Zavod, kao javni naručitelj, obvezan primjenjivati odredbe Zakona o nabavi.

Prema Izvješću o zaključenim ugovorima za 2014., vrijednost nabave roba, radova i usluga, čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robe i usluge te 500.000,00 kn za radove, iznosila je 142.295,00 kn od toga se na robe odnosi 64.900,00 kn i usluge 77.395,00 kn. Izvješćem su obuhvaćene nabave roba i usluga za koje su zaključeni ugovori, ali nije obuhvaćena ukupna vrijednost nabave roba i usluga bagatelne vrijednosti.

Prema Uputi za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi za 2014. godinu putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske, donesene na temelju odredbi članka 181. navedenog Zakona, uređeno je da naručitelj unosi zbrojene vrijednosti bagatelnih nabava u izvješće o javnoj nabavi za 2014.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te sastavljati izvješća o javnoj nabavi u skladu s Uputom za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi.

- 2.2. *Zavod je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su nepravilnosti koje su utvrđene pri provođenju postupaka nabave i sastavljanju izvještaja o zaključenim ugovorima, nastale zbog činjenice da Zavod tada nije imao osobu s certifikatom u području javne nabave te su navedeni poslovi proslijeđeni na postupanje osnivaču u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Nadalje, navodi da su postupci javne nabave za 2015. provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i podzakonskim aktima u području javne nabave.*



### 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 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:
  - Zavod nije dosljedno primjenjivao načelo iskazivanja rashoda u razdoblju na koje se odnose. U poslovnim knjigama su evidentirani i financijskim izvještajima za 2014. iskazani rashodi u iznosu 404.652,00 kn, koji se odnose na 2013. Zavod je u 2014. dobio od Doma zdravlja nefinancijsku imovinu (dva vozila) u vrijednosti 567.500,00 kn koju nije evidentirao u poslovnim knjigama i iskazao u financijskim izvještajima. (točka 1. Nalaza)
  - Nabavu motornog benzina i dizel goriva u iznosu 1.045.139,00 kn te usluga tekućeg i investicijskog održavanja vozila u iznosu 553.998,00 kn Zavod je proveo izravnim ugovaranjem bez provođenja propisanih postupaka javne nabave. Prema Izvješću o zaključenim ugovorima za 2014., vrijednost nabave roba, radova i usluga, čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robe i usluge te 500.000,00 kn za radove, iznosila je 142.295,00 kn. Izvješćem nije obuhvaćena ukupna vrijednost nabave roba i usluga bagatelne vrijednosti, nego samo one za koje su zaključeni ugovori. (točka 2. Nalaza)
4. Zavod je javna ustanova koja obavlja djelatnost izvanbolničke hitne medicinske pomoći i sanitetskog prijevoza. Osnivač je Virovitičko-podravska županija. Sredstva za rad ostvaruje iz državnog proračuna na temelju ugovora s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje, proračuna Županije i jedinica lokalne samouprave te od korisnika usluga. Do 23. svibnja 2014., ravnateljica je bila Ljiljana Maljak, od 24. svibnja do 17. lipnja 2014., dužnost ravnateljice je obavljala Filka Galešev (dotadašnja zamjenica ravnateljice), od 18. lipnja 2014. ravnateljica je Marijana Banjavčić (zbog korištenja roditeljnog dopusta, od 1. listopada 2015. dužnost ravnatelja obavlja Danijel Rešetar). Zavod je koncem 2014. imao 113 zaposlenika. Prema Mreži hitne medicine, Zavod u sjedištu ima pet timova T-1, pet timova T-2 te pet timova prijavno-dojavne jedinice, u jednoj ispostavi ima pet timova T-1 i pet timova T-2, u dvije ispostave po jedan tim dežurstva te u jednoj ispostavi tim pripravnosti. Tijekom 2014. timovi hitne medicinske pomoći su obavili 5 811 intervencija na terenu i 20 292 pregleda u ambulantama po ispostavama. Prihodi su ostvareni u iznosu 20.636.370,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 20.455.961,00 kn te je ostvaren višak prihoda u iznosu 180.409,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz ranijih godina je iskazan u iznosu 2.317.830,00 kn te je manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu 2.137.421,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 17.677.683,00 kn ili 85,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

Koncem 2014. potraživanja iznose 1.840.419,00 kn, od toga se na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje odnosi 1.765.881,00 kn i naplaćena su početkom 2015. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu 14.664.383 kn ili 71,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 6.540.390,00 kn. Obveze iznose 2.347.850,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 669.074,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na računovodstveno poslovanje te postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.