

MINISTARSTVO ZDRAVSTVA I SOCIJALNE SKRBI

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2006., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Ministarstva za 2006. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine.

Financijski izvještaji su sastavljeni u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika, a poslovanje se odvijalo u skladu s propisima koji određuju nadležnost Ministarstva.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2006.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	3.479.609.755,00	3.467.633.209,00	99,7
2.	Rashodi i izdaci	3.479.609.755,00	3.450.466.663,00	99,2
3.	Višak prihoda	0,00	17.166.546,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			919.617.001,00
5.	Financijska imovina			265.782.989,00
6.	Obveze			220.358.882,00
7.	Broj zaposlenika			4 043

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 652.477.869,00 kn, opreme u iznosu 87.381.599,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 2.131.409,00 kn, te druge imovine u iznosu 177.626.124,00 kn. Druga imovina se odnosi na nefinancijsku imovinu (građevinski objekti) u pripremi u iznosu 126.722.555,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 48.367.197,00 kn, neproizvedenu dugotrajnu imovinu (zemljište, licence, ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja i druga nespomenuta prava) u iznosu 2.066.788,00 kn, te djela likovnih umjetnika u iznosu 469.584,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 5.558.261,00 kn, potraživanja u iznosu 54.019.036,00 kn, rashode budućeg razdoblja u iznosu 206.201.717,00 kn, te drugo u iznosu 3.975,00 kn. Rashodi budućeg razdoblja odnose se na rashode za naknade građanima i kućanstvima za socijalni program u iznosu 139.821.957,00 kn, plaće i naknade materijalnih prava zaposlenih u iznosu 53.707.904,00 kn, materijalne rashode u iznosu 9.292.253,00 kn, te financijske rashode u iznosu 3.379.603,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 46.044.675,00 kn, jamčevne pologe, potraživanja od zaposlenih, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 7.818.032,00 kn, te potraživanja od prodaje stanova u iznosu 156.329,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za naknade građanima i kućanstvima za socijalni program u iznosu 140.560.905,00 kn, za zaposlene u iznosu 51.793.047,00 kn, materijalne rashode u iznosu 11.723.661,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.774.650,00 kn, te druge obveze u iznosu 10.506.619,00 kn. Druge obveze odnose se na obveze za povrat sredstava u državni proračun u iznosu 5.494.841,00 kn, za financijske rashode (bankarske usluge i usluge platnog prometa, zatezne kamate i druge nespomenute financijske rashode) u iznosu 3.543.119,00 kn, obvezu prema Državnoj riznici za povrat sredstava Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade bolovanja peko 42 dana u iznosu 1.338.212,00 kn, obvezu uplate u državni proračun 65,0% sredstava od otplate stanova u iznosu 108.469,00 kn, te obvezu prema Državnoj riznici za više isplaćene plaće (za dvije bivše zaposlenice Ministarstva) u iznosu 21.978,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Ministarstva za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Ministarstvu je predloženo da prihvati naloge i preporuke te poduzme potrebne radnje.

Revizijom za 2006. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Uz financijske izvještaje za 2006. sastavljene su bilješke u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.
2. Sastavljeni su konsolidirani financijski izvještaji za 2006., koji obuhvaćaju financijske izvještaje Ministarstva i Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Popis dugotrajne imovine nije u cijelosti obavljen u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te popis imovine i podaci o knjigovodstvenoj vrijednosti imovine utvrđene popisom s kojom raspolaže Ministarstvo nisu u cijelosti dostavljeni Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom.
2. Registar nabave za ustanove iz nadležnosti Ministarstva nije ustrojen.

Ministarstvo je i nadalje u obvezi postupiti prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Ministarstvo je ustrojilo sve propisane poslovne knjige (dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige) u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu proračuna i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
Na računu dugotrajne imovine Ministarstva u užem smislu, evidentiraju se ulaganja u izgradnju objekata zdravstvenih ustanova i ustanova socijalne skrbi. Oprema nabavljena za opremanje ustanova socijalne skrbi nije evidentirana na računu dugotrajne imovine, već kao rashod za nabavu nefinancijske imovine, a od 2005. na isti način se evidentira nabava medicinske i druge opreme za zdravstvene ustanove. Nabavljena oprema evidentirana je u pomoćnim evidencijama koje se vode u Odjelu za investicije i nabavu.

Nakon završetka izgradnje i opremanja objekata, te dobivanja uporabne dozvole, na temelju odluke ministra, imovina (građevinski objekti, medicinska i druga oprema, te projektna dokumentacija) se prenosi ustanovama. U isknjižavanju i prijenosu imovine u vlasništvo ustanova sudjeluju zaposlenici Odjela za računovodstvo i knjigovodstvo (u kojem se obavlja isknjiženje i pripremaju odluke za prijenos) i Odjela za investicije i nabavu (koji dostavlja dokumentaciju o završenim investicijskim ulaganjima), između kojih nije uspostavljena učinkovita funkcionalna povezanost.

Zbog nepostojanja ažurne evidencije o završenim investicijama, u pojedinim slučajevima građevinski objekti i oprema stavljeni su u upotrebu i koriste se u ustanovama, a imovina nije prenesena ustanovama i nije isknjižena iz poslovnih knjiga Ministarstva.

Tijekom 2006. ustanovama je prenesena imovina (građevinski objekti, medicinska, računalna i druga uredska oprema, te građevinski objekti u pripremi) u vrijednosti 707.246.415,00 kn, od čega se 534.001.997,00 kn odnosi na 25 zdravstvenih ustanova, a 173.244.418,00 kn se odnosi na 19 ustanova socijalne skrbi. U okviru vrijednosti prenesene imovine zdravstvenim ustanovama, 86.729.393,00 kn se odnosi na medicinsku opremu koja je nabavljena i stavljena u upotrebu zdravstvenih ustanova do konca 2003. U vrijednosti dugotrajne imovine na koncu 2006. iskazana je medicinska oprema u iznosu 51.313.208,00 kn, koja je nabavljena i stavljena u upotrebu zdravstvenih ustanova do konca 2004., a nije isknjiženja i prenesena u vlasništvo zdravstvenih ustanova.

Prethodnom revizijom, dana je preporuka Ministarstvu da prenese nefinancijsku imovinu nabavljenu za potrebe ustanova. Tijekom 2007. nastavljen je prijenos imovine ustanova, te je do vremena obavljanja revizije (svibanj 2007.) isknjižena i prenesena imovina zdravstvenim ustanovama u vrijednosti 95.562.188,00 kn.

Ministarstvo je i nadalje u obvezi isknjižiti iz poslovnih knjiga i prenijeti imovinu ustanova, radi realnijeg iskazivanja podataka u financijskim izvještajima.

- 1.2. *Ministarstvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju o potrebi uspostavljanja učinkovite funkcionalne povezanosti između odjela koji sudjeluju u postupku isknjižavanja i prijenosa imovine u vlasništvo ustanova. Navelo je da će napraviti izmjene i dogradnju informacijskog sustava, što će omogućiti bolju funkcionalnu povezanost između odjela.***

Također, prihvatilo je nalaz vezan za obvezu isknjižavanja imovine iz poslovnih knjiga i prijenosa imovine zdravstvenim i socijalnim ustanovama. Navelo je da se prijenos imovine obavlja kontinuirano te da je u 2006. iz poslovnih knjiga isknjižena i prenesena ustanovama imovina u vrijednosti 707.246.415,00 kn. Isto tako, navelo je da je posao isknjižavanja složen zbog potrebe prikupljanja dokumentacije iz arhive, jer prenesena dugotrajna imovina iz 2004., koja je iskazana u vrijednosti 1.323.029.187,00 kn (od čega je isknjiženo 867.311.917,00 kn, a ostalo za isknjižavanje 455.717.269,00 kn), sadrži podatke o investicijskim ulaganjima koja su evidentirana na dugotrajnoj imovini bivših Ministarstava zdravstva i Ministarstva rada i socijalne skrbi iz 1998.

- 2.1.** Popis novčanih sredstava, potrošnog materijala te obveza i potraživanja obavljen je u odvojenim popisnim listama s podacima u naturalnim i novčanim izrazima.

Stanje novčanih sredstava, obveza i potraživanja evidentirano u poslovnim knjigama odgovara stanju utvrđenom popisom.

Popisom dugotrajne imovine na koncu 2006. nisu obuhvaćena investicijska ulaganja u dugotrajnu imovinu, odnosno završeni građevinski objekti, medicinska i druga oprema nabavljena za potrebe zdravstvenih ustanova i ustanova socijalne skrbi, te građevinski objekti navedenih ustanova čija je izgradnja u tijeku, koji su evidentirani u poslovnim knjigama Ministarstva u užem smislu.

Obavljen je količinski popis dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine, a u popisnim listama nisu navedene vrijednosti, što nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je određeno da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Središnje povjerenstvo je objedinilo izvješća povjerenstava za popis i obavilo usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom te sredinom veljače 2007. dostavilo ministru izvješće o rezultatima obavljenog popisa dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine, novčanih sredstava, obveza i potraživanja.

Državni ured za reviziju je naložio obavljanje popisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Ministarstvo je prihvatilo nalaz i navelo da će doraditi informacijski sustav na način da će uz količinski popis dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine u popisnim listama biti naznačene i pojedinačne vrijednosti.***

Postupci javne nabave

- 3.1.** Za 2006. sastavljeni su plan nabave za kapitalna ulaganja u zdravstvene ustanove i plan nabave za kapitalna ulaganja u ustanove socijalne skrbi.

Ministarstvo nije ustrojilo registar nabave za ustanove iz svoje nadležnosti, što nije u skladu s odredbama članka 29. Zakona o proračunu, kojima je određeno da su Ministarstva dužna voditi registar nabave proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti. Navedena nepravilnost uočena je i revizijom za 2005.

Provedena su 333 postupka nabave, od čega 225 postupaka nabave velike vrijednosti u ukupnom iznosu 431.394.041,00 kn, te 108 postupaka nabave male vrijednosti u ukupnom iznosu 12.293.720,00 kn. Vrijednost nabave prema zaključenim ugovorima o nabavi iznosila je 443.687.761,00 kn. Ministarstvo je poništilo 31 postupak nabave male vrijednosti i 105 postupaka nabave velike vrijednosti iz razloga što nije dostavljena niti jedna valjana ponuda, nisu zaprimljene dvije ponude sposobnih ponuditelja, što nisu pristigle dvije prihvatljive ponude ili zbog bitne izmjene dokumentacije za nadmetanje.

Postupci nabave provedeni su u većini slučajeva u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, u okviru Odjela za investicije i nabavu pri Upravi za ekonomske poslove Ministarstva.

U pojedinim slučajevima, Ministarstvo je sporazumom prenosilo na zdravstvene ustanove ovlaštenje za provođenje postupka nabave izvođenja radova, nabave medicinske i laboratorijske opreme, te uredske opreme.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 397.027.904,00 kn.

Državni ured za reviziju je naložio ustrojavanje registra nabave proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti.

- 3.2. *Ministarstvo je prihvatilo nalaz i navelo da raspolaže s analitičkim evidencijama nabave po ustanovama koje su usklađene s prijedlogom financijskog plana, ali nisu objedinjene na posebnom obrascu, što će učiniti u 2007.*

Također je navelo da nije poništavalo provedene postupke nadmetanja zbog loše pripremljenosti dokumentacije za nadmetanje, nego zbog dosljednog poštivanja odredbi Zakona o javnoj nabavi.

Za obavljanje poslova iz svoje nadležnosti, Ministarstvo je za 2006. planiralo prihode i rashode u iznosu 3.479.609.755,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.467.633.209,00 kn. Rashodi su izvršeni za planirane namjene u iznosu 3.450.466.663,00 kn, te je evidentiran višak prihoda u iznosu 17.166.546,00 kn.

Revizijom uočeni propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, popis imovine, te postupke javne nabave, ne utječu značajno na istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja, te pravilnost poslovanja Ministarstva.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 27. kolovoza 2007.