



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

POLIKLINIKA ZA REHABILITACIJU
SLUŠANJA I GOVORA SUVAG,
ZAGREB

Čakovec, svibanj 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O POLIKLINICI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje plana	4
	Financijski izvještaji	5
II.	REVIZIJA ZA 2016.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2016.	15
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/17-01/31
URBROJ: 613-22-18-7

Čakovec, 8. svibnja 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
POLIKLINIKE ZA REHABILITACIJU SLUŠANJA I GOVORA SUVAG, ZAGREB ZA 2016.

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

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 2. listopada 2017. do 8. svibnja 2018.

I. PODACI O POLIKLINICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Poliklinika je javna ustanova koja obavlja zdravstvenu djelatnost u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 154/11, 12/12, 35/12, 70/12, 144/12, 82/13, 159/13, 22/14, 154/14 i 70/16). Osnovana je 1961. Osnivač je Grad Zagreb (dalje u tekstu: Grad), a sjedište je u ulici Kneza Ljudevita Posavskog 10, Zagreb.

Poliklinika obavlja specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu iz djelatnosti fizikalne medicine i rehabilitacije, neurologije, otorinolaringologije, pedijatrije i psihijatrije, koja uključuje dijagnostičku obradu i medicinsku rehabilitaciju uz primjenu verbotonalne metode, odgoj i obrazovanje djece oštećena sluha i/ili govora uz primjenu verbotonalne metode, znanstveno istraživačku djelatnost po načelima verbotonalnog sistema, provođenje stručnog usavršavanja za primjenu verbotonalne metode u zemlji i inozemstvu te učenje jezika i obrazovanje odraslih u cilju unapređivanja verbotonalne teorije i prakse.

Djelatnost obavlja u četiri objekta koje je dobila na korištenje od Grada (djelatnost osnovnoškolskog obrazovanja u objektu površine 2 320 m², medicinske dijagnostike i rehabilitacije u objektu površine 2 208 m², dječjeg vrtića u objektu površine 1 534 m², medicinske rehabilitacije i odgojno obrazovne djelatnosti u objektu površine 183 m²) te u 16 prostora u zakupu (osam domova zdravlja, sedam osnovnih škola i kliničko bolnički centar). Djelatnost Poliklinike je financirana prihodima od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO), Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta (dalje u tekstu: Ministarstvo), proračuna Grada, donacijama, pomoćima te vlastitim prihodima.

Za obavljanje djelatnosti u Poliklinici su ustrojena tri odjela: odjel medicinske dijagnostike i rehabilitacije slušanja i govora, odjel odgoja i obrazovanja djece oštećena sluha i/ili govora uz primjenu verbotonalne metode te odjel za istraživanje i razvoj unutar kojih je ustrojeno pet Službi (za medicinsku dijagnostiku i funkcionalnu terapiju slušanja, za govorne poremećaje, za medicinsku rehabilitaciju djece predškolske dobi, medicinsku rehabilitaciju djece školske dobi te za istraživanje i razvoj), dva centra (za umjetnu pužnicu i nove tehnologije te za ranu rehabilitaciju i podršku zajednici), dječji vrtić, osnovna škola, škola stranih jezika te knjižnica. Za obavljanje stručno administrativnih poslova i pomoćnih poslova ustrojene su služba za pravne, kadrovske i pomoćne poslove te ekonomsko-financijska služba.

Doneseni su Statut, Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Poliklinike, Pravilnik o plaćama s popisom radnih mjesta s koeficijentima složenosti i drugi unutarnji akti.

Tijela Poliklinike su upravno vijeće, uprava, stručno vijeće, stručni kolegij, etičko povjerenstvo, povjerenstvo za lijekove i povjerenstvo za kvalitetu. Upravno vijeće je tijelo upravljanja koje ima pet članova, a čine ga predsjednik, dva predstavnika osnivača te dva zaposlenika Poliklinike. Upravno vijeće, između ostalog, uz suglasnost osnivača donosi Statut, godišnji plan i program rada, financijski plan, godišnji obračun, plan godišnjih potreba za nabavu roba i usluga te plan investicija.

Stručno vijeće je savjetodavno tijelo ravnatelja koje, između ostalog, raspravlja i odlučuje o pitanjima iz područja stručnog rada te predlaže stručna rješenja i temelje za program rada i razvoja Poliklinike. Stručni kolegij je tijelo koje razmatra pitanja iz područja stručnog rada zdravstvene djelatnosti pojedinih ustrojstvenih jedinica te predlaže ravnatelju i Stručnom vijeću poduzimanje stručnih mjera radi poboljšanja organizacije rada i uvjeta za razvoj ustrojstvene jedinice. Polikliniku predstavlja i zastupa ravnatelj, koji organizira i vodi poslovanje te odgovora za zakonitost rada. Ravnatelju u njegovu radu pomažu zamjenik ravnatelja i pomoćnik ravnatelja. Od 29. travnja 2014., i u vrijeme obavljanja revizije (studenj 2017.), ravnateljica je dr. sc. Adinda Dulčić.

Koncem 2015. u Poliklinici je bilo 280 zaposlenika, od čega 144 na zdravstvenim, 114 na odgojno-obrazovnim i 22 zaposlenika na administrativno tehničkim poslovima. Koncem 2016. je bilo 278 zaposlenika, od čega 142 na zdravstvenim, 115 na odgojno-obrazovnim i 21 zaposlenik na administrativno tehničkim poslovima. Na neodređeno je zaposleno 258 i na određeno 20 zaposlenika.

Prema ugovoru s HZZO-om, u 2016. je ugovoreno provođenje specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite na razini broja ordinacija i to: 0,2 za fizikalnu medicinu i rehabilitaciju, jedna za neurologiju, psihijatriju i pedijatriju te pet za otorinolaringologiju. U ugovorenim ordinacijama, Poliklinika je u 2016. pružila 238 791 uslugu u 91 853 slučajeva polikliničko konzilijarne zaštite.

U Tablici broj 1 daju se opći pokazatelji o Poliklinici.

Tablica broj 1

Opći pokazatelji o Poliklinici

Redni broj	Pokazatelji	2015.	2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Broj zaposlenih			
1.	Ukupan broj zaposlenih (1.1.+1.2.+1.3.)	280	278	99,3
1.1.	Ukupan broj zdravstvenih djelatnika	144	142	98,6
1.1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	132	131	99,2
1.1.1.1.	- radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	132	131	99,2
1.1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	12	11	91,7
1.2.	Ukupan broj nezdravstvenih djelatnika (odgojno obrazovna i znanstveno istraživačka djelatnost)	114	115	100,9
1.2.1.	Nezdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	105	106	101,0
1.2.1.1.	- radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	105	105	100,0
1.2.1.2.	- kumulativni radni odnos	0	1	-
1.2.2.	Nezdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	9	9	100,0
1.3.	Administrativno tehničko osoblje	22	21	95,5
II.	Polikliničko - konzilijarna zdravstvena zaštita			
1.	Broj slučajeva u polikliničko - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	109 597	91 853	83,8
2.	Broj usluga u polikliničko - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	302 097	238 791	79,0
III.	Dječji vrtić			
1.	Broj polaznika	213	229	107,5
IV.	Osnovna škola			
1.	Broj polaznika	221	211	95,5
2.	Produženi stručni postupak (1.- 4. razred)	36	35	97,2
3.	Produženi stručni postupak (5. - 8. razred)	28	27	96,4
4.	Produženi stručni postupak srednje škole	48	32	66,7
V.	Škola stranih jezika			
1.	Broj polaznika	508	439	86,4

Smanjenje broja slučajeva i usluga polikliničko - konzilijarne zdravstvene zaštite je posljedica spajanja više dijagnostičko terapijskih postupaka u jedan (primjena od travnja 2015.). Smanjenje broja učenika je posljedica integracije učenika u predviđene programe redovnih škola (primjerice škole s primjerenim ili manje zahtjevnim oblikom školovanja, škole prema mjestu stanovanja učenika).

Planiranje i izvršenje plana

Program rada i financijski plan za 2016. su doneseni u prosincu 2015. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 40.990.825,00 kn. Izmjene i dopune financijskog plana su donesene u travnju i listopadu 2016. Posljednjim izmjenama i dopunama financijskog plana prihodi su planirani u iznosu 45.750.500,00 kn. Odnose se na prihode od HZZO-a za provođenje zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 25.400.200,00 kn, pomoći od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 10.899.800,00 kn, iz proračuna Grada za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 5.681.000,00 kn, prihode od pružanja usluga i od donacija u iznosu 2.756.500,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 988.000,00 kn i od imovine u iznosu 25.000,00 kn. Rashodi su planirani u iznosu 45.957.200,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose za zaposlene u iznosu 36.744.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 5.563.600,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.465.900,00 kn. Financijskim planom je planirano korištenje viška prihoda iz ranijih godina u iznosu 206.700,00 kn.

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za 2017. i 2018. Prema projekcijama, planirani su prihodi te rashodi i izdaci za 2017. u iznosu 41.236.700,00 kn i za 2018. u iznosu 41.298.600,00 kn.

Prihodi su za 2016. ostvareni u iznosu 48.491.276,00 kn, a rashodi u iznosu 45.183.908,00 kn. U odnosu na plan, prihodi su ostvareni za 2.740.776,00 kn ili 6,0 % više, a vrijednosno značajnije odstupanje se odnosi na prihode od HZZO-a koji su ostvareni za 2.585.234,00 kn ili 10,2 % više.

Prema Odluci o izvršavanju proračuna Grada za 2016., vlastite prihode ostvarene obavljanjem osnovne i ostalih djelatnosti, Poliklinika nije obvezna uplaćivati u proračun Grada.

Financijski izvještaji

Poliklinika vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji te su u roku dostavljeni nadležnim institucijama i objavljeni na mrežnim stranicama Poliklinike.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 48.491.276,00 kn, što je za 3.872.155,00 kn ili 8,7 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 2

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	30.246.656,00	33.644.357,00	111,2
1.1.	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	6.230.434,00	5.658.923,00	90,8
1.2.	Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	24.016.222,00	27.985.434,00	116,5
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	2.214.543,00	2.771.185,00	125,1
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	2.202.656,00	2.231.338,00	101,3
2.2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna	11.887,00	539.847,00	4 541,5
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.007.723,00	977.572,00	97,0
4.	Prihodi od imovine	65.564,00	32.020,00	48,8
5.	Pomoći od subjekata unutar općeg proračuna	11.083.363,00	11.065.742,00	99,8
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	552,00	0,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	720,00	400,00	55,6
	Ukupno	44.619.121,00	48.491.276,00	108,7

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 27.985.434,00 kn ili 57,7 %, pomoći od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 11.065.742,00 kn (od čega su vrijednosno značajniji od Ministarstva u iznosu 9.423.639,00 kn) ili 22,8 % te iz nadležnog (gradskog) proračuna u iznosu 5.658.923,00 kn ili 11,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 3.781.177,00 kn ili 7,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su veći prihodi od HZZO-a za 3.969.212,00 kn ili 16,5 %, dok su manje ostvareni prihodi iz gradskog proračuna za 571.511,00 kn ili 9,2 % (vrijednosno značajnije su smanjena sredstva za decentralizirane funkcije u zdravstvu za 269.546,00 kn te za sufinanciranje predškolskog programa za djecu s teškoćama u razvoju za 238.540,00 kn).

Prihodi iz gradskog proračuna u iznosu 5.658.923,00 kn su ostvareni za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 4.640.623,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.018.300,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi za financiranje rashoda poslovanja su ostvareni za sufinanciranje predškolskog programa za djecu s teškoćama u razvoju u iznosu 3.473.280,00 kn i programa osnovne škole u iznosu 871.217,00 kn. Sredstva za sufinanciranje predškolskog programa za djecu s teškoćama u razvoju u iznosu 2.356.800,00 kn su ostvarena na temelju Programa javnih potreba u predškolskom odgoju i obrazovanju te skrbi o djeci rane i predškolske dobi Grada za 2016., dok su sredstva u iznosu 1.116.480,00 kn ostvarena na temelju Odluke Ministarstva o sufinanciranju programa predškolskog odgoja i obrazovanja djece predškolske dobi s teškoćama koji se ostvaruju u dječjim vrtićima i drugim ustanovama u 2016. Sredstva za sufinanciranje programa osnovne škole u iznosu 871.217,00 kn su ostvarena na temelju Programa javnih potreba u osnovnom odgoju i obrazovanju Grada za 2016. i Zaključka gradonačelnika iz kolovoza 2016. o kriterijima i mjerilima za financiranje javnih potreba decentraliziranih funkcija osnovnog školstva u 2016.

Također, dio sredstava u iznosu 1.245.757,00 kn je ostvaren prema Zaključku gradonačelnika o rasporedu dodijeljenih decentraliziranih sredstava između zdravstvenih ustanova kojih je osnivač Grad u 2016., donesenom na temelju odredbi točke 4. Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2016. (Narodne novine 33/16 i 83/16) i odredbe članka 4. Odluke o kriterijima, mjerilima, načinu financiranja i rasporedu sredstava za decentralizirane funkcije zdravstvenih ustanova čiji je osnivač Grad Zagreb za 2016. Decentralizirana sredstva su utrošena prema Popisu prioriteta za 2016., za nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 731.703,00 kn, dodatna ulaganja (rekonstrukciju radijatorskog grijanja) u iznosu 267.928,00 kn te usluge tekućeg i investicijskog održavanja (sanacija parketa te soboslikarski i ličilački radovi) u iznosu 246.126,00 kn.

Prihodi od HZZO-a u iznosu 28.619.952,00 kn su ostvareni na temelju Ugovora o provođenju specijalističko konzilijarne zdravstvene zaštite iz svibnja 2015., odnosno Dodataka Ugovoru iz travnja i rujna 2016., od čega se dio u iznosu 27.985.434,00 kn odnosi na sredstva obveznog zdravstvenog osiguranja i evidentiran je u okviru prihoda iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza, a dio u iznosu 634.518,00 kn se odnosi na iznos sudjelovanja u troškovima zdravstvene zaštite koji je obvezna platiti osigurana osoba, odnosno njezino dopunsko zdravstveno osiguranje i evidentiran je u okviru prihoda po posebnim propisima. Od ostvarenih sredstava, na naplatu potraživanja (za studeni i prosinac) iz 2015. se odnosi 5.120.670,00 kn, a na prihode ostvarene za 2016. u iznosu 23.499.282,00 kn.

Prema Ugovoru, ukupni godišnji ugovoreni limit za 2016. iznosi 25.908.992,00 kn. Poliklinika je u 2016. ispostavila račune HZZO-u iznosu 28.378.452,00 kn, što je za 2.469.460,00 kn ili 9,5 % više od ugovorenog limita. Koncem godine, na temelju Zapisnika HZZO-a o usklađenju zaprimljenih računa za izvršene zdravstvene usluge osiguranim osobama i konačnom obračunu limita i izvršenju rada, iz poslovnih knjiga je isknižen iznos potraživanja iznad ugovorenog maksimalnog iznosa.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga su ostvareni u iznosu 2.231.338,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na pružene usluge tečajeva stranih jezika u iznosu 1.771.070,00 kn i edukacije (verbotonalne edukacije i seminari, stručni ispiti) u iznosu 403.290,00 kn. Poliklinika na temelju Rješenja Ministarstva iz 2011. provodi programe obrazovanja odraslih - učenje stranih jezika te programe usavršavanja (verbotonalne seminare) stručnjaka za rad s osobama oštećena sluha i/ili govora primjenom verbotonalne metode. S polaznicima su zaključeni ugovori, a cijene su utvrđene cjenicima koje je donijelo Upravno vijeće. Prihodi su korišteni u skladu s Pravilnikom o stjecanju i načinu korištenja vlastitih prihoda.

Prihodi od donacija ostvareni u iznosu 539.847,00 kn se odnose na kapitalne donacije u iznosu 408.243,00 kn i tekuće donacije u iznosu 131.604,00 kn. Vrijednosno značajnija kapitalna donacija u iznosu 384.421,00 kn je ostvarena od Veleposlanstva Republike Turske, a odnosi se na uređaj za praćenje pokreta očiju, dok su tekuće donacije ostvarene od pravnih osoba za pokriće dijela troškova organizacije međunarodnog znanstvenog skupa verbotonalnog sistema u iznosu 121.704,00 kn i za opremanje dječjeg vrtića u iznosu 9.900,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni u iznosu 977.572,00 kn se odnose na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 634.518,00 kn, sufinanciranja troškova edukacije i prehrane korisnika dječjeg vrtića u iznosu 258.302,00 kn te troškova prehrane učenika osnovne škole polaznika produženog stručnog postupka u iznosu 47.065,00 kn.

Rješenjem Ministarstva iz 2011. dječjem vrtiću Poliklinike je odobren upis u evidenciju objekata koji rade s hranom. Poliklinika učenicima osnovne škole polaznicima produženog stručnog postupka osigurava ručak kojeg sufinancira Ministarstvo u iznosu 6,50 kn i roditelji u iznosu 8,00 kn po danu. Također, osigurava prehranu i za polaznike programa predškolskog odgoja i obrazovanja čiju cijenu sufinanciraju roditelji u iznosu 3,00 kn ili 8,00 kn po danu, ovisno pohađaju li djeca poludnevni ili cjelodnevni program. Prihodi od sufinanciranja prehrane su ostvareni na temelju Odluke o sufinanciranju troškova prehrane iz 2010. i sporazuma zaključenih s roditeljima korisnika. Prihodi od sufinanciranja troškova edukacije su ostvareni na temelju sporazuma kojima su se roditelji djece predškolske dobi s teškoćama u razvoju obvezali sufinancirati program odgoja i obrazovanja. Sporazumima su utvrđeni podaci o programima koje djeca s posebnim potrebama polaze (broj sati i cijene) te iznosi sufinanciranja (dio koji sufinancira jedinica lokalne samouprave te dio koji su se obvezali sufinancirati roditelji).

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 32.020,00 kn i odnose se na prihode od financijske imovine u iznosu 26.220,00 kn i od nefinancijske imovine u iznosu 5.800,00 kn. Prihodi od financijske imovine se odnose na kamate od depozita po viđenju u iznosu 17.542,00 kn i od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 8.678,00 kn.

Pomoći od subjekata unutar općeg proračuna iznose 11.065.742,00 kn, od čega se na tekuće pomoći odnosi 10.906.623,00 kn i na kapitalne pomoći u iznosu 159.119,00 kn. Tekuće pomoći ostvarene od Ministarstva su namijenjene za financiranje djelatnosti osnovne škole (za plaće, prijevoz i nagrade zaposlenika, prijevoz učenika i pratitelja, prehranu i didaktiku za školsku djecu) i znanost (znanstveni novak) u iznosu 9.423.639,00 kn, iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za sufinanciranje predškolskog programa za djecu s teškoćama u razvoju u iznosu 1.409.172,00 kn te od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za doprinose polaznicima stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 73.812,00 kn. Pomoći od Ministarstva za prijevoz učenika i pratitelja, prehranu i didaktiku su ostvarene na temelju Odluke ministra o kriterijima za financiranje povećanih troškova prijevoza i posebnih nastavnih sredstava i pomagala te sufinanciranja prehrane učenika s teškoćama u razvoju u osnovnoškolskim programima za 2016. Prihodi od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni na temelju Sporazuma o sufinanciranju programa odgoja i obrazovanja djece s teškoćama u razvoju kojima su se jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezale sufinancirati cijenu programa za korisnike s njihovog područja koji polaze predškolski program u Poliklinici. Cijena programa predškolskog odgoja i obrazovanja djece s teškoćama u razvoju je utvrđena odlukom Upravnog vijeća Poliklinike iz 2008. Kapitalne pomoći u iznosu 159.119,00 kn su ostvarene od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, a odnose se na naplaćena potraživanja za sufinanciranje projekta zamjene vanjske stolarije na centralnom objektu koji je realiziran u 2015.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 45.183.908,00 kn, što je za 267.853,00 kn ili 0,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 3 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	35.350.748,00	36.456.425,00	103,1
2.	Materijalni rashodi	5.006.833,00	5.281.417,00	105,5
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	1.537.997,00	1.448.550,00	94,2
2.1.1.	Rashodi za lijekove	5.441,00	4.371,00	80,3
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	40.010,00	32.711,00	81,8
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	1.492.546,00	1.411.468,00	94,6
2.2.	Rashodi za usluge	1.950.421,00	2.257.394,00	115,7
2.3.	Drugi materijalni rashodi	1.518.415,00	1.575.473,00	103,8
3.	Financijski rashodi	46.125,00	84.324,00	182,8
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.187.976,00	1.040.678,00	87,6
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.860.079,00	2.321.064,00	60,1
	Ukupno	45.451.761,00	45.183.908,00	99,4
	Manjak prihoda	832.640,00	0,00	-
	Višak prihoda	0,00	3.307.368,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 36.456.425,00 kn ili 80,7 % i materijalne rashode u iznosu 5.281.417,00 kn ili 11,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 3.446.066,00 kn ili 7,6 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su manji rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.539.015,00 kn ili 39,9 % jer je Poliklinika u 2015. realizirala projekt energetske učinkovitosti (zamjena vanjske stolarije na centralnoj zgradi). Vrijednosno značajnije su veći rashodi za zaposlene za 1.105.677,00 kn ili 3,1 % zbog prekovremenog rada zaposlenika na realizaciji programa logopedске podrške u dijagnostici, terapiji i ranoj intervenciji u svrhu skraćivanja listi čekanja (posebno financiran iz gradskog proračuna) te zbog isplate božićnice zaposlenicima.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 36.456.425,00 kn se odnose na plaće u iznosu 30.386.955,00 kn (plaće za redovan rad u iznosu 29.050.130,00 kn, posebne uvjete rada u iznosu 1.029.264,00 kn i prekovremeni rad u iznosu 307.561,00 kn), doprinose za plaće u iznosu 4.887.252,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 1.182.218,00 kn (od čega se vrijednosno značajniji odnose na božićnice u iznosu 351.250,00 kn, naknade za godišnji odmor u iznosu 341.250,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 190.691,00 kn te otpremnine u iznosu 162.567,00 kn).

U 2016. je 99 zaposlenika ostvarilo ukupno 4 738 sati prekovremenog rada za što su ostvareni rashodi u iznosu 307.561,00 kn. Od siječnja do listopada 2016., Poliklinika je prekovremene sate za stručno metodičke pripreme zaposlenika u osnovnoškolskoj djelatnosti obračunavala dodatkom za stručno metodičke pripreme i korekcijom bruto plaće te su rashodi za prekovremene sate za 48 zaposlenika obračunani i plaćeni više za ukupno 26.096,00 kn (u bruto iznosu od 30,00 kn do 3.776,00 kn po zaposleniku). Od studenoga 2016., odnosno nakon uočenog propusta, Poliklinika prekovremene sate za stručno metodičke pripreme obračunava u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za zaposlenike u osnovnoškolskim ustanovama i Pravilnika o tjednim radnim obvezama učitelja i stručnih suradnika u osnovnoj školi.

Tijekom 2016. su Hrvatska komora fizioterapeuta, Inspektorat rada i Služba zdravstvene inspekcije Ministarstva zdravstva proveli kontrole primjene radnih propisa te su za pet zaposlenika (medicinska sestra i četiri fizioterapeuta), koji od nadležnih komora nisu ishodili uvjerenja za samostalni rad, izdana rješenja o zabrani samostalnog rada. Prema zapisnicima, Poliklinika je obrazložila da zaposlenici obavljaju poslove viših zdravstvenih tehničara za koje navedena uvjerenja nisu potrebna, ali su im izdana rješenja o radu pod nadzorom mentora. Ponovljenim inspekcijskom nadzorom Inspektorata rada iz prosinca 2016., utvrđeno je da su u dva slučaja zaposlenici stekli uvjerenja o položenom stručnom ispitu te su nadležnoj komori podneseni zahtjevi za izdavanje odobrenja o samostalnom radu. Nadležna komora je odbila izdati odobrenja (licence), zbog čega su podnesene tužbe Upravnom sudu, a u vrijeme obavljanja revizije (studen 2017.), postupci su u tijeku.

Rashodi za materijal i energiju iznose 1.448.550,00 kn, od čega se na druge rashode za materijal i energiju odnosi 1.411.468,00 kn, rashode za medicinski potrošni materijal 32.711,00 kn i za lijekove u iznosu 4.371,00 kn. Vrijednosno značajniji drugi rashodi za materijal i energiju su ostvareni za nabavu plina u iznosu 285.885,00 kn, električne energije u iznosu 228.048,00 kn, namirnica u iznosu 312.858,00 kn, uredskog materijala u iznosu 210.244,00 kn te materijala za higijenske potrebe i njegu u iznosu 83.548,00 kn.

Rashodi za usluge iznose 2.257.394,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata (podopolagivačke radove na centralnoj zgradi, soboslikarske i ličilačke radove u zgradi predškolske rehabilitacije, uređenje zbornice) u iznosu 378.739,00 kn, ugovore o djelu u iznosu 316.495,00 kn, komunalne usluge u iznosu 303.905,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 284.942,00 kn, usluge prijevoza (godišnje učeničke kupone) u iznosu 152.753,00 kn, održavanje opreme (servisi rotacijske stolice, klimatizacijskih uređaja, kotlovnice) u iznosu 129.302,00 kn, usluge telefona u iznosu 123.470,00 kn te računalne usluge u iznosu 110.579,00 kn.

Rashodi po ugovorima o djelu su ostvareni na temelju 37 ugovora o djelu, zaključenih s 25 fizičkih osoba (vanjski izvršitelji), od čega je u 2015. zaključeno osam ugovora (za školsku godinu 2015./2016.) i u 2016. ukupno 29 ugovora. Ugovori o djelu su u najvećem dijelu zaključeni za pripremu i vođenje jezičnih radionica na stranim jezicima i edukaciju polaznika programa usavršavanja stručnjaka za rad s osobama oštećena sluha i/ili govora održavanjem predavanja i radionica. Obračuni naknada su sastavljeni po predanom mjesečnom izvještaju o izvršenom djelu ovjerenom od voditeljice nadležne ustrojstvene jedinice. Poliklinika je zbog povremene potrebe za liječnikom specijalistom fizikalne medicine i rehabilitacije, u 2015. sa Specijalnom bolnicom za zaštitu djece s neurorazvojnim i motoričkim smetnjama zaključila Ugovor o poslovnoj suradnji. Za obavljanje poslova Poliklinika je s liječnikom zaključila ugovor o djelu. Tijekom 2016. su zaključena dva dodatka Ugovora o poslovnoj suradnji kojima su produljeni rokovi primjene Ugovora do 31. ožujka 2016., odnosno do 30. lipnja 2016. Novi ugovor o poslovnoj suradnji, odnosno Ugovor o dopunskom radu su zaključeni u srpnju 2016. za pružanje zdravstvenih usluga do 15. rujna 2016.

Rashodi za zakup poslovnih prostora iznose 284.942,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na zakup prostora u domovima zdravlja u kojima Poliklinika obavlja usluge logopeda i djelatnost specijalističko konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu 126.044,00 kn, u osnovnim školama radi korištenja učionica predmetne nastave za izvođenje nastave stranog jezika u iznosu 84.724,00 kn te zakup dvorane za nastavu tjelesnog odgoja u iznosu 59.800,00 kn. Prema evidenciji, Poliklinika tijekom 2016. u zakupu ima poslovne prostore u osam domova zdravlja i u sedam osnovnih škola.

Rashodi u iznosu 152.753,00 kn su ostvareni za osnovnoškolske godišnje učeničke kupone za prijevoz učenika s teškoćama u razvoju s područja Grada od kuće do škole. Rashodi su u cijelosti financirani sredstvima pomoći iz gradskog proračuna, u skladu s odredbama članka 69. Zakona o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi (Narodne novine 87/08, 86/09, 92/10, 105/10, 90/11, 5/12, 16/12, 86/12, 126/12, 94/13, 152/14 i 7/17) prema kojima je osnivač dužan organizirati prijevoz učenicima s teškoćama u razvoju bez obzira na udaljenost od škole. Uz račune su priložene specifikacije s podacima o učeniku i kuponu (šifra, razdoblje važenja, serijski broj te mjesečna cijena). Prema specifikaciji, godišnji kupon je u školskoj godini 2015./2016. koristilo 128 učenika.

Drugi materijalni rashodi iznose 1.575.473,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na naknade za prijevoz zaposlenika na posao i s posla u iznosu 880.429,00 kn, naknade za rad predstavničkih tijela u iznosu 144.076,00 kn, stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 99.335,00 kn, službena putovanja u iznosu 98.124,00 kn i premije osiguranja u iznosu 72.792,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima iznose 1.040.678,00 kn, a vrijednosno značajniji su ostvareni za sufinanciranje cijene prijevoza pratiteljima učenika s teškoćama u razvoju u osnovnoškolskim programima u iznosu 882.058,00 kn te naknade za udžbenike učenicima osnovne škole Poliklinike u iznosu 129.687,00 kn.

Rashodi za prijevoz pratitelja učenika su u cijelosti financirani sredstvima Ministarstva, a ostvareni su na temelju Odluke ministra o kriterijima za financiranje povećanih troškova prijevoza učenika s teškoćama u osnovnoškolskim programima za 2016. Rashodi za udžbenike su u cijelosti financirani sredstvima gradskog proračuna, a ostvareni su na temelju Programa javnih potreba u osnovnom odgoju i obrazovanju Grada za 2016. prema kojem je Grad radi zaštite standarda učenika i njihovih roditelja osigurao besplatne udžbenike za učenike osnovnih škola.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 2.321.064,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 1.193.539,00 kn (najznačajnije za nabavu uređaja za praćenje pokreta očiju u iznosu 384.421,00 kn, tri elektroakustička uređaja za terapiju govora u iznosu 165.000,00 kn, rinolaringovideoskopa u iznosu 158.291,00 kn), dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 766.479,00 kn (od čega za sanaciju grijanja u centralnom objektu u iznosu 488.551,00 kn i rekonstrukciju radijatorskog grijanja u dječjem vrtiću u iznosu 267.928,00 kn) te nabavu uredske opreme i namještaja (namještaja za multimedijску dvoranu u centralnom objektu, opremanje knjižnice i dječjeg vrtića) u iznosu 256.366,00 kn.

Višak prihoda tekuće godine iznosi 3.307.368,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 7.479.293,00 kn čini višak prihoda nad rashodima raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 10.786.661,00 kn, a sastoji se od viška prihoda poslovanja u iznosu 11.521.662,00 kn i manjka prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 735.001,00 kn. Prema odluci o rasporedu viška prihoda iz veljače 2017., višak prihoda je namijenjen za pokriće manjka prihoda nad rashodima za nabavu nefinancijske imovine u 2016. te rashoda poslovanja u 2017. Odlukom o preraspodjeli viška prihoda iz studenoga 2017., višak prihoda u iznosu 10.786.661,00 kn je namijenjen za pokriće rashoda poslovanja i za nabavu nefinancijske imovine u 2017. u iznosu 2.102.631,00 kn te za unapređenje djelatnosti i ulaganja u nefinancijsku imovinu u narednim razdobljima u iznosu 8.684.030,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 52.274.424,00 kn.

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

Tablica broj 4

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	33.650.438,00	34.670.302,00	103,0
1.1.	Građevinski objekti	31.811.099,00	32.056.235,00	100,8
1.2.	Postrojenja i oprema	1.691.915,00	2.514.386,00	148,6
1.3.	Druga nefinancijska imovina	147.424,00	99.681,00	67,6
2.	Financijska imovina	17.726.852,00	17.604.122,00	99,3
2.1.	Novčana sredstva	11.565.249,00	14.629.770,00	126,5
2.2.	Ostala potraživanja	81.486,00	61.398,00	75,3
2.3.	Vrijednosni papiri	119.207,00	119.207,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	5.940.016,00	2.768.066,00	46,6
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja	20.894,00	25.681,00	122,9
	Ukupno imovina	51.377.290,00	52.274.424,00	101,7
3.	Obveze	3.579.498,00	3.312.545,00	92,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.557.558,00	3.295.796,00	92,6
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda	21.940,00	16.749,00	76,3
4.	Vlastiti izvori	47.797.792,00	48.961.879,00	102,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	51.377.290,00	52.274.424,00	101,7

U odnosu na stanje početkom godine vrijednost imovine je veća za 897.134,00 kn ili 1,7 %. Vrijednosno značajnije povećanje se odnosi na novčana sredstva za 3.064.521,00 kn ili 26,5 % te vrijednost postrojenja i opreme za 822.471,00 kn ili 48,6. U 2016. je nabavljena medicinska oprema u vrijednosti 1.193.539,00 kn te su ostvarena ulaganja u poslovne objekte u iznosu 766.478,00 kn. Vrijednosno značajnije smanjenje se odnosi na potraživanja za prihode poslovanja za 3.171.950,00 kn ili 53,4 %, od čega su značajnije smanjena potraživanja od HZZO-a za 2.768.727,00 kn ili 54,1 %. Poliklinika je u poslovnim knjigama početkom godine imala evidentirana potraživanja od HZZO-a za studeni i prosinac 2015. (ugovoreni rok plaćanja 60 dana), a koncem godine ima evidentirana potraživanja za studeni 2016. jer je maksimalno ugovorena sredstva za 2016. realizirala koncem studenoga 2016. Potraživanja za usluge pružene u prosincu 2016., koje prelaze maksimalno ugovoreni iznos sredstava, je na temelju zapisnika o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada isknjižila.

Građevinski objekti se odnose na vrijednost zgrade za obavljanje zdravstvene djelatnosti u iznosu 13.332.758,00 kn, zgradu predškolskog odgoja u iznosu 9.954.486,00 kn i centralnu zgradu u iznosu 8.768.991,00 kn. U 2016. je povećana vrijednost građevinskih objekata za ulaganja u sanaciju grijanja u centralnoj zgradi u iznosu 498.550,00 kn i rekonstrukciju radijatorskog grijanja u zgradi predškolskog odgoja u iznosu 267.928,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme iznosi 2.514.386,00 kn, a odnosi se na medicinsku opremu u iznosu 1.539.839,00 kn, uredsku opremu i namještaj (računala i računalna oprema, namještaj u zdravstvu, školi i u predškolskoj ustanovi) u iznosu 704.408,00 kn, instrumente, uređaje, strojeve i opremu (precizni i optički instrumenti, testovi, mjerni uređaji i drugo) u iznosu 144.069,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu 97.553,00 kn te opremu za održavanje i zaštitu (oprema za grijanje, ventilaciju i hlađenje) u iznosu 28.517,00 kn.

Potraživanja koncem 2016. iznose 2.829.464,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine su manja za 3.192.038,00 kn ili 53,0 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.768.066,00 kn i za više plaćene poreze i doprinose te ostala potraživanja u iznosu 61.398,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja na temelju ugovora s HZZO-om u iznosu 2.409.710,00 kn (od čega 2.351.944,00 kn obvezno zdravstveno osiguranje i 57.766,00 kn dopunsko zdravstveno osiguranje), od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za sufinanciranje cijene dječjeg vrtića u iznosu 126.661,00 kn, od polaznika za školu stranih jezika u iznosu 118.119,00 kn te Ministarstva za prijevoz učenika i pratitelja u iznosu 83.916,00 kn. Na dan 31. prosinca 2016. dospjela su potraživanja u iznosu 7.028,00 kn ili 0,3 %.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 3.312.545,00 kn, što je za 266.953,00 kn ili 7,5 % manje u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno značajnije se odnose na obveze za rashode poslovanja i to za zaposlene za prosinac 2016. u iznosu 2.950.056,00 kn, materijalne rashode (materijal i energiju, usluge, naknade troškova zaposlenima, osobama izvan radnog odnosa, reprezentaciju te članarine) u iznosu 235.566,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 82.049,00 kn (prijevoz pratiteljima za prosinac 2016.), financijske rashode u iznosu 5.093,00 kn te druge obveze u iznosu 23.032,00 kn (porez na dodanu vrijednost i za predujmove). Poliklinika u roku podmiruje sve dospjele obveze te koncem godine nema dospjele obveze.

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji mogu imati značajan učinak na financijske izvještaje
- provjeriti mogućnost podmirenja obveza
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Poliklinike.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Poliklinike. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i financijskim planom, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerene su vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Poliklinike i provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama. Provjerena je dokumentacija u vezi s popisom imovine i obveza, obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih računa, evidentiranja prihoda i rashoda, ostvarivanja rashoda po aktivnostima te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom, voditeljicom Ekonomsko financijske službe i drugim zaposlenicima Poliklinike te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2016.

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

Obavljenom revizijom za 2016. je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na postupke javne nabave.

1. Postupci javne nabave

1.1. Plan nabave za 2016., Izmjene plana nabave, Pravilnik o provedbi postupaka javne nabave procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robu i usluge odnosno do 500.000,00 kn za radove (dalje u tekstu: Pravilnik) te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, objavljeni su na mrežnim stranicama Poliklinike. Izmjenama plana nabave, procijenjena vrijednost nabave iznosi 3.517.444,00 kn i u cijelosti se odnosi na bagatelnu nabavu. Poliklinika je sastavila Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2016. prema kojem vrijednost bagatelne nabave s porezom na dodanu vrijednost iznosi 4.669.289,00 kn. Poliklinika prati realizaciju izvršenja plana nabave, odnosno realizaciju ugovorenih nabava roba, radova i usluga.

Grad je tijekom 2014. i 2015. za potrebe Grada i gradskih ustanova proveo objedinjene otvorene postupke nabave električne energije, plina te komunikacijskih usluga u pokretnoj mreži na temelju kojih su zaključena ukupno tri okvirna sporazuma na razdoblje od dvije godine. Na temelju okvirnih sporazuma, Poliklinika je s odabranim ponuditeljima zaključila godišnje ugovore za 2016. u ukupnom iznosu 572.966,00 kn. Također, Grad je tijekom 2016. proveo objedinjene otvorene postupke nabave električne energije, komunikacijskih usluga u nepokretnoj mreži te računala i računalne opreme na temelju kojih su zaključena tri okvirna sporazuma, odnosno četiri godišnja ugovora u ukupnom iznosu 304.040,00 kn.

Osim toga, na temelju ovlaštenja ravnateljice, Grad je tijekom 2016. u ime i za račun Poliklinike proveo 12 postupaka nabave bagatelne vrijednosti i zaključio ugovore, odnosno izdao narudžbenice u ukupnom iznosu 933.257,00 kn, od čega za osam postupaka nabave medicinske opreme financirane sredstvima decentraliziranih funkcija u vrijednosti 695.885,00 kn, nabavu namještaja za multimedijску dvoranu u vrijednosti 112.471,00 kn, prehrambenih namirnica u iznosu 79.014,00 kn te mlijeka i mliječnih proizvoda u vrijednosti 45.887,00 kn.

Roba ukupne vrijednosti 298.913,00 kn je nabavljena izravno od dobavljača, a odnosi se na nabavu uredskog materijala (fotokopirni papir, registratori, mape, olovke) u iznosu 97.343,00 kn, tonera u iznosu 67.218,00 kn, voća, povrća i srodnih proizvoda u iznosu 63.117,00 kn te materijala za higijenske potrebe u iznosu 71.235,00 kn. Prema odredbama članka 7. Pravilnika, nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, provodi se pozivom za dostavu ponuda od najmanje tri gospodarska subjekta. Poliklinika je u lipnju 2017. donijela Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave kojim je na jednak način regulirala nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke nabave robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn u skladu s odredbama Pravilnika.

- 1.2. *Poliklinika je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je tijekom 2016. provodila aktivnosti oko pripreme postupaka nabave uredskog materijala, tonera, voća, povrća i srodnih proizvoda te materijala za higijenske potrebe i njegu, međutim, zbog velikog broja različitih artikala koje je bilo potrebno opisati, postupci nisu pripremljeni na vrijeme u mjeri koja bi jamčila uspješno provođenje nabave. Također, ističe da su postupci nabave provedeni početkom 2017. te su s odabranim ponuditeljima u travnju, odnosno lipnju 2017. zaključeni ugovori.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Poliklinike za 2016. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

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

4. Poliklinika je zdravstvena ustanova u kojoj se obavlja specijalističko – konzilijarna zdravstvena zaštita, dijagnostika i medicinska rehabilitacija, osim bolničkog liječenja. Osnivač je Grad Zagreb. Koncem 2016. u Poliklinici je bilo 278 zaposlenika, od čega 142 na zdravstvenim, 115 na odgojno obrazovnim i 21 zaposlenik na administrativno tehničkim poslovima. Od 29. travnja 2014., i u vrijeme obavljanja revizije (studeni 2017.), odgovorna osoba je dr. sc. Adinda Dulčić. Prihodi su ostvareni u iznosu 48.491.276,00 kn, a rashodi u iznosu 45.183.908,00 kn. Višak prihoda tekuće godine je iskazan u iznosu 3.307.368,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 7.479.293,00 kn, čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 10.786.661,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od HZZO-a i prihodi iz gradskog proračuna u iznosu 33.644.357,00 kn i čine 69,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Koncem godine ukupna potraživanja iznose 2.829.464,00 kn, od čega je dospjelo 7.028,00 kn ili 0,3 %. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 36.456.425,00 kn ili 80,7 % i materijalne rashode u iznosu 5.281.417,00 kn ili 11,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Koncem godine ukupne obveze iznose 3.312.545,00 kn i nisu dospjele. U odnosu na stanje početkom godine, manje su za 266.953,00 kn ili 7,5 %. Nepravilnost utvrđena revizijom za 2016. koja se odnosi na postupke bagatelne nabave nije utjecala na istinitost financijskih izvještaja, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.